

**INSTITUTO SONORENSE DE  
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA**

**(Organismo Público Descentralizado de la  
Administración Pública Estatal)**

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA  
(Organismo Público Descentralizado de la  
Administración Pública Estatal)**

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**I N D I C E**

1. Informe de los auditores independientes.
2. Estados de situación financiera.
3. Estados de actividades.
4. Estados de variaciones en la hacienda pública/patrimonio.
5. Estados de cambios en la situación financiera.
6. Estados de flujos de efectivo.
7. Estado analítico del activo.
8. Estado analítico de la deuda y otros pasivos.
9. Notas a los estados financieros



### **Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe**

Llamamos la atención sobre la Nota 17 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de estos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública, lo cuales están presentados en los formatos (ETCA) de manera trimestral y el formato (CPCA) para el caso de la cuenta pública del ejercicio que para tal efecto fueron establecidos por la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Como se menciona en la Nota 4 a los estados financieros, en la LXXX sesión ordinaria celebrada del día 27 de setiembre de 2018, el Consejo directivo aprobó el incremento al valor del terreno que ocupa el edificio del Instituto, por un importe de \$3,297,095, en base al nuevo valor indicado en el Certificado Catastral del día 6 de agosto de 2018 emitido por la dirección de catastro municipal.

Con relación a la información presupuestal, fue preparada bajo la responsabilidad de la entidad, y no se considera indispensable para la interpretación de los estados financieros mencionados, sino únicamente para dar seguimiento al ejercicio presupuestal, indagando sobre la justificación de las variaciones con respecto al presupuesto autorizado de la entidad.

Nuestra revisión de las cifras incluidas en el rubro de bienes muebles e inmuebles únicamente consistió en el examen del control interno establecido y en comprobar la existencia física y documentación de ejercicios revisados y no incluyó el examen de su estado físico ni el peritaje técnico.

### **Otros asuntos**

Los estados financieros del ejercicio 2017, que se presentan únicamente para efectos comparativos fueron dictaminados por otro contador público independiente quien emitió una opinión no modificada o favorable con fecha 15 de mayo de 2018

### **Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota 16 a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables al postulado básico de existencia permanente (Una entidad en funcionamiento), a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

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

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y a los postulados básicos gubernamental de “Existencia Permanente” y con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

**SVA, CONTADORES PUBLICOS, S.C.**

**Fernando Romero Melgar**  
Contador Público Certificado  
Cédula Profesional No. 2741413

**Hermosillo, Sonora, Méx.**  
**15 de mayo de 2019.**

[www.bhrewmx.com.mx](http://www.bhrewmx.com.mx)

Auditoría | Consultoría Fiscal  
Contribuciones Locales y Seguridad Social  
Precios de Transferencia | Finanzas  
Corporativas | Outsourcing Contabilidad  
Outsourcing Nómina | Forensic  
Gobierno Corporativo

Formamos parte de la asociación internacional Enterprise Worldwide, 16ª a nivel mundial. Nuestra oficina central se encuentra en la Ciudad de México, contando además con 15 sedes en el interior de la república. Estamos dentro de las 10 mejores firmas en México, de acuerdo al ranking del International Accounting Bulletin (IAB) de Londres.

Cd. de México | Monterrey  
Guadalajara | León | Tijuana  
Hermosillo | Mérida | Puebla  
Los Mochis | Ensenada | Mexicali  
Cd. Obregón | Mazatlán | Nogales  
San Luis - RC | Villahermosa

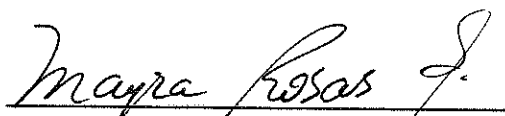
**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
**(Cifras en pesos históricos)**  
**(Centavos omitidos)**  
**(Nota 17)**

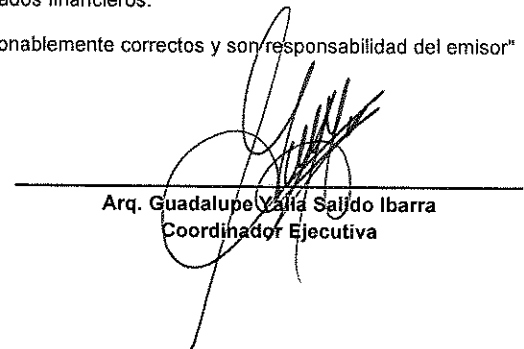
**ACTIVO****PASIVO Y HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO**

	2018	2017		2018	2017
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>			<b>PASIVO CIRCULANTE</b>		
Efectivo y Equivalentes	\$ 151,729,098	\$ 307,567,804	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 198,929,040	\$ 202,451,615
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,572,029	3,213,798			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	153,178,804	130,235,204			
			<b>Total Pasivo a Corto Plazo</b>	<b>198,929,040</b>	<b>202,451,615</b>
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>308,479,931</b>	<b>441,016,806</b>			
			<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>			<u>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:</u>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,432,666,678	3,032,273,894	Donaciones de Capital	63,337	63,337
Bienes Muebles	138,986,913	71,475,404	<u>Hacienda Pública/Patrimonio Generado:</u>		
Activos Intangibles	1,309,426	1,309,426	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	868,770,277	624,890,493
Acumulada de Bienes	(5,587,499)	(4,801,897)	Resultados de Ejercicios Anteriores	3,310,798,779	2,685,908,286
			Revalúos	31,256,997	27,959,903
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>2,567,375,518</b>	<b>3,100,256,828</b>	Anteriores	(1,533,962,981)	-
<b>Total del Activo</b>	<b>\$ 2,875,855,449</b>	<b>\$ 3,541,273,634</b>	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>2,676,926,409</b>	<b>3,338,822,019</b>
			<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ 2,875,855,449</b>	<b>\$ 3,541,273,634</b>

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

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

  
 C.P. Mayra Rosas Gómez  
 Director General de Finanzas y Administración

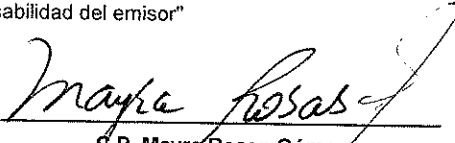
  
 Arq. Guadalupe Yalia Salido Ibarra  
 Coordinador Ejecutiva

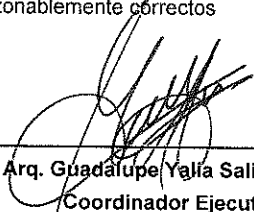
**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA**  
**ESTADOS DE ACTIVIDADES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
**(Cifras en pesos históricos)**  
**(Centavos omitidos)**  
**(Nota 17)**

	2 0 1 8	2 0 1 7
<b><u>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</u></b>		
<b>Ingresos de la gestión</b>		
Productos de Tipo Corriente	\$ 7,268,508	\$ 23,750,956
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,993,919	4,684,199
<b>Total de Ingresos de la gestión</b>	<b>10,262,427</b>	<b>28,435,155</b>
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y</b>		
Participaciones y Aportaciones	654,525,311	640,520,429
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	383,782,815	150,105,219
<b>Total de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones,</b>	<b>1,038,308,126</b>	<b>790,625,649</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>\$ 1,048,570,553</b>	<b>\$ 819,060,804</b>
<b><u>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:</u></b>		
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>		
Servicios Personales	\$ 33,915,514	\$ 32,423,916
Materiales y Suministros	3,568,147	3,264,154
Servicios Generales	30,813,701	29,243,659
<b>Total de gastos de funcionamiento</b>	<b>68,297,362</b>	<b>64,931,729</b>
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,604,630	2,338,741
Otros Gastos	26,123,261	81,827,908
<b>Total Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias</b>	<b>28,727,892</b>	<b>84,166,649</b>
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>		
Inversión Pública no Capitalizable	82,775,023	45,071,933
<b>Total Inversión Pública</b>	<b>82,775,023</b>	<b>45,071,933</b>
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>179,800,276</b>	<b>194,170,311</b>
<b>Desahorro/ahorro del ejercicio</b>	<b>\$ 868,770,277</b>	<b>\$ 624,890,493</b>

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

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

  
 C.P. Mayra Rosas Gómez  
 Director General de Finanzas y Administración

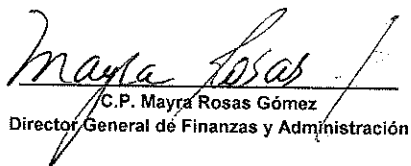
  
 Arq. Guadalupe Yalia Salido Ibarra  
 Coordinador Ejecutiva

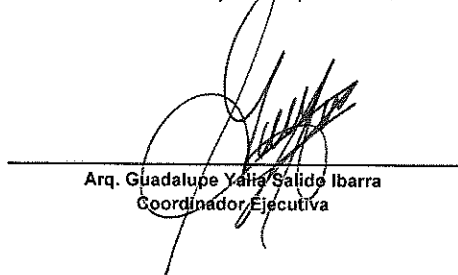
**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA**  
**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
 (Cifras en pesos históricos)  
 (Centavos omitidos)  
 (Nota 17)

