DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización
H. Congreso del Estado de Sonora**

**Atención:
C.P.C. Eugenio Pablos Antillón
Auditor Mayor**

1. Hemos examinado los balances generales del Gobierno del Estado de Sonora (la Entidad) al 31 de diciembre del 2010 y 2009 y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de origen y aplicación de recursos preparado por la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, que les son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros forman parte de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal y son responsabilidad del Gobierno del Estado de Sonora. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, con base en nuestras auditorías.
2. Excepto por lo que se menciona en los tres párrafos siguientes, nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que las auditorías sean planeadas y realizadas de tal manera que permitan obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los principios básicos de contabilidad gubernamentales. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las bases contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.
3. La Entidad no cuenta con integración de los inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo de su propiedad, por lo que nuestra revisión de las cifras incluidas en el rubro de bienes muebles e inmuebles únicamente consistió en comprobar la existencia física y documentación de ciertos activos.
4. Por los fondos utilizados en obras públicas, nuestra revisión comprendió únicamente el examen de algunos aspectos del control interno establecido y la documentación que ampara dichos egresos, pero no incluyó el examen físico de las obras ejecutadas.
5. No nos fue posible verificar documentación solicitada a la Entidad, relacionada con erogaciones presupuestales por los ejercicios terminados al 31 de diciembre del 2010 y 2009, las cuales totalizan \$12,347 miles y \$17,018 miles.
6. Los estados financieros antes mencionados, no contemplan la inclusión de la situación financiera, remanentes de operación, variaciones en el patrimonio o cambios en la situación financiera de organismos descentralizados de la administración pública estatal, y otros organismos que por su naturaleza han sido constituidos con personalidad jurídica y patrimonio propio. En la Nota 21 a los estados financieros, se incluyen las principales situaciones reveladas en los estados financieros dictaminados de los organismos más representativos, determinadas por los contadores públicos que dictaminaron los mismos, de las que destacan las siguientes salvedades o párrafos de énfasis:

a) Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Trabajadores del Estado de Sonora

Limitación al alcance (Salvedades) (4):

Al 31 de diciembre de 2010, el Instituto no cuenta con la relación analítica de los saldos que integran la cuenta de Créditos Hipotecarios Fovi y Créditos Hipotecarios Amortización Bancos Fovi por un monto de \$400,903,338 y \$1,300,828 respectivamente, y que forman parte del saldo de los créditos que se mencionan en la Nota 5.b y que por lo mismo, no nos fue posible aplicar los procedimientos de auditoría que nos permitieran cerciorarnos de la razonabilidad del saldos registrados en créditos hipotecarios.

A la fecha del presente informe, no obtuvimos las confirmaciones con cifras al 31 de diciembre de 2010, de abogados externos, que nos permitiera cerciorarnos de la existencia de cualquier litigio, demanda o reclamo en contra del Instituto.

No nos fue posible obtener los certificados de libertad de gravamen, de varios terrenos propiedad del Instituto, situación que no nos permitió cerciorarnos de la existencia, en su caso, de posibles gravámenes y su adecuada revelación en las notas a los estados financieros adjuntos.

Debido que a la fecha de este informe, aun no se han concluido las negociaciones por parte del Instituto y el sindicato, para la recuperación del saldo a su cargo por un monto de \$184,857,493 y que por lo mismo, no se conocen sus resultados y efectos, no nos fue posible aplicar los procedimientos de auditoria, que nos permitieran cerciorarnos de su razonabilidad.

Salvedad

Como se señala en la Nota 11.a la Entidad no tiene provisionado el pasivo por concepto de pensiones y jubilaciones a favor de sus afiliados, dentro de los cuales, se incluyen a sus propios empleados, así como otras prestaciones derivadas de la ley del ISSSTESON. El pasivo por concepto de pensiones y jubilaciones, con cifras al 31 de marzo de 2010, determinado mediante calculo actuarial asciende a \$31,671,698,070 y que de acuerdo con el estudio actuarial realizado, la Entidad muestra una insuficiencia en la reserva técnica, lo cual hace que el Instituto sea financieramente inviable, para poder cubrir en el mediano plazo dichos montos, por lo que tendría que recurrir, si así fuera el caso, a recibir apoyo económico del Gobierno del Estado de Sonora y sus organismos afiliados, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 116 de dicha Ley.

b) Servicios Educativos del Estado de Sonora

Párrafo de énfasis

Determinamos que Servicios Educativos del Estado de Sonora, en su carácter de retenedor, dejo de acumular la cantidad de \$569.034 millones para efectos del impuesto sobre la renta sobre salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, lo cual podría originar una contribución omitida por alrededor de \$150.0 millones, más los accesorios correspondientes, en caso de ser exigida por las autoridades fiscales federales; sin embargo, a la fecha de emisión de este informe, el Organismo se encuentra en proceso de regularizar esta situación.

c) Servicios de Salud de Sonora, O.P.D.

Salvedad por limitación al alcance

Al 31 de diciembre del 2010, la Entidad no contaba con una integración detallada y valuada de los activos fijos de su propiedad, conciliada a su vez con los registros contables correspondientes. Por lo anterior nuestra revisión para este rubro consistió únicamente en la revisión selectiva de la documentación e inspección física de las adquisiciones realizadas durante el ejercicio del 2010.

