

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1.- Introducción.

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

2.- Panorama Económico y Financiero.

En lo que se refiere al entorno en el cual se han desarrollado las operaciones del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, se presentan bajo la expectativa de mejores condiciones económicas por parte de los apoyos que recibe de los Gobiernos del Estado y Gobierno Federal, que incide de manera directa en las actividades del 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.

3.- Autorización e Historia

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa es un Organismo descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora y fue creado por decreto del ejecutivo estatal y publicado en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 30 de marzo de 1998 y reformado mediante publicaciones realizadas en el

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

citado boletín el 19 de febrero del 2004, el 25 de septiembre de 2008, 23 de abril de 2009, 06 de marzo de 2014 y 20 de abril de 2017.

4.- Organización y Objeto Social

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

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.

Principales Actividades:

- Formular, conducir, normar, regular y evaluar los programas para la ampliación, mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura educativa y cultural del Estado;
- Organizar, dirigir y ejecutar los planes y programas estatales para la construcción, equipamiento, modernización, mantenimiento y rehabilitación de los espacios estatales en materia educativa y cultural;
- Validar las propuestas de construcción, equipamiento, modernización, mantenimiento y rehabilitación de espacios educativos y culturales en la Entidad.

Ejercicio Fiscal. Las cifras contenidas en los Estados Financieros y que se mencionan en estas notas se presentan al 30 del mes de junio del Ejercicio Fiscal 2025.

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.

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

- Ley No. 113 del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal.
- Ley No. 84 Responsabilidades y sanciones para el Estado de Sonora (publicada el 26 de abril del 2022).
- 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 del Servicio Civil.
- Ley de Coordinación Fiscal.
- Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 y 2025
- Decreto del Presupuesto de Egresos 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 y 2025
- 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 87, de Adquisiciones, arrendamientos y servicios del sector público de Estado de Sonora.
- 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.
- Ley Federal del Trabajo.
- Ley de Mejora Regulatoria para el Estado de Sonora.
- Ley de Coordinación Fiscal.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector público del Estado de Sonora.
- Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del sector público del Estado de Sonora.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus municipios.
- Manual de Normas y Políticas para el Ejercicio del Gasto Público del Gobierno del Estado de Sonora.
- Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027
- Condiciones Generales de Trabajo.
- Contrato Colectivo de Trabajo de SUTSPES con ISIE.
- Acuerdo por el que se emite el manual administrativo del marco integrado de control interno para Administración pública estatal.

Consideraciones Fiscales del Ente.

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa de conformidad con las leyes respectivas, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, ni del Impuesto Empresarial Tasa única, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta a los trabajadores, profesionistas y arrendadores personas físicas, así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Así mismo, El Instituto no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en la Adquisición de bienes y servicios, el cual incluye como parte del costo de adquisición de dichos bienes o como parte de la erogación realizada.

En cumplimiento a las reformas de la Ley de Hacienda del Estado a partir del año 2019, nace la obligación para que los organismos públicos sean sujeto obligado al pago del impuesto sobre remuneraciones al trabajo personal (ISRTP) 2% sobre nómina, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 123 de la Ley citada, este impuesto se paga mediante declaración mensual dentro de los primeros veinte días del mes siguiente a aquel en que se causó. Se ha modificado el porcentaje a 3% durante el ejercicio 2023.

Estructura Organizacional Básica.

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

Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

Este Instituto no pertenece a ningún fideicomiso, mandatos y análogos.

5.- Bases para la preparación de Estados Financieros.

- a) En cumplimiento a las disposiciones emitidas de acuerdo a la LGCG, el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa ha venido implementando una serie de medidas tendientes a cumplir con dichas disposiciones, para lo cual se ha apoyado con diversas herramientas a través del uso de las tecnologías de la información, las cuales se apegan

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

a la diversa normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), algunas disposiciones se encuentran aún en su implementación derivado de las mismas disposiciones emanadas por el CONAC; de igual forma aplicando, cuando así se requiere diversas disposiciones estatales. Para la armonización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, se ha visto en la necesidad de adecuar dentro de su organización interna algunos procesos, así como implementar modificaciones en los diversos sistemas que le permitan dar cumplimiento a los diversos elementos técnicos-contables, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, se dispone de lista de Cuentas alineadas al plan de cuentas; clasificadores presupuestarios armonizados y las respectivas matrices de conversión.