	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		Ajustes por Cambios de Valor	Total
	Contribuido	Generado		
		De Ejercicios Anteriores	Del Ejercicio	
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	\$ -	-	(1,533,962,981)	-
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>	63,337		-	63,337
Aportaciones	-		-	-
Donaciones de capital	63,337		-	63,337
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-		-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>		2,713,868,189	624,890,493	-
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		-	624,890,493	624,890,493
Resultados de ejercicios anteriores		2,685,908,286	-	2,685,908,286
Revalúos		27,959,903	-	27,959,903
Reservas		-	-	-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2017</b>	63,337	2,713,868,189 #	624,890,493	-
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>	-			
Aportaciones	-			-
Donaciones de capital	-			-
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-			-
<b>Total de cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>		624,890,493	247,176,879	-
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)			868,770,277	868,770,277
Resultados de ejercicios anteriores		624,890,493	(624,890,493)	-
Revalúos			3,297,095	3,297,095
Reservas			-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			(1,533,962,981)	(1,533,962,981)
<b>Total variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>	-	624,890,493	(1,286,786,103)	-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2018</b>	\$ 63,337	3,338,758,682	(661,895,610)	\$ 2,676,926,409

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

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

  
 C.P. Mayra Rosas Gómez  
 Director General de Finanzas y Administración

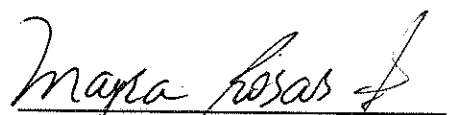
  
 Arq. Guadalupe Yañra Salido Ibarra  
 Coordinador, Ejecutiva

**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
**(Cifras en pesos históricos)**  
**(Centavos omitidos)**  
**(Nota 17)**

	2018		2017	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>				
<b>Activo Circulante</b>				
Efectivo y Equivalentes	\$ 155,838,706	\$ -	397,275,268	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	358,231	6,196,263	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	22,943,600	181,906,423	
<b>Suman orígenes y aplicaciones del activo circulante</b>	<b>155,838,706</b>	<b>23,301,831</b>	<b>585,377,954</b>	<b>0</b>
<b>Activo No Circulante</b>				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	599,607,217	-	-	851,839,386
Bienes Muebles	-	67,511,509	37,876,604	-
Activos Intangibles	-	-	-	328,831
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,604,630	1,819,028	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	2,107,310	-
<b>Suman orígenes y aplicaciones de los activos no circulante</b>	<b>602,211,847</b>	<b>69,330,537</b>	<b>39,983,914</b>	<b>852,168,217</b>
<b>Pasivo</b>				
<b>Pasivo Circulante</b>				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	3,522,575	64,847,823	-
<b>Suman orígenes y aplicaciones de los pasivos circulantes</b>	<b>-</b>	<b>3,522,575</b>	<b>64,847,823</b>	<b>-</b>
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>				
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>				
Aportaciones	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-
<b>Suman los orígenes y aplicaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>				
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	243,879,784	-	-	287,126,517
Resultados de Ejercicios Anteriores	624,890,493	-	449,085,043	-
Revalúos	3,297,095	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	1,533,962,981	-	-
<b>Suman los orígenes y aplicaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>872,067,371</b>	<b>1,533,962,981</b>	<b>449,085,043</b>	<b>287,126,517</b>
	\$ 1,630,117,925	\$ 1,630,117,925	\$ 1,139,294,734	\$ 1,139,294,734
	=====	=====	=====	=====

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

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

  
 C.P. Mayra Rosas Gómez  
 Director General de Finanzas y Administración

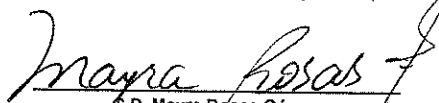
  
 Arq. Guadalupe Yañez Salido Ibarra  
 Coordinador Ejecutiva

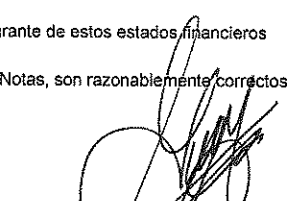
**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
(Cifras en pesos históricos)  
(Centavos omitidos)  
(Nota 17)

Concepto	2018	2017
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	\$ 7,268,508	\$ 23,750,956
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,993,919	4,684,199
Participaciones y Aportaciones	654,525,311	640,520,429
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	383,782,815	150,105,219
<b>Suma</b>	<b>1,048,570,553</b>	<b>819,060,804</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	33,915,514	32,423,916
Materiales y Suministros	3,668,147	3,264,154
Servicios Generales	30,813,701	29,243,659
Participaciones	82,775,023	-
Aportaciones	26,123,261	-
Otras Aplicaciones de Operación:		129,238,582
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	358,231	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	22,943,600	-
Cuentas por pagar a corto plazo	3,522,575	-
Otras orígenes o aplicaciones que no requieren la utilización de efectivo:		
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	1,533,962,981	-
Ajuste a la depreciación	1,819,028	-
Ajuste a revaluos	(3,297,095)	-
<b>Suma</b>	<b>1,736,504,967</b>	<b>194,170,311</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>(687,934,414)</b>	<b>624,890,493</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	599,607,217	39,979,854
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	(274,825,221)
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	851,839,386
Bienes Muebles	67,511,509	-
Otras Aplicaciones de Inversión	-	328,831
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>532,095,708</b>	<b>(1,087,013,584)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	-	64,847,823
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-	-
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-</b>	<b>64,847,823</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>(155,838,706)</b>	<b>(397,275,268)</b>
	307,567,804	704,843,072
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>\$ 151,729,098</b>	<b>\$ 307,567,804</b>

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

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

  
C.P. Mayra Rosas Gómez  
Director General de Finanzas y Administración

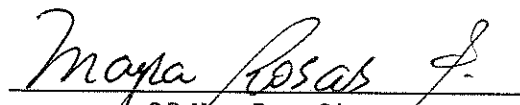
  
Arq. Guadalupe Yañiz Salido Ibarra  
Coordinador Ejecutiva

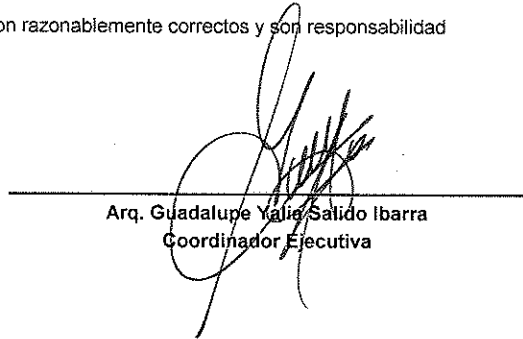
**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA**  
**ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Cifras en pesos históricos)**  
**(Centavos omitidos)**  
**(Nota 17)**

Concepto	Saldo inicial	Movimientos del periodo		Saldo final	Variaciones del periodo
		Cargos	Abonos		
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Circulante</b>					
Efectivo y Equivalentes	\$ 307,567,804	\$ 11,093,462,969	\$ 11,249,301,675	\$151,729,098	\$ (155,838,706)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,213,798	1,221,698,638	1,221,340,407	3,572,029	358,231
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	130,235,204	308,410,331	285,466,730	153,178,804	22,943,600
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Suman los activos circulantes	441,016,806	12,623,571,937	12,756,108,813	308,479,931	(132,536,875)
<b>Activo No Circulante</b>					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,032,273,894	1,015,488,175	1,615,095,392	2,432,666,678	(599,607,217)
Bienes Muebles	71,475,404	117,668,600	50,157,090	138,986,913	67,511,509
Activos Intangibles	1,309,426	-	-	1,309,426	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(4,801,897)	1,819,028	2,604,630	(5,587,499)	(785,603)
Activos Diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Suman los activos no circulantes	\$ 3,100,256,828	1,134,975,803	1,667,857,113	\$ 2,567,375,518	\$ (532,881,310)
<b>Total activo</b>	<b>\$ 3,541,273,634</b>	<b>13,758,547,740</b>	<b>14,423,965,925</b>	<b>\$ 2,875,855,449</b>	<b>\$ (665,418,185)</b>

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

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

  
 C.P. Mayra Rosas Gómez  
 Director General de Finanzas y Administración

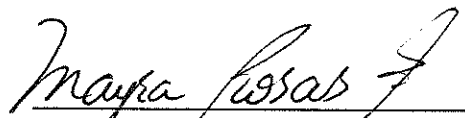
  
 Arq. Guadalupe Yalio Salido Ibarra  
 Coordinador Ejecutiva

**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA**  
**ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
 (Cifras en pesos históricos)  
 (Centavos omitidos)  
 (Nota 17)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo	
<b>DEUDA PÚBLICA</b>					
<b>Corto Plazo</b>					
<b>Deuda Interna</b>					
Instituciones de Crédito					
Títulos y Valores					
Arrendamientos Financieros					
<b>Deuda Externa</b>					
Organismos Financieros Internacionales					
Deuda Bilateral					
Títulos y Valores					
Arrendamientos Financieros					
<i>Subtotal Corto Plazo</i>			\$ -	\$ -	
<b>Largo Plazo</b>					
<b>Deuda Interna</b>					
Instituciones de Crédito					
Títulos y Valores					
Arrendamientos Financieros					
<b>Deuda Externa</b>					
Organismos Financieros Internacionales					
Deuda Bilateral					
Títulos y Valores					
Arrendamientos Financieros					
<i>Subtotal Largo Plazo</i>			\$ -	\$ -	
<b>Otros Pasivos</b>					
2111	Servicios personales por pagar	Pesos Mex.	México	91,129	-
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	Pesos Mex.	México	11,340,332	38,171,467
2113	Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo	Pesos Mex.	México	138,294,793	123,440,820
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	Pesos Mex.	México	40,055,202	24,548,981
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	Pesos Mex.	México	12,670,159	12,767,772
<i>Subtotal otros pasivos</i>			<b>\$202,451,615</b>	<b>\$198,929,040</b>	
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>\$202,451,615</b>	<b>\$198,929,040</b>	