7. Conforme a lo descrito en el penúltimo párrafo de la Nota 2 a los estados financieros, los recursos financieros del presupuesto estatal, así como los recursos humanos y materiales que le corresponden a Servicios de Salud de Sonora, O.P.D. y a Servicios Educativos del Estado de Sonora, O.P.D. no han sido descentralizados por el Gobierno del Estado conforme a los acuerdos de descentralización de salud y educación correspondientes. Asimismo no se han reconocido como activos de la Entidad, la totalidad de bienes inmuebles del dominio público transferidos por la Federación, de acuerdo con dichos convenios.

8. De conformidad con el artículo 72 la Constitución Política del Estado de Sonora, el 13 de septiembre de 2009, se concluyó en el período del Gobierno Estatal 2003 – 2009 dando inicio con la siguiente Administración Estatal por el período 2009 – 2015.

9. Como se señala en las Notas 15 y 20 a los estados financieros, existe la contingencia para la Entidad, en su carácter de responsable solidario por las retenciones realizadas a sus trabajadores, por los riesgos fiscales de la adopción del Plan de Remuneración Total. Este plan considera como ingresos no acumulables para efectos del impuesto sobre la renta gran parte de las remuneraciones recibidas por los trabajadores de la Entidad.

10. Durante los ejercicios del 2010 y 2009, la Entidad recibió ingresos provenientes de fondos, aportaciones federales y aprovechamientos, de los cuales \$498,736 miles y \$1,028,256 miles, respectivamente, reclasificó al cierre de cada ejercicio a la cuenta de pasivo “Fondo de Programas”, debiéndose haber reconocido como ingresos del ejercicio de conformidad con las políticas contables de la Entidad.

11. En nuestra opinión, excepto por las limitaciones al alcance descritas en los párrafos 3, 4 y 5 del presente y por lo señalado en los párrafos 9 y 10 anteriores, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Gobierno del Estado de Sonora al 31 de diciembre del 2010 y 2009, y los remanentes de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los orígenes y aplicación de fondos de acuerdo con lo establecido en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos y Decreto del Presupuesto de Egresos autorizado por el poder legislativo Estatal, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental.

SOTOMAYOR ELÍAS, S.C.
Contadores Públicos

C.P.C. Rodrigo Sotomayor González
Socio de Auditoría
Cédula Profesional Federal 2141441

Hermosillo, Sonora
26 de agosto del 2011

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2010 y 2009
(Expresadas en miles de pesos)

NOTA 1) CONSTITUCIÓN DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE SONORA

El Estado de Sonora fue constituido el 14 de octubre de 1830, mediante decreto expedido por el Presidente de la República, que dividió al Estado de Occidente en los estados de Sonora y Sinaloa; el cual es regido por la Constitución Política del Estado de Sonora (Constitución).

a) Soberanía del Estado

El Estado de Sonora forma parte de la federación de los Estados Unidos Mexicanos. Es libre e independiente de los demás estados de la federación y soberano en todo lo que se refiere a su administración y régimen interiores. Conserva con los demás estados de la unión las relaciones que le impone la Constitución General de la República.

b) Forma de Gobierno

De acuerdo con la Constitución General de los Estados Unidos Mexicanos, el Estado de Sonora adopta para su régimen interior la forma de gobierno republicano, representativo y popular, teniendo como base de su división territorial y organización política y administrativa el municipio libre, según la Constitución y las leyes que de ella emanen.

c) Economía Pública y Planeación del Desarrollo

El Gobierno del Estado de Sonora esta obligado a promover orientar y conducir el desarrollo económico, social, político y cultural de la población de la Entidad, mediante el fomento del crecimiento económico, del empleo y una justa distribución del ingreso y la riqueza con la más amplia participación de la sociedad.

Habrà un plan estatal de desarrollo al que se sujetaran obligatoriamente los programas de administración pública estatal y en igual forma existirá un plan de desarrollo por cada municipio de la Entidad, al que se sujetaran los programas de los gobiernos municipales.

d) División de Poderes

Conforme a lo que establece la Constitución, el supremo poder del estado se divide para su ejercicio en poder Legislativo, Ejecutivo y Judicial, los cuales residirán en la capital del mismo.

No podrán reunirse dos o más poderes en una sola persona o corporación, ni depositarse el legislativo en un solo individuo, excepto en el caso previsto por la fracción XXXIII del artículo 64 de la Constitución.

e) Patrimonio

Conforme a lo que establece la Ley de Bienes y Concesiones del Estado de Sonora, el Patrimonio del Estado de Sonora se compone de bienes de dominio público y bienes de dominio privado, los cuales incluyen, entre otros, los siguientes:

Bienes de dominio público:

- I. Los de uso común.
- II. Los inmuebles destinados por el Estado a un servicio público, los propios que de hecho utilice para dicho fin y los equiparados a estos.
- III. Cualesquier otro inmueble declarado por ley inalienable e imprescriptible, entre otros.

Bienes de dominio privado:

- I. Los bienes vacantes adjudicados por la autoridad judicial.
- II. Los que hayan constituido el patrimonio de entidades que se extingan; tratándose de empresas de participación estatal, en la proporción que corresponda al Gobierno del Estado.
- III. Los bienes inmuebles que adquiera el Estado y tengan por objeto la creación de reservas territoriales para la fundación, conservación, mejoramiento y crecimiento de los centros de población, así como para la vivienda, su equipamiento e infraestructura, entre otros.

f) Administración de las Finanzas Públicas

Conforme a la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Sonora y al artículo 16 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal de la misma Entidad Federativa del 2005, a la Secretaría de Hacienda (antes Secretaría de Planeación del Desarrollo y Gasto Público) le corresponde, entre otros asuntos: ejercer el gasto público de acuerdo al presupuesto aprobado por el Poder Legislativo Estatal, revisar las operaciones financieras del Estado, llevar la contabilidad de las operaciones gubernamentales, así como formular mensualmente los estados financieros que finalmente conforman la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal que se someterá a la aprobación del H. Congreso del Estado.