- b) La base de medición utilizada en el registro de las operaciones para la elaboración de los Estados Financieros es a Costo histórico.
- c) Postulados básicos de la Contabilidad gubernamental aprobados por la CONAC.
 - Sustancia Económica.
 - Entes Públicos.
 - Existencia Permanente.
 - Revelación Suficiente.
 - Importancia Relativa.
 - Registro e Integración Presupuestaria.
 - Consolidación de la Información Financiera.
 - Devengo Contable.
 - Valuación
 - Dualidad Económica
 - Consistencia
- d) Normatividad Supletoria. El Instituto no emplea varios grupos de normatividades toda la normatividad está alineada a los principios básicos de contabilidad gubernamental y a las características cualitativas asociadas descritas en el manual de contabilidad general.

6.- Políticas de Contabilidad Significativas.

Se informará sobre:

- a) Actualización del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública es a valor histórico elección que optó el Instituto no existiendo desconexión o reconexión inflacionaria.

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

- b) El Instituto no realiza operaciones en el extranjero por lo tanto no se tienen efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Para el Instituto no es aplicable el método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Para el Instituto no es aplicable el sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
- e) Beneficios a empleados: El Instituto esta por realizar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) El Instituto no tiene registrado provisiones.
- g) Reservas: La institución revisa periódica y sistemáticamente la antigüedad y cobro de sus cuentas por cobrar. Como resultado de este procedimiento no se identificaron cuentas que pudieran considerarse e la estimación para cuentas de cobro dudoso.

Reserva para Terminación de Obra: hasta el 31 de diciembre de 2010, el Instituto utilizaba la cuenta de naturaleza acreedora "Reserva para terminación de obra", en la cual se provisionaba el importe de la diferencia entre el presupuesto autorizado recibido, menos el presupuesto ejercido de cada año más los intereses devengados; durante el ejercicio se disminuye la cuenta por el pago en efectivo o cheque de facturas de estimaciones de obra y factura por adquisiciones de equipo, derivado de los contratos respectivos, además por ajustes de costos a los precios de contrato de obra y por el importe de complementos o ajustes.

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

A partir del ejercicio 2011, y a la fecha las obras se reconocen en base a lo devengado de acuerdo a los avances de obra, registrándolas patrimonialmente como construcciones en proceso. Al concluirse las obras y ser asignadas a la institución educativa correspondiente se registran como egreso en el estado de resultados.

- h) El Instituto no ha realizado cambios en políticas contables y corrección de errores por lo tanto no se tienen revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) El Instituto no ha realizado reclasificaciones que se deben revelar aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

- j) Existen movimientos relacionados con las siguientes cuentas, mismos que se ven reflejados durante el periodo de enero a marzo 2025 Rubro de Patrimonio cuyo importe asciende a Importe \$376'545,991.46 integrados de la siguiente forma Cuenta número 3220000001 Resultado de Ejercicios Anteriores \$376'545,991.45, formados Por registro de obra terminada de ejercicios anteriores \$367'338,492.24 Por reintegros tanto Estatales como Federales \$9'207,499.71, Por reclasificación de movimientos -\$50 Cuenta Contable 3252000001 Rectificaciones reclasificaciones \$.01 (Se anexa auxiliar de movimientos)

7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa no cuenta con operaciones en moneda extranjera, que representen algún riesgo cambiario.

8.- Reporte Analítico del Activo

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos

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

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:

Ej. VIDA UTIL EN AÑOS	X	VIDA UTIL EN MESES	=
TOTALES			
10	12		120

Después se divide el valor de Adquisición entre los meses de Vida Útil para obtener la Depreciación Mensual que se cargará al Activo Fijo cada mes hasta el fin de su Vida Útil.

Ej. VALOR DE ADQUISICION	/MESES DE VIDA UTIL	=DEPRECIACIÓN MENSUAL
\$ 1,300.00	120	\$ 10.833333

- b) El Instituto no realizo cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) En Instituto no realizó los gastos capitalizados en el ejercicio, ni financieros, ni de investigación y desarrollo.

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

- d) El Instituto no cuenta con riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) El Instituto no cuenta con valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- f) El Instituto no cuenta con otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de las inversiones financieras, etc.
- g) El Instituto no cuenta con desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- h) Respecto a la administración de activos el Instituto cuenta con la planeación, con el objetivo de que los activos sean utilizados de manera más efectiva.

El Instituto no tiene variaciones en el activo, respecto a los siguientes puntos:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de control Presupuestario Indirecto.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

Este Instituto no pertenece a ningún fideicomiso, mandatos y análogos.

10.-Reporte de la Recaudación

Las cuentas que integran los ingresos, presentan los siguientes saldos al 30 de junio 2025.