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

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

  
 C.P. Mayra Rosas Gómez  
 Director General de Finanzas y Administración

  
 Arq. Guadalupe Yaha Salido Ibarra  
 Coordinador Ejecutiva

**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA**  
**(Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017.**  
**(Cifras en pesos históricos)**  
**(Centavos omitidos)**

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Congreso del Estado de Sonora, acompaña notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieren teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

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

**A. NOTAS DE DESGLOSE**

**I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**Activo**

**NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el rubro de efectivo y equivalentes está integrado como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Efectivo	\$ -	-	\$ -	-
Bancos/Tesorería	70,608,720	47%	209,943,116	68%
Inversiones temporales (Hasta 3meses)	81,088,700	53%	97,613,010	32%
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	31,678	0%	11,678	0%
<b>Total</b>	<b>\$151,729,098</b>	<b>100%</b>	<b>\$307,567,804</b>	<b>100%</b>

- a) No se tenía la política de manejar fondos fijos de caja, a partir del mes de octubre del mismo ejercicio se empezó a manejar dichos fondos fijos para cubrir gastos menores de operación, viáticos.
- b) Las cuentas de Bancos/Tesorería representan el efectivo de disposición inmediata a través de cuentas de cheques, propiedad del Instituto para cubrir sus compromisos financieros y se encuentra distribuido en las siguientes instituciones bancarias:

Concepto	2018		2018	
	Importe	%	Importe	%
Banco del Bajío, S.A.	\$ 293,018	0%	\$17,774,808	8%
BBVA Bancomer, S.A.	45,821,189	65%	69,348,131	33%
Banco Mercantil del Norte, S.A.	642,066	1%	5,853,328	3%
Banco Nacional de México, S.A.	39,832	0%	142,319	0%
CI Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	1,562,022	2%	28,582,631	14%
Banco Santander, S.A.	12,462,154	18%	34,115,529	16%
Scotiabank Inverlat, S.A.	9,688,439	14%	54,126,370	26%
	-----	-----	-----	-----
Total	\$70,508,720	100%	\$209,943,116	100%
	=====	=====	=====	=====

Dentro del rubro "111 Efectivo y Equivalentes" en la Subcuenta "1112 Bancos/Tesorería" se tienen registradas Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) de la Institución bancaria "CI Casa de Bolsa, S.A. de C.V." por un importe al 31 de diciembre de 2018 de \$1,562,022, mismas que atendiendo comentarios del área contable del instituto fueron debidamente reclasificados en el mes de enero de 2019.

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 venta de bienes y servicios, durante el ejercicio 2018 se reconocen como devengado y recaudado al momento en que se reciben o ingresan a la cuenta de bancos de nuestra institución. La diferencia entre los ejercicios corresponde a que se recibieron más recursos fiscales, para ejecución de obra pública.

Al término del Primer Trimestre se tenían 70 cuentas bancarias activas dentro de las cuales figuraban algunas con bastante antigüedad ya que eran Programas de años anteriores, donde se tenían los recursos remanentes y que por instrucciones de la Tesorería de la Federación estos tuvieron que serles Reintegrados lo que ocasionó que varias de esas cuentas se quedaran en ceros y se tuvo la necesidad de realizar su cancelación, para un mejor y adecuado manejo administrativo de las mismas.

Durante el ejercicio 2018 se manejan un total de 21 cuentas bancarias de diversas instituciones de nuestra entidad. (Ver ETCA-IV-03) Todas las cuentas son productivas y generaron intereses al 31 de diciembre del 2018 por un importe de \$7,268,508.

- c) Las Inversiones temporales (Hasta 3 meses), se usan para invertir los excedentes temporales de efectivo en caja y bancos y representa los valores cuya disposición se prevé de forma inmediata no mayor a tres meses, generan rendimientos y tienen riesgos de poca importancia.

Concepto	2018	
	Importe	%
Banco del Bajío, S.A.	\$ 30,385,317	37%
BBVA Bancomer, S.A.	31,729,239	39%
Banco Nacional de México, S.A.	665,990	1%
Banco Santander, S.A.	18,308,154	23%
Total	\$81,088,700	100%

## NOTA 2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
<u>Deudores diversos por cobrar a corto plazo:</u>				
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 3,565,913	100%	\$3,073,903	96%
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	6,116	0%	137,286	4%
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	-	0%	2,609	0%
Total	\$ 3,572,029	100%	\$3,213,798	100%

- a) Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integran por las Transferencias Interna y Asignaciones al Sector Público, derivados de las aportaciones y deducciones del ISSSTESON correspondientes principalmente al último trimestre del ejercicio.

b) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los Deudores diversos Por Cobrar a Corto Plazo se integran como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Guadalupe Yalia Salido Ibarra	\$ -	0%	10,600	8%
Ramon Almada Gonzalez	-	0%	12,804	9%
Paola Clerici Limón	791	13%	791	1%
Sánchez Rodríguez Marco Antonio	-	0%	11,437	8%
Martin Alfredo Hernández Aguirre	-	0%	21,000	15%
Gutiérrez Monge Karla María	3,818	62%	6,850	5%
Ana Rosa Pérez	1,100	18%	-	0%
Otros menores a \$10,000	407	7%	73,806	54%
<b>Total</b>	<b>\$ 6,116</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 137,287</b>	<b>100%</b>

c) Al 31 de diciembre de 2018, la desagregación del saldo de Cuentas por Cobrar por su vencimiento en días se integra como sigue:

Concepto	Vencimiento en días					Total
	30 días	60 días	90 días	180 días	360 días	
Cuentas por Cobrar	\$ 1,872,836	1,108,324	166,368	418,386	-	3,565,914
Deudores Diversos	1,132	-	-	18	4,966	6,116
	<b>\$ 1,873,999</b>	<b>1,108,324</b>	<b>166,368</b>	<b>418,403</b>	<b>4,966</b>	<b>\$ 3,572,029</b>

Características cualitativas relevantes:

Transferencias Internas:

El monto que se detalla por \$3,565,913.86, corresponde a cuotas y aportaciones ISSSTESON, pendientes de pago al 31 de diciembre de 2018

**NOTA 3. ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	\$20,102,280	13%	\$18,157,418	14%
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	133,076,524	87%	112,077,785	86%
	-----	-----	-----	-----
Total	\$153,178,804	100%	\$130,235,203	100%
	=====	=====	=====	=====

a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo se integran como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
EDUTELSA, S.A. de C.V.	\$ -	-	\$996,250	5%
Gobierno del Estado de Sonora	15,408,089	77%	15,408,089	85%
DSA Desarrollos Sustentables de Arizona, S.A. de C.V.	1,208,060	6%	1,208,060	7%
DIMONTE Comercializadora S.A. de C.V.	603,255	3%	-	-
Inteligencia en Ahorro de Energía	2,882,866	14%	-	-
Otros menores a \$150,000	10	0%	545,020	3%
	-----	-----	-----	-----
Total	\$20,102,280	100%	\$18,157,418	100%
	=====	=====	=====	=====

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo a cargo Gobierno del Estado de Sonora por un importe de \$15,408,089, corresponde principalmente a Ordenes de Pago que en su momento fueron aplicadas por este para pagos de cuotas al ISSSTESON, y conforme se avance en su análisis se irán depurando y registrándose los ajustes y reclasificaciones correspondientes.

b) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los Anticipo a Proveedores por Obras Publicas a Corto Plazo se integran como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Dr51 Construentas, S.A de C.V.	\$ 6,697,793	5%	\$ 6,317,155	6%
Manuel Medina Alvarado	2,624,898	2%	-	-
Minera Y Ganadera Tres Hermanos LCO	1,640,784	1%	-	-
Luis Enrique Peña Rodrigo	-	-	3,136,210	3%
Promotora Majerus, S. de R.I.	1,878,317	1%	1,690,212	2%
Seco Construcciones, S.A de C.V.	5,581,175	4%	5,708,692	5%
Santa Rosa Construcciones S.A. de C.V.	2,444,613	2%	-	-
Spazicorp, S.A. De C.V.	8,277,624	6%	(3,880,448)	-3%
MADIBE Construcciones S.A de C.V.	3,049,960	2%	-	-
PIXO Acabados y Concretos S.A de C.V.	1,665,149	1%	-	-
Edificaciones Pronox, S.A de C.V.	-	-	2,973,346	3%
Inmobiliaria Vilmo, S.A de C.V.	-	-	1,609,208	1%
Jesús Arturo Mac Pherson Bernal	-	-	1,279,606	1%
Eco Servicios de Nogales, S.A de C.V.	-	-	4,441,907	4%
Kainsa, S.A de C.V.	7,348,194	6%	7,348,194	7%
SASAEM Construcción y Servicios S.A de C.V.	3,957,652	3%	-	-
Jassem Proyecto Y Desarrollo	1,868,762	1%	930,535	1%
Terracerías e Instalaciones	1,662,432	1%	2,907,428	3%
Palofierro Construcciones, S.A de C.V.	2,772,955	2%	111,875	0%
Skill Technology, S.A de C.V.	22,682,057	17%	15,026,050	13%
Otros menores a \$1,500,000	58,924,158	44%	62,477,816	56%
<b>Total</b>	<b>\$133,076,524</b>	<b>100%</b>	<b>\$112,077,785</b>	<b>100%</b>

c) Al 31 de diciembre de 2018, la desagregación del saldo de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y prestación de Servicios a Corto Plazo por su vencimiento en días se integra como sigue:

Concepto	Vencimiento en días					Total
	30 días	60 días	90 días	180 días	360 días	
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	2,882,866	-	-	603,266	16,616,149	\$20,102,281
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas	7,187,118	18,620,174	25,990,497	41,848,506	39,430,228	133,076,524
	<b>\$10,069,984</b>	<b>18,620,174</b>	<b>25,990,497</b>	<b>42,451,772</b>	<b>56,046,377</b>	<b>\$153,178,804</b>

Características cualitativas relevantes:

Anticipo a proveedores:

El saldo correspondiente a 30 días corresponde a anticipos realizados por contratos de adquisiciones los cuales están pendientes de liquidar. Los montos que se detallan en el rango de los 180 y 360, son saldos que se encuentran en proceso de depuración.