NOTA 2) PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La Entidad prepara y presenta sus estados financieros con base en los principios de contabilidad gubernamentales aplicables a entidades públicas. A continuación se describen las principales políticas contables aplicables a la Entidad:

- a) Las operaciones son registradas contablemente de acuerdo a las bases y conceptos establecidos por la Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos del Estado (Ley de Ingresos) y por el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora, excepto por las partidas presupuestales que se incluyen en la Nota 21 en la conciliación contable presupuestal.
- b) Los ingresos se registran al conocerse su importe por recibir cuando se refiere a participaciones federales y al recibirse en efectivo tratándose de los demás conceptos señalados en la Ley de Ingresos.
- c) Los egresos se registran según las cantidades de efectivo que se afecten al momento en que se consideren realizados contablemente, excepto por el tratamiento contable de las erogaciones por servicio de la deuda pública directa. De acuerdo al sistema de contabilidad gubernamental, la afectación al presupuesto de egresos se realiza hasta el momento de pago y al cierre de mes en que se efectúa la creación de pasivos.

Durante el ejercicio del 2010, se realizaron transferencias de recursos de las cuentas bancarias de la Entidad a cuentas bancarias de dependencias de la Entidad por \$4,679, estas transferencias fueron registradas como egresos en el Capítulo 6000 (Inversión en Infraestructura).

- d) La liquidación de capital de deuda directa es reconocido como un egreso presupuestal únicamente, contablemente no es registrada como un egreso. Asimismo la Entidad reconoce contablemente (no presupuestalmente), en el estado de ingresos y egresos, los efectos por el reconocimiento de la actualización de la deuda pública directa contratada en unidades de inversión (UDIS).
- e) Las inversiones en bienes muebles e inmuebles son consideradas como un egreso presupuestal en el período que se adquieren, sin embargo contablemente dichas inversiones se registran como activos propios de la Entidad sin reconocer egresos por las mismas.

El importe de los bienes inmuebles se determinó principalmente por avalúos realizados por peritos independientes en septiembre de 1996 y en octubre de 1999. En septiembre de 1996 se realizó avalúo de la totalidad de los inmuebles de la Entidad registrándose valores por \$7,219,529, cancelándose a su vez los importes originalmente registrados en este rubro; adicionalmente en octubre de 1999 se realizó avalúo de inmuebles de escuelas, registrándose valores por \$5,782,101 y cancelándose a su vez valores por \$1,617,950 de inmuebles de escuelas registrados originalmente en 1996; en octubre del 2000 se reactivaron inmuebles de escuelas de nivel superior por \$126,736 (Originalmente consideradas en avalúo de septiembre de 1996) que por error habían sido canceladas contablemente en octubre de 1999.

- f) Las erogaciones extraordinarias incluidas en el Presupuesto de Egresos aprobado por el Poder Legislativo, se ejercen previa autorización de la Secretaría de Hacienda. Los informes respectivos se presentan a la Legislatura del H. Congreso del Estado.

Durante el ejercicio del 2010 la Entidad presupuestó erogaciones por \$32,787,885 siendo que sus erogaciones reales ascendieron a \$37,598,584, generándose exceso en el egreso presupuestal por \$4,810,699; asimismo la Ley de ingresos presentada ante el Poder Legislativo fue por \$32,787,885 y el ingreso real recibido por el Gobierno del Estado fue por \$37,599,420 generándose ampliaciones liquidas por \$4,811,535. Asimismo durante el ejercicio del 2009 la Entidad presupuestó erogaciones por \$34,408,002 siendo que sus erogaciones reales ascendieron a \$34,801,566, generándose exceso en el egreso presupuestal por \$393,564; asimismo se presupuestaron ingresos por \$31,818,181 y el ingreso real recibido por el Gobierno del Estado en ese año fue por \$34,408,002, generándose ampliaciones líquidas por \$2,589,821.

- g) Los pagos por prima de antigüedad, o cualquier otro que pudieran tener derecho los empleados de la Entidad en caso de separación o muerte, de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, se registran como egresos del ejercicio en que se vuelven exigibles. Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 no se había registrado pasivo por estos conceptos en el balance general de la Entidad.
- h) En el rubro de efectivo las inversiones en valores se registran al costo en el momento de la inversión, y sus rendimientos conforme se van devengando son registrados en estado de ingresos y egresos.
- i) De conformidad con el artículo 50 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal las operaciones presupuestales debidamente comprometidas, no pagadas al cierre de cada ejercicio, constituirán adeudos fiscales de ejercicios anteriores (ADEFAS). Dichos pasivos, en los términos del artículo 20 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, se cubrirán con cargo al presupuesto del año en que se liquiden.

Presupuestalmente al cierre del ejercicio, la Entidad registra ingreso virtual por diferimiento de pago a proveedores para enfrentar dicho ingreso con los egresos no liquidados al cierre del ejercicio (mismo importe), para reconocer en el ejercicio en que se liquiden los pasivos comprometidos el egreso presupuestal correspondiente (Capítulo 9000-Adefas).

- j) Presupuestalmente, la contratación de nuevos créditos de deuda pública directa son reconocidos como ingresos por financiamiento; la liquidación de los mismos es reconocida como gastos por servicio de deuda directa.