CONCEPTO	Importe
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,395,042
Participaciones, Aportaciones, Transferencias	250,442,042
Ingresos Financieros	4,506,851
Total	256,343,935

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

CONCILIACIÓN TRANSFERENCIAS OTORGADAS Y RECIBIDAS POR EL ORGANISMO			
ENTIDAD: INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA			
TOTAL DE TRANSFERENCIAS EFECTIVAMENTE PAGADAS POR LA SECRETARIA (CAPITULO 4000 DE CABEZA DE SECTOR)			228,783,271.51
CARGOS NO RECONOCIDOS POR LA ENTIDAD U ORGANISMO		IMPORTE	0.00
CONCEPTO 1		A	0.00
CONCEPTO 2		B	0.00
CONCEPTO 3		C	0.00
REGISTROS EN CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD U ORGANISMOS NO PAGADOS POR EL GOBIERNO DEL ESTADO		IMPORTE	27,561,848.45
UTILIDADES DIVIDENDOS E INTERESES		2,118,181.92	
RECURSOS PROPIOS		854,072.96	
TRANSF DE INSTIT EDUCATIVAS		0.00	
PROGRAMAS ESCUELAS AL CIEN		0.00	
DESCUENTOS INDEBIDOS POR APLICAR RH		0.00	
REGISTROS EN CONTABILIDAD PARA GASTO INVERSIÓN (ADEFAS)		24,589,593.57	
1900037538	12,837,911.63		
1900002856	6,155,642.92		
1900042913	5,596,039.02		
TOTAL DE INGRESOS RECAUDADOS POR EL ORGANISMOS PRESENTADOS EN ANALÍTICO DE INGRESOS			\$ 256,345,119.96

Los ingresos Propios autorizados por la Ley de Ingresos y Presupuestos de Ingresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2025, discrepa del monto reflejado en el formato ETCA-II-01, "Estado Analítico de Ingresos" y el formato ETCA-I-03 "Estado de Actividades", debido a que en dichos formatos los ingresos propios se desglosan en productos (utilidades dividendos e intereses) e Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos (ingresos por paquete documental y otros), que sumados corresponden con la Ley de Ingresos autorizada.

11.- Información sobre la Deuda y reporte analítico de la Deuda.

Este Instituto no tiene deuda respecto al PIB o recaudación, por lo tanto, no se cuenta con un tipo de valores gubernamentales o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de deuda.

12.- Calificaciones Otorgadas:

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

Sin embargo, en Octubre del 2020 por el ejercicio eficaz y transparente de los recursos del fondo de Aportaciones Múltiples (FAM Potenciado), destinados al mejoramiento de la infraestructura

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

Sin embargo, en Octubre del 2020 por el ejercicio eficaz y transparente de los recursos del fondo de Aportaciones Múltiples (FAM Potenciado), destinados al mejoramiento de la infraestructura educativa, el Gobierno de México reconoció al Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) como uno de los 10 mejores institutos del país.

13.- Proceso de Mejora:

Como proceso de mejora constante, el Instituto cuenta con el comité de control y desempeño institucional (COCODI) quien verifica periódicamente las principales políticas de control interno y el desempeño financiero, metas y alcance, en las reuniones del COCODI se analiza entre otros puntos lo siguiente:

1. Control Interno:

1. Resultados de la Autoevaluación al Control Interno anual.
2. Cierre del Programa de Trabajo de Control Interno anual.
3. Plan Anual de Trabajo de control Interno.
4. Programa de Trabajo de control Interno.
5. Acciones de Mejora.

2. Administración de Riesgos:

1. Reporte Anual del Comportamiento de los Riesgos del Dirección General de Obras.
2. Reporte Anual del comportamiento de los Riesgos de la Dirección General Técnica.
3. Reporte Anual del Comportamiento de los Riegos de la Dirección General de Innovación y Sistemas.
4. Reporte Anual del comportamiento de los Riesgos de la Dirección Jurídica.
5. Reporte Anual del Comportamiento de los Riegos de la Dirección General de Finanzas y Administración.

14.- Información de Segmentos:

Este Instituto no presenta la información financiera de manera segmentada, debido a que las actividades y operaciones se realizan directamente en el Estado de Sonora. Teniendo como objetivo la programación, presupuestación, construcción, mantenimiento, rehabilitación y equipamiento de los espacios educativos y culturales del Estado de Sonora

15.- Eventos Posteriores al Cierre:

Actualmente se encuentran en proceso Juicios de carácter Laboral iniciados por exempleados del Instituto (se detalla la información en el Formato ETCA-I-11); existen también empresas que han demandado al Instituto y que en un futuro pudiesen afectar las finanzas del éste.

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

Así mismo se tienen presentadas demandas a empresas contratistas por incumplimiento de contratos y por los cuales se cuenta con fianzas para recuperación del adeudo.

16.- 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.

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO:

Efectivo y Equivalentes:

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 2025 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.