Anticipo a contratistas:

El saldo de esta cuenta corresponde a anticipos pendientes de amortizar por obras que aún no concluyen. El monto que corresponde a plazo mayor de 360 días está en proceso de depuración.

#### NOTA 4. ACTIVOS NO CIRCULANTES.

Representa las Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, los Bienes Muebles y Activos Intangibles, propiedad de la entidad destinados al logro de los objetivos sociales de la misma.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, su costo de adquisición histórica y/o actualizada, su depreciación o amortización acumulada, se integra como sigue:

Tipo De Activo	Inversiones			
	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
<b><u>Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso:</u></b>				
Terrenos	\$32,796,418	1%	\$29,499,323	1%
Edificios no residenciales	11,422,065	0%	11,422,065	0%
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2,379,719,159	93%	2,982,969,650	96%
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	8,729,036	0%	8,382,856	0%
	-----	-----	-----	-----
	2,432,666,678	95%	3,032,273,894	98%
	-----	-----	-----	-----
<b><u>Bienes muebles:</u></b>				
Mobiliario y equipo de administración	131,641,127	5%	63,435,605	2%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	320,574	0%	320,574	0%
Vehículos y equipo de transporte	6,391,520	0%	6,864,020	0%
Maquinaria, otros equipos y herramientas	633,693	0%	855,206	0%
	-----	-----	-----	-----
	138,986,913	5%	71,475,404	2%
	-----	-----	-----	-----
<b><u>Activos intangibles:</u></b>				
Software	1,309,426	0%	1,309,426	0%
	-----	-----	-----	-----

## Continuación Nota 4

Tipo De Activo	Inversiones			
	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
<b><u>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</u></b>				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	\$ (5,357,701)	0%	\$ (4,680,732)	0%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(229,798)	0%	(121,164)	0%
	-----	-----	-----	-----
	(5,587,499)	0%	(4,801,897)	0%
	-----	-----	-----	-----
	<b>\$2,567,375,518</b>	<b>100%</b>	<b>\$3,100,256,828</b>	<b>100%</b>
	=====	===	=====	===

A partir del ejercicio que inicia el 01 de enero del 2012, las obras en proceso, se registran patrimonialmente en el Activo No Circulante en la cuenta "Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso" 1235261201 ENHP CONSTRUCCION y 1235261207 ENHP ESTUDIOS Y PROYECTOS, durante el periodo de construcción de acuerdo con lo devengado, en función al avance de obra autorizado.

El método utilizado para efectuar la Reevaluación 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.

En la LXXX sesión ordinaria celebrada del día 27 de septiembre de 2018, el Consejo directivo aprobó el incremento al valor del terreno que ocupa el edificio del Instituto, por un importe de \$3,297,095, en base al nuevo valor indicado en el Certificado Catastral del día 6 de agosto de 2018 emitido por la dirección de catastro municipal.

El método de depreciación y amortización utilizado es en conformidad con las principales reglas de registro y valoración de patrimonio publicada en el diario oficial de la federación en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación"

a) En los ejercicios de 2018 se llevaron a cabo movimientos de bienes muebles e inmuebles por un importe neto de \$532,881,311, como sigue:

Concepto	SALDOS AL 31-DIC-17	CARGOS		VS DEPN ACU- MULADA	ABONOS		RDOS. DE EJERCICIOS ANTERIORES	SALDOS AL 31-DIC-18
		ALTAS Y AVALUOS	TRASPASO		RESULTADOS			
					BAJAS	INVERSION PUBLICA		
<b><u>Bienes Inmuebles:</u></b>								
<b><u>Infraestructura Y</u></b>								
<b><u>Construcción en</u></b>								
<b><u>Proceso:</u></b>								
Terrenos	\$29,499,323	3,297,095						32,796,418
Edificios No Habitacionales	11,422,065							11,422,065
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2,982,969,650	918,024,022				(82,775,023)	(1,438,499,491)	2,379,719,158
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	8,382,856	346,180						8,729,036
	3,032,273,894	921,667,297	-	-	-	(82,775,023)	(1,438,499,491)	2,432,666,677
<b><u>Bienes Muebles:</u></b>								
Mobiliario y Equipo de Administración	63,435,605	113,736,692	(16,403,768)	(1,346,528)	(27,780,875)			131,641,127
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	320,574							320,574
Vehículos y Equipo de Transporte	6,864,020			(472,500)				6,391,520
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	855,206	16,646			(238,159)			633,693
	71,475,404	113,753,338	(16,403,768)	(1,819,028)	(28,019,033)	-	-	138,986,913
<b><u>Activos Intangibles:</u></b>								
Software	1,309,426							1,309,426
<b><u>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</u></b>								
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	4,680,732	2,495,997		(1,819,028)				5,357,701
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	121,164	108,634						229,798
	4,801,897	2,604,630	-	(1,819,028)	-	-	-	5,587,499
<b>Total</b>	<b>3,100,256,828</b>	<b>1,035,420,635</b>	<b>(16,403,768)</b>	<b>-</b>	<b>(28,019,033)</b>	<b>(82,775,023)</b>	<b>(1,438,499,491)</b>	<b>2,567,375,517</b>

**Pasivo****NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo acumulado de las Cuentas por Pagar a corto plazo, se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ -		\$ 91,129	0%
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	38,171,467	19%	11,340,332	6%
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	123,440,820	62%	138,294,793	68%
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	24,548,981	12%	40,055,202	20%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,767,772	6%	12,670,159	6%
Total	\$198,929,040	100%	\$202,451,615	100%

a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo acumulado de Proveedores Por Pagar a Corto Plazo, se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
DEDUTEL Exportaciones	\$2,372,522	6%	\$ -	-
EDUTELSA S.A. de C.V.	3,697,384	10%	293,300	3%
Educación Para el Futuro S.A. de C.V.	6,842,804	18%	-	-
Festo Pneumatic, S.A. de C.V.	-	-	1,999,840	18%
GDC Difusión Científica S.A. de C.V.	3,177,470	8%	-	-
Integración Computacional Cajeme, S.A. de C.V.	1,009,351	3%	-	-
Vanguardia Tecnológica y Representaciones	2,046,406	5%	-	-
Centro Grafico del Noroeste S S.A. de C.V.	-	-	5,707,280	50%
Miguel Ángel Salazar Acuña	1,771,390	5%	-	-
Inteligencia en Ahorro De Energía	6,289,818	16%	-	-
CG Automatización S.A. de C.V.	4,885,725	13%	-	-
Jorge Luis Gámez Peralta	2,488,282	7%	-	-
Otras Cuentas por Pagar menores a \$1,000,000	3,590,315	9%	3,339,912	29%
Total	\$38,171,467	100%	\$11,340,332	100%

b) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo acumulado de Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo, se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Construcciones y Urbanizaciones	\$ 2,061,449	2%	1,209,587	1%
Construentas S.A de C.V.	3,189,850	3%	3,210,612	2%
Desarrolladora Y Urbanizadora INMEX	1,739,766	1%	-	-
Eleconstrucciones del Mayo S.A de C.V.	1,509,684	1%	594,025	0%
Manuel Medina Alvarado	3,730,624	3%	422,182	0%
Luis Enrique Peña Rodrigo	1,824,431	1%	2,183,252	2%
Promotora MAJERUS S. de R.I.	2,230,658	2%	2,952,122	2%
Erick Rivera Arvizu	2,678,130	2%	-	-
Spazicorp S.A de C.V.	2,377,007	2%	2,230,462	2%
Santa Rosa Construcciones S.A de C.V.	2,653,741	2%	(4,741)	0%
Spazicorp S.A de C.V.	3,592,778	3%	2,243,172	2%
Diseños y Construcción del Noroeste S.A de C.V.	4,357,456	4%	380,049	0%
Celer Log S.A de C.V.	1,510,250	1%	1,051,726	1%
Inmobiliaria Vilmo S.A de C.V.	1,686,168	1%	(311,863)	0%
Sasaem Construcción y Servicios	14,316,601	12%	-	-
Reme Sistemas Constructivos	4,282,104	3%	-	-
Ingeniería Integral DME S.A de C.V.	2,103,038	2%	280,486	0%
IEL Renovable S.C de P de R.I. de C.V.	1,560,190	1%	-	-
Jassem Proyecto Y Desarrollo	1,871,185	2%	-	-
Grupo Empresarial Sierra Baja	1,801,953	1%	-	-
Rosa Elena Ballesteros Vega	3,100,403	3%	-	-
Palofierro Construcciones S.A. de C.V.	4,404,925	4%	994,839	1%
Otros saldos menores a \$1,500,000	54,858,430	44%	120,858,883	87%
	-----	-----	-----	-----
Total	\$123,440,820	100%	\$138,294,793	100%
	=====	=====	=====	=====

c) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo acumulado de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
I.S.R. Retenciones por salarios	\$ 180,292	1%	\$ 307,178	1%
I.S.R. Retenciones por servicios profesionales	158,831	1%	591,125	1%
I.S.R. Retención 10% sobre arrendamiento	2,237	0%	7,743	0%
I.V.A Retenido	-	-	8,429	0%
ISSTESON Cuotas y retenciones	5,193,394	21%	2,803,670	7%
Retenciones por prestamos FONACOT y otros	249,742	1%	183,029	0%
Retención 2 al millar inspección y vigilancia y otros relacionados	7,807,781	32%	8,581,849	21%
Sanción por incumplimiento de obra	12,641,961	51%	26,838,793	67%
Otras retenciones	(1,685,256)	-7%	733,385	2%
<b>Total</b>	<b>\$24,548,981</b>	<b>100%</b>	<b>\$40,055,202</b>	<b>100%</b>

d) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo acumulado de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, por un importe de \$12,767,772 y \$12,670,159, representa saldos de economías de obras de ejercicios anteriores, cabe señalar que el 30 de abril de 2019 en póliza de diario 800000311 se canceló dicho importe contra Resultados de Ejercicios Anteriores por concepto de depuración de saldos.

e) Al 31 de diciembre de 2018, la desagregación del saldo de Cuentas por Pagar a Corto Plazo por su vencimiento en días se integra como sigue:

Concepto	Vencimiento en días					Total
	30 días	60 días	90 días	180 días	360 días	
Proveedores por Pagar	\$37,332,516	891,289	(668,333)	-	615,995	\$38,171,467
Contratistas por Obras Públicas por Paga	69,409,442	32,712,938	1,488,345	10,825,182	9,004,913	123,440,820
Retenciones y Contribuciones por Pagar	3,215,267	2,155,134	3,999,490	8,452,826	6,726,263	24,548,981
Otras Cuentas por Pagar	-	-	-	-	12,782,139	12,767,772
	<b>\$109,957,224</b>	<b>35,759,361</b>	<b>4,819,502</b>	<b>19,278,008</b>	<b>29,114,944</b>	<b>\$198,929,040</b>

Características cualitativas relevantes:

Contratistas por obras Públicas:

En relación con el periodo 30/60/90 días corresponden a obras en proceso en las cuales está trabajando el instituto y éstas se registran de acuerdo con los contratos realizados en el transcurso del año

Los importes referidos en el periodo de 180 y 360 días en su mayoría corresponden a contratos estatal directo correspondiente a la construcción e instalación de bebederos, cuenta que se está depurando a la fecha.

Retenciones:

Los importes referidos al periodo de 180 y 360 días incluyen montos pendientes a ISSSTESON, así como retención a contratistas por sanciones por incumplimiento de obras, mismas que serán utilizadas en otros programas

Proveedores por pagar:

En relación con el periodo 30/60/90 días corresponden a obras en proceso en las cuales está trabajando el instituto y éstas se registran de acuerdo a los contratos realizados en el transcurso del año

**NOTA 6. PASIVO CONTINGENTE**

No se tiene cuantificada ni registrada una provisión para el pago de obligaciones laborales, por concepto de las primas de antigüedad y los pagos por separación a que tiene derecho el personal y que se otorgan de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Ley Federal del Trabajo y la Ley 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora.

De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración del impuesto sobre la renta presentada.

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

## Ingresos:

## NOTA 7. INTEGRACION DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Por los ejercicios de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 los ingresos de gestión se integran como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>				
<i>Ingresos de la gestión</i>				
Productos de Tipo Corriente	\$7,268,508	1%	\$23,750,956	3%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,993,919	0%	4,684,199	1%
Total, de Ingresos de la gestión	<b>10,262,427</b>	<b>1%</b>	<b>28,435,155</b>	<b>3%</b>
<i>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>				
Participaciones y Aportaciones	654,525,311	62%	640,520,429	78%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	383,782,815	37%	150,105,219	18%
Total, de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	<b>1,038,308,126</b>	<b>99%</b>	<b>790,625,649</b>	<b>97%</b>
<b>Total, de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$1,048,570,553</b>	<b>100%</b>	<b>\$819,060,804</b>	<b>100%</b>

b) Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los egresos se integran como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>				
<i>Gastos de funcionamiento:</i>				
Servicios personales	\$33,915,514	19%	\$32,423,916	18%
Materiales y suministros	3,568,147	2%	3,264,154	2%
Servicios generales	30,813,701	17%	29,243,659	16%
	<b>\$68,297,362</b>	<b>38%</b>	<b>\$64,931,729</b>	<b>36%</b>
<i>Otros Gastos y pérdidas Extraordinarias</i>				
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, obsolescencias y Amortizaciones	2,604,630	1%	2,338,741	1%
Otros Gastos	26,123,261	15%	81,827,908	46%
	<b>28,727,891</b>	<b>16%</b>	<b>84,166,649</b>	<b>46%</b>
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>				
Inversión Pública no Capitalizable	<b>82,775,023</b>	<b>46%</b>	<b>45,071,933</b>	<b>25%</b>
Total	<b>\$179,800,276</b>	<b>100%</b>	<b>\$194,170,311</b>	<b>100%</b>

A continuación, se explican aquellas cuentas de Gastos de Funcionamiento, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas, Participaciones y Aportaciones, Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, Inversión Pública, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

Los Rubros de ingresos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, representan el 99% del total de Ingresos y Otros Beneficios plasmados en el estado de actividades, los cuales se muestran a continuación:

Concepto	Importe	%
<b><u>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u></b>		
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		
Infraestructura para Educación Básica	\$127,512,597	12%
Infraestructura para Educación Media Superior	10,977,934	1%
Infraestructura para Educación Superior	122,536,251	12%
Infraestructura para Educación Básica Potenciado	308,518,026	29%
Infraestructura para Educación Superior Potenciado	70,892,176	7%
Infraestructura para Educación Media Superior Potenciado	14,088,326	1%
	<hr/>	<hr/>
	654,525,310	62%
	-----	----
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas</b>		
Transferencias para Servicios Personales	34,003,599	3%
Transferencias para Gastos de Operación	47,190,187	5%
Transferencias para Gastos de Inversión	297,839,451	28%
Transferencias de Instituciones Educativas	4,749,578	0%
	<hr/>	<hr/>
	383,782,815	37%
	<hr/>	<hr/>
<b>Total, de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	\$1,038,308,126	99%
	=====	=====

El rubro de Servicios Personales por un importe de \$33,915,514 representa el 19% del total de Gastos y Otras Perdidas, y comprende el gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven. Los renglones de gastos más representativos de este Rubro son las Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por un importe de \$22,575,027 y los gastos relacionados con Seguridad Social por un importe de \$10,922,624, los cuales representan el 67% y 32%, respectivamente, del total del rubro.

El rubro Materiales y Suministros comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades operativas y administrativas. En el ejercicio de 2018 representa el 2% del total de Gastos y Otras Perdidas.

El rubro de Servicios Generales, por un importe de \$30,813,701 representa el 17% del total de los Gastos y Otras Perdidas, y el gasto más importante de este rubro fue el de "Servicios Profesionales", con un importe de \$24,234,272 que representa el 79% del total de este rubro.

El rubro de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por un importe de \$28,727,892, representa el 16% del total de Gastos y Otras Perdidas, y el gasto más representativo de este rubro es el de Otros Gastos Varios por un importe de \$26,123,261, que representa el 91% de este rubro y se derivan de las bajas de activos no circulantes por obsolescencia previa autorización del consejo Directivo del ejercicio de 2015 por un importe de \$680,809 y \$25,442,452 de bienes que no son propiedad del Instituto.

El rubro de la Inversión Pública por un importe de \$82,775,023 representa el 46% del total de Gastos y Otras Partidas mismo que fue destinado a la inversión Pública no Capitalizable para la ejecución de obra la cual se registra primeramente en Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público.

### III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATIMONIO

#### NOTA 8. INTEGRACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Hacienda Pública/Patrimonio se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:</b>				
Donaciones de Capital	\$ 63,337	0%	\$ 63,337	0%
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado:</b>				
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	868,770,277	32%	624,890,493	19%
Resultado de ejercicios anteriores	3,310,798,779	124%	2,685,908,286	80%
Revalúo	31,256,997	1%	27,959,903	1%
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	(1,533,962,981)	-57%	-	-
	-----	-----	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$2,676,926,409</b>	<b>100%</b>	<b>\$3,338,822,019</b>	<b>100%</b>
	=====	=====	=====	=====

**NOTA 9. VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO**

La Hacienda Pública/Patrimonio de la entidad registrada en la contabilidad y su disminución durante el periodo de enero a diciembre de 2018, se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldo al 31/12/2017	Variación Aumento, (Disminución)	Saldo al 31/12/2018
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:</b>			
Donaciones de Capital	\$ 63,337	-	\$ 63,337
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado:</b>			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	868,770,277	868,770,277
Resultado de ejercicios anteriores	3,310,798,779	-	3,310,798,779
Revalúo	27,959,903	3,297,095	31,256,997
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	(1,533,962,981)	(1,533,962,981)
	-----	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$3,338,822,019</b>	<b>(661,895,610)</b>	<b>2,676,926,409</b>
	=====	=====	=====

En resumen: en el ejercicio de 2018, según el análisis de variaciones en todas las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio se determinó una disminución neta por un importe de \$(661,895,610), como sigue: 1.- El Resultado del ejercicio de 2018 por un importe de \$868,770,277; 2.-Se incremento el valor del terreno según valuación por un importe de \$3,297,095; y 3.-Rectificaciones de Resultados anteriores por \$(1,533,962,981).