A partir del 2004, la Entidad registra como ingresos diversos, los ingresos propios de organismos descentralizados por \$4,114,090 y \$3,933,595, por los ejercicios del 2010 y 2009, respectivamente; asimismo se registró como egresos de esos ejercicios partidas por esos mismos importes. Estas partidas fueron compensadas entre sí para efectos de presentación en el estado de ingresos y egresos y en el estado de origen y aplicación de fondos.

Los recursos financieros del presupuesto estatal, así como los recursos humanos y materiales que le corresponden a Servicios de Salud de Sonora, O.P.D. y a Servicios Educativos del Estado de Sonora, O.P.D. no han sido descentralizados por el Gobierno del Estado conforme a los acuerdos de descentralización de salud y educación correspondientes; por consiguiente dicha información se incluye en los estados financieros de la Entidad.

NOTA 3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo se encontraba integrado de la siguiente manera:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Bancos	\$ 995,682	\$ 1,255,383
Inversiones en valores	36,545	137,425
Cajas recaudadoras de agencias fiscales	2,495	3,274
Fondos fijos de caja	1,373	429
Inversiones en Fideicomisos de Garantía de Pago (Efectivo restringido)	103,359	103,359
	<u>\$ 1,139,454</u>	<u>\$ 1,499,870</u>

Las inversiones en valores están representadas principalmente por inversiones por \$36,541 en la cuenta de HSBC México, S.A. al 31 de diciembre del 2010; e inversiones por \$100,000 en Banco Santander, S.A. al 31 de diciembre del 2009.

La Entidad cuenta con contratos de fideicomiso irrevocable de administración, inversión y fuente de pago con HSBC México, S.A. (en sustitución de The Bank of New York Mellon, S.A. a partir de febrero del 2009) y Banamex, S.A. en los cuales se mantiene efectivo restringido. Estas inversiones representan garantías por créditos contratados con BBVA Bancomer, S.A., Scotia Bank Inverlat, S.A., Dexia Crédito Local México, S.A. de C.V. y Banamex, S.A., descritos en la Nota 8.

En febrero de 2009, la Entidad celebró convenio de sustitución de Fideicomiso irrevocable de administración y fuente de pago entre las Instituciones financieras HSBC México, S.A. como fideicomiso sustituto y The Bank of New York Mellon, S.A como fideicomiso sustituido.

NOTA 4) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, las cuentas por cobrar se integraban de la siguiente manera:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Deudores por convenios fiscales	\$ 333,844	\$ 255,473
Préstamos a municipios	233,194	244,022
Anticipos a Organismos e Instituciones	50,824	27,163
Gasto corriente pendiente de aplicar	70,671	26,581
Impuestos por recuperar	5,467	4,725
Recaudación a través de municipios	2,969	2,068
Gasto de inversión pendiente de aplicar	2,847	813
Faltantes de Agencias Fiscales	945	893
Documentos por cobrar	914	914
Otros deudores	8,428	5,214
	<u>\$ 710,103</u>	<u>\$ 567,866</u>

La cuenta “Deudores por convenios fiscales” por \$333,844 y \$255,473, al 31 de diciembre del 2010 y 2009, corresponden a créditos fiscales de la Entidad celebrados con contribuyentes de impuestos federales de conformidad con los Convenios de Coordinación Fiscal celebrados por la Entidad con la Federación. Estas partidas se registran como ingresos una vez que los mismos son efectivamente cobrados; al 31 de diciembre del 2010 y 2009 en el rubro de cuentas por pagar, en la partida “Fondos ajenos” se encuentran registrados importes similares.

NOTA 5) BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, el rubro de bienes muebles e inmuebles se integraba de la siguiente manera:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>Bienes inmuebles:</u>		
Dominio público	\$12,340,986	\$12,340,986
Dominio privado	1,236,567	1,232,447
Bienes inmuebles fideicomitidos	579,727	579,727
Obras en Proceso	19,838,676	17,822,078
<u>Bienes muebles</u>	913,350	823,160
	<u>\$34,909,306</u>	<u>\$32,798,398</u>

Al 31 de diciembre del 2010 solo se han reconocido como activos de la Entidad, algunos de los bienes inmuebles del dominio público transferidos por la Federación, de acuerdo a los convenios de descentralización de los servicios de salud y educación descritos anteriormente. Asimismo la Entidad no cuenta con títulos de propiedad legal de dichos inmuebles.

Durante el ejercicio del 2010, la Entidad registró reducciones a la cuenta obras en proceso por \$1,299,570, registrándose a su vez reducción patrimonial (cargo) a la cuenta de remanentes de ejercicios anteriores. Estas reducciones se refieren a la identificación por parte de la Entidad de partidas registradas en obras en proceso, relacionadas con erogaciones por conceptos no capitalizables y que no corresponde su registro en el rubro de obras en proceso.