Durante el ejercicio 2025 se manejan un total de 24 cuentas bancarias de diversas instituciones de nuestra entidad. (Ver ETCA-IV-03) Todas las cuentas son productivas y generaron intereses al 30 de junio de 2025 por un importe de \$4'506,850.92 Cabe aclarar que estos intereses que generan las cuentas productivas del Instituto, siguen formando parte de los programas de inversión de obra debidamente etiquetado.

Al 30 de junio 2025, el total de Efectivo y Equivalentes se integran como sigue:

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

Integración	junio 2025	diciembre 2024
Bancos y Tesorería	66,382,585	87,558,195
Inversiones Temporales	110,585,032	122,385,479
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía		
y Administración	13,062,670	12,368,171
Total	190,030,286	222,311,845

Adicional a las 24 cuentas bancarias, se maneja una cuenta en la Institución Bancaria BAJIO cuenta No. 0144629640201, que es contabilizada en Depósitos de Fondo de Terceros en Garantía, aperturada para el registro del programa FAM Potenciado (Escuelas al Cien) de acuerdo a la normatividad para dicho programa. Integrando la cuenta de Depósitos en Garantía como sigue:

Cuenta	Saldo al 30 junio 2025
Cuenta bancaria Escuelas al Cien	13,042,670
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía	20,000
Total	13,062,670

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir:
Al 30 de junio de 2025, estas cuentas se integran como sigue:

Cuenta	junio 2025	diciembre 2024
Deudores Diversos por cobrar a corto plazo	0	105
Subtotal Derechos a Recibir Efectivo o equivalente	0	105
Anticipo a Proveedores por Adquisiciones de bienes y Servicios a Corto Plazo	5,730,529	3,817,631
Anticipo a contratistas por Obra Pública a corto Plazo	77,472,594	74,503,728
Subtotal Derechos a Recibir bienes y servicios	83,203,123	78,321,359
Total Cuentas por Cobrar Derechos a Recibir Efectivo y equivalentes; Bienes o servicios a Recibir	83,203,123	78,321,464

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

Cuenta / días	30	60	90	180	360	vto 30/04/2025
Deudores Diversos	0					0
Anticipo a proveedores		4,526,622	0		1,203,907	5,730,528
Anticipo a contratistas	11,232,049	27,248,422	6,033,131	611,313	32,347,679	77,472,594
Total	11,232,049	31,775,044	6,033,131	611,313	33,551,585	83,203,122

Características cualitativas relevantes:

Cuentas por cobrar a Corto Plazo: El importe corresponde a los gastos entregados a los diversos funcionarios por conceptos de gastos a comprobar, quedando los entregados en el periodo.

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.

Otros Activos circulantes:

Se abrieron cuentas específicas para el registro del programa FAM Potenciado (Escuelas al Cien) De Acuerdo a la normatividad para dicho programa siendo las siguientes con saldo al 30/06/2025

Cuenta		Saldo al 30/06/2025
1194100001	Adquisición con fondos de terceros	44,316,386
1194100002	Adquisición Equipamiento	7,118,488
1194100003	Supervisión	338,130
1194200001	Anticipo escuelas al cien	5,043,017
	Total	56,816,022

Bienes Muebles, Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

Saldo al 30 de junio 2025		
Cuenta	junio 2025	diciembre 2024
Terrenos	50,510,465	50,510,465
Edificios no habitacionales	10,515,357	10,515,357
Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Publico	294,139,310	584,277,538
Mobiliario y Equipo de Administración	10,530,462	10,530,462
Mobiliario y Equipo educacional y recreativo	311,506	311,506
Vehículos y Equipo de transporte	5,583,844	5,583,844
Maquinaria, otros equipos y Herramienta	1,021,802	979,448
Software	2,152,804	2,152,804
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	-2,046,604	-1,871,348
Depreciación acumulada de bienes muebles	-7,596,364	-7,316,293
Amortización acumulada de activos intangibles	-920,329	-833,027
Total	364,202,252	654,840,755

Este rubro se ve una disminución con respecto a el importe relativo a Construcción en Proceso, se aprecia un aumento con respecto al 31 dic 2024, toda vez que se ha liquidado obra los contratos de los programas FAM en todas sus modalidades básico, media superior y superior, así mismo se han registrado obras nuevas de este 2025.

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 a lo devengado, en función al avance de obra autorizado.