El Consejo Directivo, en actas de Sesiones ordinarias número LXXX, LXXXI y LXXXII celebradas los días 27 de septiembre, 30 de noviembre y 19 de diciembre de 2018, respectivamente, y el acta LXXXIII celebrada el 14 de febrero de 2019, aprobó por unanimidad, entre otras cosas, la cancelación contra Resultados de Ejercicios Anteriores por un importe neto de \$1,533,962,981, como sigue:

Concepto	Importe
Depuraciones de saldos, Neto	\$(22,555,519)
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	1,438,499,491
Reintegros a la Tesorería de la Federación y Secretaria de Hacienda del Estado	118,019,010
	-----
<b>Total</b>	<b>\$1,533,962,981</b>
	=====

**IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****NOTA 10. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

El análisis de los saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	Al cierre del ejercicio de 2018	Al cierre del ejercicio de 2017
Bancos/Tesorería	\$ 70,608,720	209,943,116
Inversiones temporales (Hasta 3 meses)	81,088,700	97,613,010
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	31,678	11,678
Total	\$151,729,098	\$307,567,804

Análisis del saldo Inicial y Final en la parte final del Estado del Flujo de Efectivo:

La disminución neta del flujo de efectivo, acorde al saldo inicial y final corresponden a los gastos de operación normal del instituto, los cuales son gastos de operación de los diferentes capítulos presupuestales, pero principalmente a la esencia de la institución que corresponde al pago de contratistas por el avance de las obras.

## Conciliación de flujos de efectivo netos de las actividades de operación.

Concepto	Al cierre del ejercicio de 2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$ 868,770,277
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo:</i>	
Depreciación	2,604,630
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	(1,533,962,981)
Revalúos	3,297,095
<i>Más (Menos):</i>	
<i>(Aumento) Disminución de:</i>	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	(358,231)
Derechos a recibir bienes o servicios	(22,943,600)
<i>(Disminución) Aumento de:</i>	
Cuentas por pagar	(3,522,575)
<i>(Aumento) Disminución de:</i>	
Bienes inmuebles	597,788,189
Bienes muebles	(67,511,509)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(155,838,706)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	307,567,804
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 151,729,098

**NOTA 11. CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

- a) Por el periodo de enero a diciembre de 2018 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los contables se integra como sigue:

Concepto	Importe
Ingresos presupuestarios	\$1,048,570,553
<i>Más: Ingresos contables no presupuestarios</i>	-
Incremento por variación de inventarios	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Otros Ingresos y beneficios varios	
Otros Ingresos contables no presupuestarios	
<i>Menos: Ingresos presupuestarios no contables</i>	-
Productos de capital	
Aprovechamientos de capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	
Ingresos contables	\$1,048,570,553

b) De enero a diciembre de 2018, la conciliación entre los egresos presupuestarios devengados y los contables se integra como sigue:

Concepto	Importe
Egresos presupuestarios devengado	\$987,956,693
<i>Menos: Egresos Presupuestarios no contables</i>	-----
Mobiliario y equipo de administración	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	76,654,934
Maquinarias otros equipos y herramientas	16,646
	-----
	842,987,752
<i>Más: Gastos contables no Presupuestarios</i>	-----
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	2,604,630
Otros gastos	108,898,284
	-----
	111,502,915
	-----
Gastos contables	<b>\$ 179,800,276</b>
	=====

## **B. NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de orden)**

### **INFORMACION PRESUPUESTAL**

#### **NOTA 12. CUENTAS PRESUPUESTARIAS**

##### **Cuentas de orden presupuestarias de ingreso del ejercicio de 2018**

Concepto	Importe
Ley de Ingresos estimada	\$ 869,381,995
Modificaciones a la Ley de ingresos estimada	179,188,558
Ley de Ingresos devengado	\$ 1,048,570,553
Ley de Ingresos recaudado	\$1,048,570,553

## Cuentas de orden presupuestarias de egresos del ejercicio de 2018

Concepto	Importe
Presupuesto de egresos aprobado anual	\$ 869,381,995
Presupuesto de egresos por ejercer	\$377,948,271
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	\$496,522,969
Presupuesto de egresos devengado	\$987,956,693
Presupuesto de egresos ejercido	\$987,956,693
Presupuesto de egresos pagado	\$851,878,210

Integración de los ingresos presupuestados y sus adecuaciones del ejercicio de 2018.

Los ingresos totales presupuestados originalmente para aplicarse en el ejercicio de enero a diciembre de 2018 fueron por \$869,381,995, autorización publicada en el Boletín Oficial del día 21 de diciembre de 2017, y las modificaciones se aprobaron en acta de sesión ordinaria número LXXXIII del Consejo Directivo celebrada el 14 febrero de 2019, quedando de la siguiente manera:

Rubros de ingresos	PRESUPUESTADO			
	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Ingresos Modificado Anual	%
<b>Ingresos de la Gestión:</b>				
Productos del Tipo Corriente	\$ -	7,268,508	\$7,268,508	1%
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios:	1,868,200	1,125,719	2,993,919	0%
	1,868,200	8,394,227	10,262,427	1%
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:</b>				
Transferencias Federales	602,497,655	52,027,656	654,525,311	62%
Transferencias Estatales	265,016,140	18,766,675	383,782,815	37%
	867,513,795	170,794,331	1,038,308,126	99%
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>				
Otros Ingresos y beneficios varios	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$869,381,995</b>	<b>179,188,558</b>	<b>\$1,048,570,553</b>	<b>100%</b>



Integración de los egresos presupuestados y sus adecuaciones del ejercicio 2018, aprobados por el Consejo Directivo, como sigue:

Rubros de Egresos	PRESUPUESTADO			
	Egresos Estimados Original Anual	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Egresos Modificados Anual	%
Servicios Personales	\$36,016,140	(2,100,626)	\$ 33,915,514	2%
Materiales y Suministros	2,487,000	1,099,899	3,586,899	0%
Servicios Generales	12,891,200	21,230,156	34,121,356	2%
	<u>51,394,340</u>	<u>20,229,429</u>	<u>71,623,769</u>	<u>5%</u>
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Mobiliario Administrativo	615,000	83,732,704	84,347,704	6%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	94,000	(94,000)	-	0%
Vehículos y Equipo de Transporte	536,000	394,867	930,867	0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	95,000	(78,354)	16,646	0%
Activos Intangibles	150,000	(150,000)	-	0%
	<u>1,490,000</u>	<u>83,805,217</u>	<u>85,295,217</u>	<u>6%</u>
Inversión Pública				
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	816,497,655	392,488,323	1,208,985,978	89%
<b>Total</b>	<u>\$ 869,381,995</u>	<u>496,522,969</u>	<u>\$1,365,904,964</u>	<u>100%</u>

## Comparación de los egresos presupuestados y el devengado del ejercicio 2017

Concepto	Presupuestado		Devengado		% de lo devengado	Variación	
	Presupuesto Original Aprobado	%	Importe	%		Importe	%
<b>Gastos de Funcionamiento</b>							
Servicios personales	\$ 33,915,514	2%	33,915,514	3%	100%	\$ -	-
Materiales y suministros	3,586,899	0%	3,568,147	0%	99%	18,752	1%
Servicios generales	34,121,356	2%	30,813,701	3%	90%	3,307,655	10%
	<u>71,623,769</u>	<u>5%</u>	<u>68,297,362</u>	<u>7%</u>	<u>95%</u>	<u>3,326,407</u>	<u>5%</u>
<b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>							
Mobiliario Administrativo	84,347,704	6%	76,654,934	8%	91%	7,692,770	9%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-	-	-	-	-	-	-
Vehículos y Equipo de Transporte	930,867	0%	-	0%	-	930,867	100%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	16,646	0%	16,646	0%	100%	-	0%
Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-
	<u>85,295,217</u>	<u>6%</u>	<u>76,671,580</u>	<u>8%</u>	<u>90%</u>	<u>8,623,638</u>	<u>10%</u>
<b>Inversión Pública</b>							
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	1,208,985,978	89%	842,987,752	85%	70%	365,998,226	30%
<b>Total</b>	<b>\$1,365,904,964</b>	<b>100%</b>	<b>987,956,693</b>	<b>100%</b>	<b>72%</b>	<b>\$377,948,271</b>	<b>28%</b>

Actualmente existen contratos por construcción de obra pública, más 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 Entidad.

Contables:

Existen 30 juicios que actualmente se están llevando a cabo y los cuales se desglosan a continuación.