NOTA 6) INVERSIONES EN ACCIONES

El rubro de “Inversiones para Fomento de las Actividades Económicas” está representado por las inversiones en acciones de la Entidad en apoyo al desarrollo económico del Estado a través de empresas con participación gubernamental, su saldo se integraba de la siguiente forma al 31 de diciembre del 2010 y 2009:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Operadora y Administradora de Carreteras de Sonora, S.A. de C.V. (Operadora)	\$ 22,967	\$ 22,967
Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V. (Televisora)	40,524	40,524
Hospital Privado de Hermosillo, S.A. de C.V. (Hospital Privado)	6,411	6,411
Grupo Regional de Negocios, S.A. de C.V. (GRN)	<u>4,000</u>	<u>4,000</u>
	69,902	73,902
Menos – Ajustes a los valores contables de las acciones	<u>(41,263)</u>	<u>(42,210)</u>
	<u>\$ 28,639</u>	<u>\$ 31,692</u>

En julio del 2008 Operadora presentó aviso de suspensión de actividades ante las autoridades fiscales; asimismo GRN reintegró a la Entidad el importe de su inversión por \$4,000 en 2009 y el registro de afectación de remanentes de ejercicios anteriores lo realizó en el ejercicio 2010.

Al 31 de diciembre del 2010 los ajustes a los valores contables de las acciones por \$41,263 se integran como sigue: Operadora por \$28,701, Televisora por \$16,608 y Hospital Privado por \$4,046 (cargo).

NOTA 7) CUENTAS POR PAGAR

El rubro de cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2010 y 2009 se integra de la siguiente forma:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Fondos ajenos	\$ 979,369	\$ 619,338
Fondos de programas	498,736	1,028,256
Acreedores diversos	276,338	225,234
Provisión de gratificación anual	135,997	120,527
Cuentas por pagar programadas	104,625	54,232
Otras cuentas por pagar	<u>1,860</u>	<u>4,360</u>
	<u>\$ 2,008,061</u>	<u>\$ 2,051,947</u>

Fondos ajenos

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 los principales saldos de fondos ajenos se integran de la siguiente manera:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Retenciones de cuotas y contribuciones patronales y empleados	\$ 449,594	\$ 244,482
Ingresos diferidos por convenios fiscales	333,844	255,473
Ingresos ajenos de dependencias	61,860	34,272
Ingresos ajenos de beneficiarios diversos	29,662	1,634
Ventas de terrenos parciales	18,535	18,535
Zona Federal Marítima y Terrestre (ZOFEMART)	18,412	16,307
Bases de licitación	12,681	9,438
Retenciones inspección y vigilancias por obras	9,541	7,120
Recursos de Organismos Subsidiados	4,725	4,174
Otros fondos ajenos	40,515	27,903
	<u>\$ 979,369</u>	<u>\$ 619,338</u>

Al 31 de diciembre del 2010 en el rubro “Retenciones de cuotas y contribuciones patronales y empleados” se incluyen saldos a favor por remanentes de impuestos por pagos de lo indebido por \$72,050, resultantes de la aplicación retroactiva de estímulos fiscales para los pagos del ISR de los trabajadores de la Entidad del ejercicio del 2009 y su compensación parcial en el ejercicio del 2010.

Fondos de programas

Durante el ejercicio del 2010 y 2009, la Entidad reclasificó ingresos provenientes de fondos y aportaciones federales y aprovechamientos por \$498,736 y \$1,028,256 respectivamente, a la cuenta de pasivo “Fondo de Programas”. Estos ingresos fueron efectivamente recibidos durante el ejercicio del 2010 y 2009, sin embargo se reclasificaron de ingresos a pasivos-fondo de programas.

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 los principales saldos de fondo de programas se integraban de la siguiente manera:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Programa Regional de Apoyo Financiero Ramo 23	\$ 152,190	\$ 553,545
Fondo de Aportaciones Múltiples para la Educación Superior (FAMES)	86,335	
Fondo de Inversión para Entidades Federativas (FIEF)	56,731	
Fondo de Aportaciones para Seguridad Publica (FOSEG)	50,752	36,819
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	39,103	31,257
Programa para el fortalecimiento deportivo Comisión Nacional del Deporte (CONADE)	30,043	
Programa SCT-Empalme	21,189	
Programa CNA Fondo Concursable para Tratamiento de Aguas Residuales	15,836	18,634
Fondo de Aportaciones Múltiple Educación Básica (FAMEB)	15,070	11,877
Fideicomiso Plan Sonora Proyecta	4,578	101,118
Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES)		143,256

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Proyectos de Inversión para Fortalecer la Oferta de Salud		30,444
Programa para Ampliación de la Oferta Educativa 2008 (Peso Por Peso) para Tecnológicos		24,224
Fondo de Aportaciones Múltiples		16,053
Programa de Agua Potables, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)		13,100
Fideicomiso para Coadyuvar al Desarrollo de las Entidades Federativas y Municipios		12,176
Hospital Huatabampo		3,381
Otros programas	26,909	32,372
	<u>\$ 498,736</u>	<u>\$ 1,028,256</u>

Acreeedores Diversos

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 el rubro de acreedores diversos incluye lo siguiente:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Préstamo – Banco Regional de Monterrey, S.A.	\$ 150,000	
Fondo para las Actividades Productivas del Estado de Sonora (FAPES)	123,568	\$ 119,246
Préstamo –Banca Afirme, S.A		100,000
Otros acreedores	2,770	5,988
	<u>\$ 276,338</u>	<u>\$ 225,234</u>

Asimismo al 31 de diciembre del 2010 y 2009, los saldos a favor del FAPES por \$123,568 y \$119,246, corresponden a financiamientos asumidos por la Entidad a favor de diversos Municipios.

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, los préstamos por \$150,000 y \$100,000 con Banco Regional de Monterrey, S.A. y Banca Afirme, S.A. respectivamente fueron utilizados para otorgar a su vez préstamos a los municipios para el apoyo financiero para conclusión de programas de obras y servicios con motivo de fin de año.