La depreciación / amortización del ejercicio y acumulada se integra de la siguiente manera:

Cuenta/Periodo	junio 2025	diciembre 20234
Depreciación Bienes Inmuebles	2,046,604	-1,871,348
Depreciación Bienes Muebles	7,596,364	-7,316,293
Amortización	920,329	-833,027
Total	10,563,297	-10,020,668

El registro de la depreciación y amortización se realizó conforme a la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) de acuerdo a la siguiente tabla:

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

Cuenta	Años de Vía útil	% de depreciación anual
Edificios no Habitacionales	30	3.3
Mobiliario y Equipo de Administración		
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Equipo Computo y Tecnologías de la información	3	33.3
Equipo de administración	10	10
Mob y Eq para Escuelas Laboratorios y Talleres	5	20
Mobiliario y Equipo educacional y recreativo		
Equipo y aparatos Audiovisual	3	33.3
Camaras Fotograficas y de video	3	33.3
Vehículos y Equipo de Transporte	5	20
Maquinaria, otros Equipos y Herramienta	10	10
Software		15

El estado físico en el que se encuentran los bienes del instituto es el siguiente:

CLASE DE ACTIVO	COMENTARIO
52301 EQUIPO FOTOGRAFICO Y VIDEO	90% MAL ESTADO 10% BUEN ESTADO
54101 AUTOMOVILES Y CAMIONES	12 REGULAR ESTADO 11 BUEN ESTADO
56401 EQUIPO DE REFRIGERACIÓN Y AIRE ACONDICIONADO	80% REGULAR ESTADO (SON EQUIPOS CON MAS DE 10 AÑOS DE USO FUNCIONANDO) 20% BUEN ESTADO
56501 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	80% REGULAR ESTADO 20% BUEN ESTADO
56901 OTROS BIENES MUEBLES	80% REGULAR ESTADO 20% BUEN ESTADO
4200000000 TERRENO	ok
4400000000 EDIFICIO	ok
51101 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	80% REGULAR ESTADO 20% BUEN ESTADO
51501 BIENES INFORMATICOS	70% REGULAR ESTADO 30% BUEN ESTADO
51901 EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	60% REGULAR ESTADO 40% BUEN ESTADO
52101 EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES	30% REGULAR ESTADO 70% BUEN ESTADO

PASIVO:

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

Cuentas por Pagar a Corto Plazo:

Al 30 de junio de 2025, estas cuentas se integran como sigue:

Cuenta	junio 2025	diciembre 2024
Servicios personales por pagar	0	0
Proveedores por Pagar a corto plazo	3,789,184	22,890,361
Contratistas por obras públicas	14,276,622	146,224,155
Retenciones y contribuciones	13,276,798	11,783,428
Fondos en Administración a corto plazo	34,227,647	52,513,146
Total	65,570,251	233,411,091

Cuentas por pagar por vencimiento al 30 de junio 2025:

Cuentas	30	60	90	180	360	vto 30/06/2025
proveedores	2,136,557		945,140		707,486	3,789,183
contratistas	3,718,882		0	76,219	10,481,521.68	14,276,622
retenciones	9,525,615	0	0	3,751,183	0	13,276,798
fondo	11,979,676	13,348,782	8,899,188			34,227,647
	27,360,729	13,348,782	9,844,328	3,827,402	11,189,007	65,570,250

Características cualitativas relevantes:

Proveedores por pagar a corto plazo

Representa el saldo pendiente por liquidar, el importe reflejado a 360 días se encuentra en proceso de depuración.

Contratistas obras públicas por pagar

Representa el saldo pendiente a liquidar, de los contratos vigentes de obras, los importes reflejados en el plazo de 360, se encuentra en proceso de depuración.

Retenciones y contribuciones

El saldo de la cuenta incluye los importes pendientes de los pagos a ISSSTESON, retenciones a contratistas por ejecuciones de obra en proceso, e impuestos normales.

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

Fondo en administración a corto plazo

El importe corresponde a los fondos recibidos para el programa Escuelas al Cien, se apertura cuentas específicas para el registro del programa FAM Potenciado (Escuelas al Cien) de Acuerdo a la normatividad para dicho programa siendo las siguientes con saldo al 30 de junio de 2025.

Cuenta	junio 2025	diciembre 2024
2162100001 Fondo en Administración	32,684,905	50,220,533
2162100002 Fondo en Admon FAM Esc CIEN	1,542,742	2,292,613
Total	34,227,647	52,513,146

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

UTILIDADES DIVIDENDOS E INTERESES	4,506,851
Subtotal	4,506,851
INGRESOS POR PAQUETE DOCUMENTAL	902,207
OTROS (a)	492,835
Subtotal	1,395,042
INFRAESTRUCTURA PARA EDUCACIÓN BÁSICA	99,786,068
INFRAESTRUCTURA PARA EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR	65,510,410
INFRAESTRUCTURA PARA EDUCACIÓN SUPERIOR	5,925,623
Subtotal	171,222,101
TRANSFERENCIAS PARA SERVICIOS PERSONALES	19,283,592
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE OPERACIÓN	9,516,998
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE INVERSIÓN	50,420,536
TRANSFERENCIAS DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS	0
Subtotal	79,221,126
Total	256,345,120

(a) Otros: este rubro se integra por los reintegros de parte de contratistas, por concepto de cobro derivado de algún concepto de obras.