Actor	Demandado	Número De Expediente	Fecha De Inicio	Autoridad Que Conoce El Asunto	Estado Procesal	Monto
Alfonso Preciado Aldecoa	ISIE	1211/2016	14/06/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000
Promotora e Inmobiliaria Santa Cecilia, S.A. de C.V.	ISIE	1006/2016	23/02/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Recurso revisión	\$80,000
Impulsora Estrella, S.A. de C.V.	ISIE	1111/2016	23/02/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000
Impulsora Estrella, S.A. de C.V.	ISIE	1107/2016	22/02/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000
Impulsora Estrella, S.A. de C.V.	ISIE	1103/2016	22/02/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000
SHM Construcciones, S.A. de C.V.	ISIE	812/2016	14/10/2016	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Recurso de Revisión	\$80,000
SHM Construcciones, S.A. de C.V.	ISIE	1186/2016	23/02/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Recurso revisión	\$80,000
Impulsora Estrella, S.A. de C.V.	ISIE	1119/2016	22/02/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000
Impulsora Estrella, S.A. de C.V.	ISIE	1115/2016	22/02/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000
Promotora e Inmobiliaria Santa Cecilia, S.A. de C.V.	ISIE	810/2016	16/11/2016	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Recurso revisión	\$80,000
SHM Construcciones, S.A. de C.V.	ISIE	1351/2016	14/06/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000
SHM Construcciones, S.A. de C.V.	ISIE	1187/2016	14/06/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000
SHM Construcciones, S.A. de C.V.	ISIE	1007/2016	14/06/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000
Kainsa, S.A. de C.V.	ISIE	1840/2016	18/08/2017	Tribunal Federal de Justicia Administrativa	Tramite	\$180,000

## Continuación:

Actor	Demandado	Número De Expediente	Fecha De Inicio	Autoridad Que Conoce El Asunto	Estado Procesal	Monto
GYCR Soluciones Integrales para la Construcción S.A. de C.V.	ISIE	82/2018	15/03/2018	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000
GYCR Soluciones Integrales para la Construcción S.A. de C.V.	ISIE	81/2018	06/07/2018	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Fecha para audiencia	\$80,000
Jesús Meza Badilla y Otros	ISIE	2167/15	01/06/2015	Junta Local de Conciliación y Arbitraje	Conciliación de demanda y excepciones	\$150,000
Manuel Alberto Córdova Olivaria y Otros	ISIE	2729/15	23/01/2017	Junta Especial # 1 de la Local de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas	\$1,000,000
Rodolfo Marcelino Rivera	ISIE	2267/15	01/06/2016	Junta Especial # 1 de la Local de Conciliación y Arbitraje	Conciliación de demanda y excepciones	\$180,000
Impulsora Estrella, S.A. de C.V.	ISIE	771/2016	22/02/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000
Impulsora Estrella, S.A. de C.V.	ISIE	1123/2016	22/02/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000
Promotora e Inmobiliaria Santa Cecilia, S.A. de C.V.	ISIE	811/2016	16/06/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000
Marco Tulio Turrubiates Grijalva	ISIE	830/13	01/06/2015	Junta Especial # 1 de la Local de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de Pruebas	\$1,400,000
José Arturo Velarde Montaño	ISIE	214/14	09/01/2014	Junta Especial # 1 de la Local de Conciliación y Arbitraje	Ofrecimiento y Admisión de Pruebas	\$180,000
Trinidad Hernández Gómez	ISIE	4126/2014	29/10/2014	Junta Local de Conciliación y Arbitraje	Conciliación de demanda y excepciones	\$180,000
Ramon Arreola Romero	ISIE	1550/2015	01/06/2017	Junta Especial # 1 de la Local de Conciliación y Arbitraje	Conciliación de demanda y excepciones	\$180,000
Juan Carlos Rosas Núñez	ISIE	211/2014	29/10/2014	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Amparo	\$180,000
Cecilia Monge Murrieta	ISIE	44/2014	27/01/2017	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Desahogo de Pruebas	\$180,000
Kovat Construcciones, S.A. de C.V.	ISIE	435/2015	05/10/2015	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	Citado para Resolver	\$80,000

## **C. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

### **NOTA 13. INTRODUCCION.**

Los Estados Financieros del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, proveen de información financiera a sus principales usuarios, la ciudadanía, a los administradores de la Secretaría 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 Instituto 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.

### **NOTA 14. PANORAMA ECONOMICO Y FINANCIEROS**

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 Instituto; no obstante, son tiempos difíciles en los cuales aunado a las medidas y condiciones de austeridad y de racionalidad el Instituto 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, la Institución ha crecido en su cobertura.

### **NOTA 15. AUTORIZACION 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.

## **NOTA 16. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL**

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 de este.

Tiene personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado en la Secretaria de Infraestructura y Desarrollo Urbano.

### **a) ORGANIZACIÓN**

#### **1. De la integración y funcionamiento:**

##### **Órganos de Gobierno del Instituto. -**

El órgano de Gobierno estará integrado por:

- Consejo Directivo,
- Coordinación Ejecutiva.

**El consejo Directivo del Instituto**, será la máxima autoridad, y se integra por:

El presidente del Consejo quien será el Secretario de Infraestructura y Desarrollo Urbano, El Secretario Ejecutivo quien será el Coordinador Ejecutivo del ISIE y cuatro vocales representados por: a) el Secretario de Educación y Cultura, b) el Secretario de Hacienda, c) un Consejero Jurídico y d) el Secretario de Economía.

**La coordinación ejecutiva**, y se integra por:

Cuenta con cuatro Direcciones Generales que son: la Técnica, de Obras, de Finanzas y Administración y la de Innovación y Sistemas; además de se Apoyara con la Dirección Jurídica y los Comités de Obras y Servicios, y de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.

#### **2. Organización General**

Del análisis de este rubro, se determinaron los siguientes resultados:

##### **▪ Estructura organizacional básica**

###### **68.01 Coordinación Ejecutiva**

68.01.01 Dirección Interinstitucional.

68.01.02 Dirección Jurídica.

68.01.02.01 Jefe Notificador.

68.01.03 Jefe de Seguimiento de Auditorias

**68.02 - Dirección General Técnica**

68.02.01 Dirección de Costos, Licitaciones y Contratos

68.02.01.01 Subdirección de Costos y Presupuestos

68.02.01.01.00.01 Jefe de Costos A

68.02.01.01.00.02 Jefe de Costos B

68.02.01.02 Jefe de Contratos de Obras

68.02.01.03 Jefe Administrativo

68.02.01.04 Jefe de Licitaciones

68.02.02 Dirección de Planeación y Vinculación

68.02.03 Dirección de Proyectos

68.02.03.01 Subdirección de Proyectos e Ingeniería

**68.03 - Dirección General de Obras**

68.03.01 Dirección de Supervisión de Obras

68.03.01.02 Subdirección de Supervisión de Obras

68.03.01.02.01 Jefe de Supervisión de Obra

**68.04 - Dirección General de Finanzas y  
Administración**

68.04.01 Dirección de Finanzas

68.04.02 Dirección de Administración

68.04.02.01 Subdirección de Contabilidad

68.04.02.02 Jefe Administrativo A

68.04.02.03 Jefe Administrativo B

68.04.03 Dirección de Contabilidad

**68.05 - Dirección General de Innovación y  
Sistemas**

68.05.01 Jefe de Sistemas de Obras y Servidores de Datos

68.05.02 Jefe de Sistemas Técnicos, Administrativos y Transparencia

68.05.03 Jefe de Redes y  
Telecomunicaciones

68.05.04 Jefe de Información de Obras

68.05.05 Jefe de Gestión de Calidad y  
Normatividad.

**68.06 Dirección Jurídica.**

## **b) OBJETO SOCIAL**

El Instituto 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.

## **c) ENTORNO FISCAL**

La Entidad no es sujeta al Impuesto Sobre la Renta, sin embargo, tiene la obligación de retener el impuesto Sobre la Renta y exigir que la documentación reúna los requisitos fiscales cuando se efectúan los pagos a terceros y estén obligados a ello, de acuerdo con la ley.

Asimismo, la Entidad no es contribuyente el Impuesto al Valor Agregado, por lo que reconoce como parte del gasto el Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en los pagos de bienes y servicios.

## **d) 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 2018.
- Decreto del Presupuesto de Egresos 2018.
- Ley de Hacienda del Estado de Sonora.
- Ley Catastral y Registral del Estado de Sonora.
- Ley del Sistema Estatal Anticorrupción.
- Ley General de Protección de Datos Personales en posesión de sujetos obligados.
- Ley número 191 Estatal de Responsabilidades
- Ley Federal del Trabajo.
- Ley de entrega recepción para el Estado de Sonora.
- Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora.
- Ley de Bienes y Concesiones del Estado de Sonora.
- Ley de Archivos Públicos para el Estado de Sonora.

#### **NOTA 17. BASES Y POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Con el objeto de dar cumplimiento tanto a la armonización contable y establecer los criterios que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos en el Estado de Sonora; con el fin de facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos que contribuyan a la medición de la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública incluyendo el patrimonio; este Instituto se rige según lo que establece la Ley de Contabilidad Gubernamental para el Estado de Sonora y la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.

Los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental establecen la identificación, análisis, interpretación, captación, procesamiento y reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que puedan afectar el presente ente público; es por ello que los Estados Financieros se sustentan en los presentes para el registro de sus operaciones, elaboración y presentación de los mismos.

**a) Bases para la preparación de los Estados Financieros:**

Los estados financieros adjuntos del Instituto se prepararon de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que le son aplicables en su carácter de ente con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora.

Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

- **Plan de cuentas contables.**

Con motivo de la entrada en vigor de la Ley de Contabilidad Gubernamental la administración de la entidad llevó a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas, por lo que los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC, dicho catálogo de cuentas es continuamente actualizado e incorporadas las nuevas disposiciones emitidas en el lineamiento correspondiente.

**Políticas contables significativas:**

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.

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

**b) Base de Registro:**

Ingresos:

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. Durante el ejercicio 2018 se reconocen como devengado y recaudado al momento en que se reciben.

Reconocimiento de egresos:

Los egresos se reconocen en base acumulativa en el momento en que se reconoce el compromiso de acuerdo con la partida presupuestal que le corresponda.

**c) Existencia permanente:**

De conformidad con los postulados básicos, la actividad del ente público se establece por tiempo indefinido salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario, por lo tanto, el sistema contable del ente público se establece considerando que el periodo de vida de este es permanente.

**d) Legalidad:**

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

**e) Operaciones con el extranjero:**

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, no realizó operaciones en el extranjero.

**f) Inversiones Temporales (Hasta 3 meses):**

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.

**g) Cuentas por cobrar:**

Los ingresos derivados de la operación propia de la Entidad y otros servicios se registran en contabilidad hasta el momento en que se cobran.

Se 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. Aquellas que se consideran irre recuperables se cancelan en el ejercicio en que se conocen previa autorización.

**h) Bienes inmuebles, muebles y activos intangibles:**

Representa las inversiones en Terrenos y edificios, así como Equipo de Administración, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas y Software, propiedad de la entidad destinados al logro de los objetivos sociales de la misma.

El método utilizado para efectuar la Reevaluación del Edificio y Terreno que ocupan las Oficinas del Instituto actualmente, se obtiene al solicitar ante la Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento de Hermosillo la actualización del Valor catastral del Suelo y Construcción, por lo que nos fue entregado el Certificado Catastral Número 91,771 con fecha de expedición el día 29 de mayo del año 2014. Y posteriormente, se aprobó el incremento al valor del terreno por un importe de \$3,297,095, en base al nuevo valor indicado en el Certificado Catastral del día 6 de agosto de 2018 emitido por la dirección de catastro municipal.

En caso de existir bienes donados se registran al valor asignado por el donante o al valor catastral, en el caso de mejoras o adaptaciones se capitalizan dependiendo del monto de la inversión que se realice y en atención a la normatividad relacionada con la armonización contable

Los gastos de reparación, mantenimiento y conservación se cargan a los resultados del ejercicio.

Con relación a las Obras en proceso, a partir del ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2011, se registran patrimonialmente en el activo fijo durante el periodo de construcción de acuerdo con 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.

**i) Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes e intangibles**

Los Activos Fijos Propiedad del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa se les aplica la Depreciación correspondiente, utilizando la siguiente fórmula:

Se multiplican los años de vida útil que el Sistema SAP proporciona de manera automática por 12 que son los meses que tiene cada año.

**j) Provisiones, pasivos contingentes y compromisos:**

La entidad reconoce pasivos contingentes y compromisos solamente cuando es exigible una salida de recursos.

**f) Obligaciones Laborales:**

Al momento y de conformidad con la legislación que le resulta aplicable, específicamente lo relativo al Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, y el punto 12. Provisiones para demandas, juicios y contingencias, se ha atendido al pronunciamiento del Consejo Nacional de Armonización Contable en su numeral 12.4 Obligaciones laborales, que a la letra establece:

“Por lo que se refiere al reconocimiento de un pasivo o una estimación por beneficios a los empleados, el CONAC emitirá las normas contables y de emisión de información, en virtud de que se deberá analizar, revisar, evaluar y determinar el alcance del impacto en la información financiera”; Además, de conformidad con los artículos 3, 4, 5 y 96 de Ley Número 38 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, y artículo 1 del Reglamento de la Ley antes mencionada, la función de otorgar las jubilaciones y pensiones corresponde al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON)

**k) Remanente de ejercicios anteriores**

Los remanentes generados en cada ejercicio se transfieren a los ingresos del siguiente, solo con la autorización del comité técnico y la validación de la Secretaria de Hacienda del Estado de Sonora

**l) Control presupuestal**

La Entidad observa a través de sus sistemas contables el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado, así como su vinculación con el avance físico y financiero de los proyectos programados. Su finalidad de control es de evaluar los resultados obtenidos respecto de los objetivos previstos al iniciar el ejercicio, utilizando con carácter de obligatorio el registro en cuentas de orden del manejo presupuestal, atendiendo al sistema de contabilidad gubernamental que conlleva a la armonización contable.

La Entidad formula presupuestos para cada año, con el fin de cumplir con sus objetivos y metas y ejerce control de sus ingresos y egresos del ejercicio a través de sus sistemas contables, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado.

**NOTA 18. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO.**

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, no realizó operaciones en el extranjero.

**NOTA 19. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO.**

El ISIE maneja dos tipos de activos, el activo fijo y el circulante. El activo fijo o su equivalente están integrados por Bienes muebles e inmuebles, terrenos y los edificios.

Se establece en el apartado de desglose, las depreciaciones correspondientes según los parámetros de estimación de vida útil aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

**Estado Analítico del Activo**  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018  
(Cifras en pesos históricos)  
(Centavos omitidos)

Concepto	Saldo inicial	Movimientos del periodo		Saldo final	Variaciones del periodo
		Cargos	Abonos		
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Circulante</b>					
Efectivo y Equivalentes	\$307,567,804	11,093,462,969	11,249,301,675	151,729,098	\$ (155,838,706)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,213,798	1,221,698,638	1,221,340,407	3,572,029	358,231
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	130,235,204	308,410,331	285,466,730	153,178,804	22,943,600
Suman los activos circulantes	441,016,806	12,623,571,937	12,756,108,813	308,479,931	(132,536,875)
<b>Activo No Circulante</b>					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,032,273,894	1,015,488,175	1,615,095,392	2,432,666,678	(599,607,217)
Bienes Muebles	71,475,404	117,668,600	50,157,090	138,986,913	67,511,509
Activos Intangibles	1,309,426			1,309,426	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(4,801,897)	1,819,028	2,604,630	(5,587,499)	(785,603)
Suman los activos no circulantes	3,100,256,828	1,134,975,803	1,667,857,113	2,567,375,518	(532,881,310)
<b>Total, activo</b>	<b>\$ 3,541,273,634</b>	<b>13,758,547,740</b>	<b>14,423,965,925</b>	<b>2,875,855,449</b>	<b>\$ 665,418,185</b>
	=====	=====	=====	=====	=====

**NOTA 20. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS.**

NADA QUE INFORMAR

**NOTA 21. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN.**

NADA QUE INFORMAR

**NOTA 22. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA.****Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

(Cifras en pesos históricos)

(Centavos omitidos)

	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
Deuda Interna				
Deuda Externa				
			\$ -	\$ -
<b>Largo Plazo</b>				
Deuda Interna				
Deuda Externa				
			\$ -	\$ -
<b>Otros Pasivos</b>				
Servicios Personales por pagar	Pesos Mex.	México	91,129	-
Proveedores	Pesos Mex.	México	11,340,332	38,171,467
Contratistas por obras públicas	Pesos Mex.	México	138,294,793	123,440,820
Retenciones y contribuciones por pagar	Pesos Mex.	México	40,055,202	24,548,981
Otros Pasivos a Corto Plazo	Pesos Mex.	México	12,670,159	12,767,772
			-----	-----
			\$202,451,615	\$198,929,040
			=====	=====

**NOTA 23. CALIFICACIONES OTORGADAS.**

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

**NOTA 24. 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 Contabilidad 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 a 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.

**NOTA 25. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS.**

NADA QUE INFORMAR

**NOTA 26. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE.**

Actualmente se encuentran en proceso Juicios de carácter Laboral iniciados por ex empleados de este Organismo, así como empresas que han demandado al Instituto y que en un futuro pudiesen afectar las finanzas del ente. Dicha información se detalla en la cuenta pública presentada en el Formato CPCA-I-11 "INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES", misma que detallamos en la Nota 12.

Por otra parte, la flotilla vehicular del Instituto se ha renovado ya que se encontraba en estado de deterioro y obsolescencia.

Se tiene pendiente de registrar el tramite realizado ante la Dirección de Catastro Municipal, para la regularización de la superficie sobre la cual se calcula el impuesto predial, derivado del certificado catastral folio 114,189 de fecha 6 de agosto de 2018.

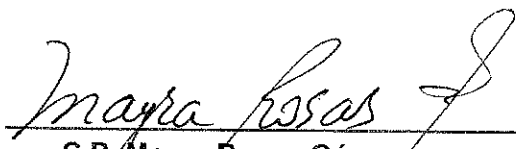
**NOTA 27. PARTES RELACIONADAS.**

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

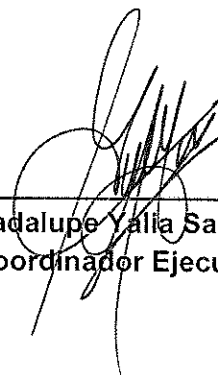
**NOTA 28. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

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

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros del **INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA** al 31 de diciembre de 2018 y 2017.



C.P. Mayra Rosas Gómez  
Director General de Finanzas y Administración



Arq. Guadalupe Yalia Salido Ibarra  
Coordinador Ejecutiva