Provisión de gratificación anual

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, la Entidad registró provisiones de pasivos por concepto de aguinaldos por \$135,997 y \$120,527, por concepto de complemento de aguinaldo, sin embargo dichos pasivos no fueron reconocidos como ADEFAS del ejercicio del 2010 y 2009. Cabe señalar que en el ejercicio del 2009, a su vez fue liquidado el complemento de aguinaldo del 2008 por \$118,736, el cual a su vez fue reconocido como un gasto presupuestal en el ejercicio del 2009; conforme a lo anterior en el ejercicio del 2009 fueron registrados tanto el complemento de aguinaldo del 2008 como del 2009.

Cuentas por pagar programadas

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 los principales saldos de cuentas por pagar programadas se integraban de la siguiente manera:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Cuentas por pagar a dependencias, municipios y organismos externos	\$ 92,574	\$ 51,559
Cuentas por pagar a Organismos subsidiados	7,580	453
Otras cuentas por pagar programadas	4,471	2,220
	<u>\$ 104,625</u>	<u>\$ 54,232</u>

NOTA 8) DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 la deuda pública directa del Gobierno del Estado se integraba como sigue:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>BBVA Bancomer, S.A.</u>		
Crédito para reestructurar la deuda contraída en UDIS con Bancomer, S.A. a través de apertura de crédito simple, con una tasa de interés anual de Tasa de interés interbancario de equilibrio (TIIE) más 0.66 puntos (más 0.69 hasta junio de 2008), con vencimiento en julio del 2033.	\$ 1,907,648	\$ 1,961,449
Contrato de apertura de crédito simple, con una tasa de interés anual de TIIE más 0.66 puntos (más 0.48 hasta junio de 2008), con vencimiento en julio 2033.	314,856	323,735
<u>Dexia Crédito Local México, S.A. de C.V.</u>		
Contrato de apertura de crédito simple, con una tasa de interés anual de TIIE más el margen aplicable el cual significa 50 puntos (55 puntos hasta junio de 2008), base por año, con vencimiento en junio 2033.	637,584	639,934
<u>Scotia Bank Inverlat, S.A.</u>		
Crédito para reestructurar la deuda contraída en UDIS con Bancomer, S.A., cuyo destino fue la sustitución de pasivos, financiamientos de reservas y cobertura de intereses. Crédito de apertura de crédito simple, con una tasa de interés anual de TIIE más .55 puntos (más 1.12 puntos hasta junio de 2008), con vencimiento en mayo del 2028.	383,732	385,791
Contrato de apertura de crédito simple, con una tasa de interés anual de TIIE más .45 puntos, con vencimiento en mayo 2028.	286,276	287,812
<u>Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (Banobras)</u>		
Contrato de apertura de crédito simple, con una tasa de interés anual de TIIE más 1.63%, con vencimiento en junio del 2025.	1,399,000	
Crédito bancario denominado en UDIS, con una tasa de interés anual del 4.48%, con vencimiento en junio del 2013 (9,363 UDIS en 2010 y 11,048 UDIS en 2009).	42,379	47,950
Contrato de crédito bancario, con una tasa de interés anual del 21.78%, con vencimiento en octubre del 2010.		4,167

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>Banca Mifel, S.A.</u>		
Contratos de apertura de crédito en cuenta corriente, con tasas de interés anual de TIIIE más 1.7 puntos, con vencimiento en diciembre del 2010.		130,000
<u>Banco Regional de Monterrey, S.A.</u>		
Contrato de apertura de crédito revolvente, con tasa de interés anual de TIIIE mas 2.25 puntos, con vencimiento en noviembre de 2011.	325,000	
Contratos de apertura de crédito en cuenta corriente, con tasas de interés anual de Promedio TIIIE más 2.5 puntos, con vencimiento en diciembre del 2010.		100,000
<u>Banco Nacional de México, S.A.</u>		
Contratos de apertura de crédito simple para destinarlo al programa de eficiencia energética en escuelas, con tasas de interés anual de TIIIE más 2.5 puntos, con vencimiento en junio del 2024.	191,486	199,322
<u>Banco Mercantil del Norte, S.A.</u>		
Contrato de apertura de crédito simple, con una tasa de interés anual de TIIIE más 1 punto, con vencimiento en diciembre de 2030.	327,000	
Total deuda pública	<u>5,814,961</u>	<u>4,080,160</u>
Menos: Vencimiento en un año de la deuda pública a largo plazo	<u>411,162</u>	<u>313,426</u>
Deuda pública a largo plazo	<u>\$ 5,403,799</u>	<u>\$ 3,766,734</u>

La totalidad de los créditos contratados por el Gobierno del Estado se encuentran garantizados con las participaciones federales que le corresponden.

Al 31 de diciembre del 2010, los vencimientos de la deuda pública a largo plazo se integraban de la siguiente forma:

<u>Año de vencimiento</u>	<u>Importe</u>
2012	\$ 125,015
2013	170,780
2014	201,069
2015	212,718
2016	225,385
2017 al 2033	4,468,832
	<u>\$ 5,403,799</u>

Mediante Decreto número 76 del H. Congreso del Estado Libre y Soberano de fecha 2 de diciembre de 2010, se autorizó al titular del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano, celebre uno o varios empréstitos directos por un monto de hasta \$8,500,000 para liquidación de deuda directa y el saldo de la deuda derivada del fideicomiso de financiamiento F/251577 HSBC México, S.A. (Plan Sonora Proyecta). En relación a dicha autorización, al 31 de diciembre del 2010, la Entidad contrató crédito por \$327,000 con Banco Mercantil del Norte, S.A.; asimismo en febrero del 2011 contrató crédito adicional con dicha institución por \$4,419,000 para la liquidación del fideicomiso en referencia.