Gastos y Otras Pérdidas

SUELDOS	7,107,715
---------	-----------

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

RIESGO LABORAL	0
AYUDA PARA CUOTA DE SEGURIDAD SOCIAL	2,296,969
Subtotal	9,404,684
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	3,131,637
Subtotal	3,131,637
APORTACIONES AL ISSSTESON	0
APORTACION POR SEGURO DE VIDA AL ISSSTESON	503
APORT POR SEGURO DE RETIRO AL ISSSTESON	4,206
ASIGNACION PARA PRESTAMOS A CORTO PLAZO	65,676
APORTACIONES AL SEGUROS DE CESANTIA DE EDAD AVANZA	0
OTRAS PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	401,440
APORT PARA INFRA EQUIPAMIENTO Y MANTO HOSPITAL	131,352
APORTACIONES ATENCION ENFERMEDADES PREEXISTENTES	169,630
APORTACIÓN POR SERVICIO MEDICO ISSSTESON	1,116,493
ASIGNACIÓN PARA PRESTAMOS PRENDARIOS	65,676
APORTACION AL FOVISSSTESON	525,407
APORTACIONES AL SISTEMA DE AHORRO PARA EL RETIRO	0
PAGAS POR DEFUNCION PENSIONES Y JUBILACIONES	2,232,982
Subtotal	4,713,365
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	1,653,309
Subtotal	1,653,309
PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	376,839
Subtotal	376,839
Total Capítulo 1000	19,279,834
MATERIALES UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	100,210
MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCION	0
MATERIALES UTILES P/PROCESAMIENTO EQ Y BIENES INFORMATI	0
FORMATOS IMPRESOS	40,082
MATERIAL DE LIMPIEZA	445
PLACAS, ENGOMADOS, CALCOMANÍAS Y ENGOMADOS	0
Subtotal	140,737

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAL EN LAS INSTALACIONES	7,751
ADQUISICION DE AGUA POTABLE	418
UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTOS	0
Subtotal	8,169
MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	0
MATERIALES COMPLEMENTARIOS	0
OTROS MATERIALES Y ART DE CONST Y REPARACIÓN	0
Subtotal	0
MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	0
Subtotal	0
COMBUSTIBLES	546,189
Subtotal	546,189
PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL	3,329
Subtotal	3,329
HERRAMIENTAS MENORES	14,915
REFACC Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS	900
REFACC Y ACCESORIOS MENORES DE MOB Y EQO ADMON EDUC Y REC	0
REFACC Y ACCERORIOS MENORES EQ DE COMPUTO Y TEC	5,568
REFACC Y ACCESORIOA MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1,632
REFACC Y ACCESOROS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	3,081
REFACC Y ACC MENORES OTROS BIENES MUEBLES	0
Subtotal	26,096
Total Capítulo 2000	724,520
ENERGIA ELECTRICA	246,802
AGUA POTABLE	118,545
TELEFONIA TRADICIONAL	88,330
SERVICIO DE ACCESO A INTERNET REDES Y PROCES INFO	104,919
SERVICIO POSTAL	9,564
Subtotal	568,160
ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	202,601
PATENTES REGALIAS Y OTROS	44,080

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

Subtotal	246,681
SERVICIOS LEGALES CONTABILIDAD AUDITORIAS Y REL	363,312
SERVICIOS DE INFORMATICA	19,200
SERVICIOS DE CONSULTORIAS	181,971
SERVICIOS DE CAPACITACION	0
IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES	0
LICITACIONES CONVENIOS Y CONVOCATORIAS	0
SERV. FOTOCOPIADO INST. DEPENDENCIAS Y ENTIDADES	141,833
SERVICIOS DE VIGILANCIA	35,145
SERVICIOS PROFESIONALES CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	0
SERVICIOS INTEGRALES	6,957,518
Subtotal	7,698,979
SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	17,100
SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	254,083
FLETES Y MANIOBRAS	0
Subtotal	271,193
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE INMUEBLES	16,828
MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE MOBILIARIO Y EQO	0
INSTALACIONES	10,587
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EQUIPO TRANSPORTE	271,178
MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	31,287
SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	343,017
SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION	115,227
Subtotal	788,124
PASAJES AEREOS	25,363
PASAJES TERRESTRES	783
VIATICOS EN EL PAIS	141,450
GASTOS DE CAMINO	97,500
CUOTAS	491
Subtotal	265,587
GASTOS CEREMONIALES	0

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

Subtotal	0
IMPUESTOS Y DERECHOS	312,629
OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	57,572
IMPUESTO SOBRE NOMINA	542,625
Subtotal	912,826
Total Capítulo 3000	10,751,550
Total Gastos de Funcionamiento	30,755,905
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	10,134,757
INVERSIÓN PÚBLICA	3,950,750
Subtotal	14,085,507
Total Capítulo 4000	14,085,507
Total de Transferencias Asignaciones Subs y otras Ayudas	14,085,507

Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias:

DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	280,071
DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES	175,256
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	87,302
OTROS GASTOS (a)	0
Subtotal	542,629
TOTAL	542,629
INVERSIÓN PUBLICA NO CAPITALIZABLE:	
INVERSIÓN PUBLICA NO CAPITALIZABLE:	1,604,694
Subtotal	1,604,694
TOTAL	1,604,694

(a) Otros gastos: este rubro se integra por la baja de activo fijo derivado de las adquisiciones a los planteles de los diversos sistemas educativos con relación al Mobiliario y Equipamientos para escuelas Laboratorios y Talleres.

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES

Hacienda Pública/Patrimonio Generado				209,355,200.70
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)				-167,190,790.76
Rectificaciones de Resultados de ejercicios Anteriores				376,545,991.46
* Resultados variaciones de Ejercicios anteriores 2024		376,545,991.46	(A)	
(A) La variación deriva de :				
Registro de obra terminada de ejercicios anteriores	367,338,491.74			
Registro revaluación de bienes inmuebles	0.00			
Registro de reintegro de recursos ejercicios anteriores	9,207,499.71			
Rectificaciones	0.01			
Estado de Situación Financiera	2025	2024		Variación 2024
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	628,680,247.41	795,871,038.17		-167,190,790.76
Resutado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	209,355,200.70	448,129,417.27		
Resultado de ejercicios anteriores	351,666,804.05	280,083,378.23		
Revaluos	47,483,029.48	47,483,029.48		
Rectificacines de Resultado de Ejercicios Anteriores	20,111,876.20	20,111,876.21		

Existen movimientos relacionados con las siguientes cuentas, mismos que se ven reflejados durante el periodo de enero a marzo 2025 Rubro de Patrimonio cuyo importe asciende a Importe \$376'545,991.46 integrados de la siguiente forma Cuenta número 3220000001 Resultado de Ejercicios Anteriores \$376'545,991.45, formados Por registro de obra terminada de ejercicios anteriores \$367'338,492.24 Por reintegros tanto Estatales como Federales \$9'207,499.71, Por reclasificación de movimientos -\$0.50 Cuenta Contable 3252000001 Rectificaciones reclasificaciones \$.01 (Se anexa auxiliar de movimientos)

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

1.- Se presenta el análisis de las cifras al 30 de junio de 2025 y al 31 de diciembre del 2024 del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, que se indican en el Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición de dicho rubro como sigue:

Concepto	Saldo al 30/06/2025	Saldo al 31/12/2024
Bancos/Tesorería	66,382,585	87,558,195
Inversiones Temporales	110,585,032	122,385,479
Depósitos de fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	13,062,670	12,368,171
Total	190,030,287	222,311,845

Concepto	Saldo al 30/06/2025
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	209,355,201
Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	542,629
Depreciación	455,327
Amortización	87,302
Ganancia/pérdida en venta de bienes, muebles, inmuebles e intangibles	0
Otros Origenes de Operación	15,718,188
Derechos a recibir Efectivo - Deudores Diversos	105
Fondos en Administración a CP	15,718,083
Otras Aplicaciones de Operación	189,800,873
Derechos a recibir Bienes y Servicios	4,881,763
Fondos en Administración a CP	17,011,538
Total Resultados de Ejercicios Anteriores	9,207,499
Inversión Pública	9,144,732
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	149,555,341

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

2.- Se presenta la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), como sigue:

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

Concepto	Saldo al 30/06/2025	Saldo al 30/06/2024
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	209,355,201	201,869,825
Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	-166,572,300	-106,868,504
Depreciación	455,327	236,360
Amortización	87,302	46,006
Ganancia/pérdida en venta de bienes, muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	-167,114,929	-107,150,870
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	42,782,901	95,001,321

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

Concepto	2025
1. Total de Ingresos Presupuestarios	256,345,119.96
2. Mas Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
2.1 Ingresos Financieros	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
4. Total de Ingresos Contables	256,345,119.96

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Al 30 de junio 2025	
(Cifras en Pesos)	
Concepto	
1. Total de Egresos Presupuestarios	281,565,901.97
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	236,724,490.68
Mobiliario y Equipo de Administración	0.00
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00
Equipo de Defensa y Seguridad	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	42,354.39
Activos Intangibles	0.00
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	78,804,958.31
Obra Pública en Bienes Propios	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	157,877,177.98
Otros Egresos Presupuestales No Contables	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	2,147,323.29
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	542,628.98
Otros Gastos Contables No Presupuestales	1,604,694.31
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)	46,988,734.58

NOTAS DE MEMORIA

1.- Introducción.