NOTA 9) PARTICIPACIONES FEDERALES

De conformidad con el convenio de adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, celebrado con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el año de 1979, al Gobierno del Estado le corresponde participar de los impuestos federales y de otros ingresos de acuerdo con las bases establecidas en dicho convenio y en la Ley de Coordinación Fiscal.

Las participaciones federales recibidas en los ejercicios terminados al 31 de diciembre del 2010 y 2009 fueron las siguientes:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Fondo general de participaciones	\$ 8,235,596	\$ 8,038,686
Fondo de fiscalización	2,581,577	2,527,038
Fondo de aportación para el fortalecimiento municipal	989,518	953,146
Impuesto sobre tenencia o uso de vehículos	460,588	467,918
Fondo impuesto especial sobre producción y servicios (IEPS)	893,143	804,557
Impuesto sobre automóviles nuevos	169,868	152,205
Fondo de fomento municipal	188,384	168,550
	<u>\$13,518,674</u>	<u>\$13,112,100</u>

De acuerdo con el citado convenio, de las participaciones federales recibidas por el Gobierno del Estado, a los Municipios les corresponde el 20% del Fondo general de participaciones, 100% del Fondo de fomento municipal, 20% sobre el Impuesto sobre tenencia o uso de vehículos, 20% sobre Fondo IEPS, 20% Impuesto sobre automóviles nuevos y 100% del Fondo de aportación para el fortalecimiento municipal.

NOTA 10) OTROS INGRESOS FEDERALES

Este concepto se integra principalmente por los diversos apoyos que otorga la Federación al Gobierno del Estado. Los principales apoyos se refieren al convenio de descentralización de la educación pública y al convenio de descentralización de salud pública. El rubro de "Otros ingresos federales" se integraba de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2010 y 2009:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>Ramo 33:</u>		
Descentralización de la educación pública	\$ 6,305,046	\$ 6,051,594
Descentralización de salud pública	1,399,750	1,337,896
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	652,150	620,252
Fondo de aportación para la infraestructura social municipal	360,700	343,897
Programa de seguridad pública	273,910	246,751
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	211,288	201,070
Fondo de aportación múltiple para educación básica y superior	183,536	155,694
Fondo de aportación múltiple para salud	114,141	113,598
Fondo de aportación para la infraestructura social estatal	50,361	50,890
	<u>\$ 9,550,882</u>	<u>\$ 9,121,642</u>

NOTA 11) INGRESOS ESTATALES

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, el rubro de ingresos estatales se integraba de la siguiente manera:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Aprovechamientos (Plan Sonora Proyecta)	\$ 861,804	\$ 3,024,931
Otros aprovechamientos	893,252	660,830
Impuestos	882,062	825,599
Derechos	678,036	637,880
Productos	48,693	187,064
Contribuciones	200,359	188,420
	<u>\$ 3,564,206</u>	<u>\$ 5,524,724</u>

Durante el ejercicio del 2010, la Entidad registró ingresos en otros aprovechamientos por \$335,574 derivado de la aplicación de estímulos fiscales para los ejercicios del 2009 y 2010 por \$166,484 y \$169,089 respectivamente. Estos estímulos se refieren a la disminución en el pago del impuesto sobre la renta retenido a los trabajadores, de conformidad con las disposiciones y requisitos del Decreto presidencial del 5 de diciembre del 2008 que otorga dichos estímulos.

NOTA 12) PLAN SONORA PROYECTA

A través de publicación en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, del 23 de agosto de 2007 se publicó el Decreto número 70, autorizándose al Poder Ejecutivo del Estado en términos del artículo 19-Bis de la Ley de Deuda Pública del Estado de Sonora, para que celebre un fideicomiso de financiamiento, en virtud del cual el fiduciario respectivo emitirá valores que serán colocados en el mercado bursátil y/u obtendrá otro tipo de financiamientos y a afectar al fideicomiso de financiamiento ingresos presentes y futuros del Gobierno del Estado, en los términos y proporciones que se mencionan en el mismo Decreto, derivados de la recaudación de: 1) Impuesto sobre la remuneración al trabajo personal, 2) Impuesto sobre la adquisición de automóviles nuevos, 3) Derechos vehiculares de expedición, canje, revalidación y baja de placas, 4) Derechos por la expedición de licencias para conducir y permisos para manejar sin licencia en el Estado de Sonora y 5) Del fondo de compensación establecido en el artículo 14 de la Ley de Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, excluyendo la porción de dichos ingresos que el Estado participa a los municipios en términos de la Ley de Coordinación Fiscal. El propósito de dicho fideicomiso será conforme al artículo 4 de este Decreto en a) Cubrir los gastos de colocación de valores del fideicomiso, b) Entrega de recursos por un monto de hasta \$6,000,000 de pesos a la Secretaría de Hacienda para liquidación de la deuda pública estatal y c) Ejecución de diversas obras públicas en el Estado de Sonora hasta por \$4,000,000 de pesos en diversas ciudades y regiones del Estado de Sonora, denominándoseles (Plan Sonora Proyecta).