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son: Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias.

En el instituto se considera que no existen cuentas de orden de importancia que puedan ser incluidas en los estados financieros, toda vez que aquellas situaciones que pudieran impactar en la información se llevan mediante controles establecidas ex profeso, para poder atenuar los impactos. Mas sin embargo se agregarán aquellas situaciones que se consideran pudieran afectar o repercutir en las finanzas de la institución.

Contables:

Existen 13 juicios que actualmente se están llevando a cabo y los cuales se desglosan a continuación:

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

 GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA Informe Sobre Pasivos Contingentes 01 de Junio de 2025 al 30 de Junio de 2025 Sociedad: ISIE (en pesos)						
A Corto Plazo	ACTOR	DEMANDADO	NUMERO DE EXPEDIENTE	AUTORIDAD QUE CONOCE EL ASUNTO	ESTADO PROCESAL	MONTO
	IVAN XIBILLE BUSTAMANTES Y OTROS	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	2729/15	Junta Especial de Conciliación y Arbitraje	REPOSICION DE PROCEDIMIENTO JUNIO 2024	200,000.00
	ANTONIO ALBERTO BELTRAN GARCIA	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	99/2022	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	AMPARO EN CONTRA DE RESOLUCION PARTE ACTORA	200,000.00
	RICARDO HEREDIA DEL TORO	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	49/2021	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	SE ENCUENTRA CITADO PARA SENTENCIA FEBRERO 2024	400,000.00
	LOPE SARACHO CASTAÑOS	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	2593/2019	JUNTA ESPECIAL DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	SE ENCUENTRA CITADO PARA RESOLVER AGOSTO 2024	850,000.00
A Mediano Plazo	ACTOR	DEMANDADO	NUMERO DE EXPEDIENTE	AUTORIDAD QUE CONOCE EL ASUNTO	ESTADO PROCESAL	MONTO
	RAMON ARREOLA ROMERO	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa Y OTROS (PATRON SOLIDARIO)	1550/2015	Junta Especial de Conciliación y Arbitraje	CITADO PARA RESOLVER	1,200,000.00
	JESUS MEZA BADILLA Y OTROS	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa Y OTROS (PATRON SOLIDARIO)	2167/2015	Junta Local de Conciliación y Arbitraje	CITADO PARA RESOLVER	700,000.00
	RODOLFO MARCELINO RIVERA	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa Y OTROS (PATRON SOLIDARIO)	2267/2015	Junta Local de Conciliación y Arbitraje	CITADO PARA RESOLVER	604,000.00
	JOSE ARTURO VELARDE MONTAÑO Y OTROS	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa Y OTRO (PATRON SOLIDARIO)	214/2014	Junta Especial # 1 de la Local de Conciliación y Arbitraje	CITADO PARA RESOLVER	691,200.00
	CECILIA MONGE MURRIETA	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	44/2014	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	SE DECLARA DESIERTA TESTIMONIAL PARTE ACTORA (PRUEBAS Y ALEGATOS)	1,146,812.16
	TRINIDAD HERNANDEZ GOMEZ	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa Y OTROS	4126/2014	Junta Local de Conciliación y Arbitraje	PENDIENTE RESOLUCION	1,200,000.00
	MÓNICA YANETH ACEDO	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	1291/2021	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	DESALOHO CONFESSIONAL MAYO 2024 (PRUEBAS Y ALEGATOS)	703,000.00
	MARCO ARQUITECTOS Y CONSTRUCTORES	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	446/2021	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	SE EXHIBEN ALEGATOS MAYO 2024	42,500,000.00
	DAGOBERTO RAMOS SALAZAR	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	527/2022	Sala Superior del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	SE EXHIBEN ALEGATOS ABRIL 2024	750,000.00
					Monto Total	\$51,145,012.16
*En caso de obtener una resolución desfavorable, se solicitarán recursos para hacer frente al pasivo contingente, según sea el caso. *Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"						

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.

Presupuestarias:

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

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio 2025
(PESOS)

Cuentas de Ingresos	
Aprobado	548,586,849
Modificado	548,593,700
Devengado	256,345,120
Recaudado	256,345,120
Cuentas de Egresos	
Aprobado	548,586,849
Modificado	803,322,125
Comprometido	458,352,551
Devengado	281,565,902
Ejercido	281,565,902
Pagado	272,159,950

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.

Estas notas forman parte integrante de los Estados Financieros del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa al 30 de junio del 2025.


Ing. David Guillermo Pintor Hernández
Coordinador Ejecutivo.


Lic. Karla Beatriz Norzagaray Huerta
Directora General de Finanzas y
Administración.

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