El 6 de septiembre de 2007 fue radicada la acción de inconstitucionalidad interpuesta por un grupo de diputados del Estado, ante la suprema corte de justicia de la nación en contra de las reformas aprobadas mediante decreto número 63, que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, de la Ley de Acceso a la Información Pública para el Estado de Sonora, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Sonora, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal del Estado de Sonora, de la Ley de Deuda Pública del Estado de Sonora, del Código Fiscal del Estado de Sonora y de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos del

Estado para el ejercicio fiscal del año 2007, publicado en el Boletín Oficial del Estado, el día 14 de agosto de 2007.

Con fecha 30 de abril de 2008 se celebró un contrato de fideicomiso de financiamiento irrevocable número F/251577 entre el Estado Libre y Soberano de Sonora como fideicomitente, HSBC México, S.A. (HSBC), como fiduciario. Los fines de este fideicomiso, conforme su cláusula 5.1., entre otros consisten el obtener financiamientos para inversión pública productiva consistentes, en términos generales, dar cumplimiento a los objetivos del Decreto Número 70, señalado anteriormente. Adicionalmente los fines incluyen el obtener los recursos derivados de los ingresos afectados, administrar dichos recursos y servir las deudas derivadas de los financiamientos; asimismo entregar al Estado los excedentes y remanentes que le corresponda después de constituir reservas, cubrir gastos y servir las deudas, según se establezca en el contrato de fideicomiso.

Posteriormente el propio 30 de abril de 2008, se celebró un contrato de apertura de crédito simple entre Banco Mercantil del Norte, S.A. (Banorte) y HSBC, en su carácter de fiduciaria respecto al Fideicomiso Número F/251577 (Descrito en el párrafo anterior), así como el convenio de obligaciones de hacer y no hacer entre el Gobierno del Estado y HSBC. El crédito contempla que Banorte ponga a disposición de HSBC un crédito simple de \$4,588,000 de pesos, devengando intereses ordinarios a una tasa anual de “Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio” (TIIIE) mas un punto porcentual, con un plazo de crédito de 30 años, pagadero mediante amortizaciones anuales, contándose con un período de gracia para no llevar a cabo amortizaciones desde la firma del contrato hasta el 6 de abril del 2012, con ciertas restricciones.

Consecuentemente el 5 del mes de mayo de 2008, el Gobierno del Estado de Sonora recibió el recurso por los \$4,588,000 registrados como “Ingresos por aprovechamientos” en el Estado de Ingresos y Egresos. Durante los ejercicios del 2010 y 2009 la Entidad registró como “ingresos por aprovechamientos”, los ingresos correspondientes al ejercicio del 2009 y 2008 respectivamente, reclasificados a pasivos al cierre de esos años (\$101,118 en 2009 y \$2,420,034 en 2008), asimismo se incluyen los ingresos efectivamente recibidos en 2010 y 2009, provenientes del Fideicomiso de financiamiento irrevocable (Véase Nota 11).

Asimismo el Gobierno del Estado registró como una transferencia en el Capítulo 4000 importes por \$588,000, relacionados con erogaciones realizadas al fideicomiso descrito anteriormente, relacionadas con la creación de un fondo inicial de reserva de crédito por \$472,330 y por gastos financieros por \$115,670, dando cumplimiento a lo establecido en dicho fideicomiso. Durante el ejercicio del 2010 y 2009 la Entidad registró como Transferencias importes por \$975,139 y \$902,919, respectivamente, los cuales corresponden a transferencias de efectivo al Fideicomiso de financiamiento irrevocable (Véase Nota 14).

Asimismo durante el ejercicio del 2010 y 2009, posteriormente a la recepción de los recursos descritos en el párrafo anterior, el Gobierno del Estado llevó a cabo diversas obras relacionadas con el “Plan Sonora Proyecta” y por el remanente no ejercido al cierre de cada ejercicio por \$4,578 y \$101,118, se reclasificó contablemente cancelándose el importe de los ingresos por aprovechamiento y registrándose a su vez una cuenta de pasivo en fondo de programas por ese importe (Véase Nota 7).

Mediante decreto número 76 del H. Congreso del Estado Libre y Soberano de fecha 2 de diciembre de 2010, se autorizó al titular del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano, celebre uno o varios empréstitos directos por un monto de hasta \$8,500,000 para liquidación de deuda directa y el saldo de la deuda derivada del fideicomiso de financiamiento F/251577 HSBC México, S.A. (Plan Sonora Proyecta); consecuentemente en febrero del 2011 se celebró contrato de crédito con la institución Banco Mercantil del Norte, S.A. por \$4,419,000 para la liquidación del fideicomiso en referencia.

NOTA 13) INGRESOS DIVERSOS

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, el rubro de ingresos diversos se integraba de la siguiente manera:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>Federales:</u>		
Programas regionales (Ramo 23)	\$ 998,850	\$ 231,755
Recursos de apoyo para la Operación del Sistema Educativo Estatal	450,000	
Programa del seguro popular	390,047	390,322
Fondo de Inversión para Entidades Federativas (FIEF)	279,980	
Programa de agua potable, alcantarillado y saneamiento en zonas urbanas (APAZU)	215,391	73,990
Subsidio para la Seguridad Pública Municipal (SUBSEMUN)	191,430	121,460
Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES)	145,116	515,658
Programa Comisión Nacional del Agua	76,606	65,076
Alimentación de reos	75,213	63,820
Comisión Nacional para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas (CDI)	70,772	60,926
Programa Zonas Prioritarias	71,392	
Recurso de la Comisión Nacional del Deporte (CONADE)	62,948	
Secretaría de Turismo	57,280	3,000
Programa Empleo Temporal	26,188	
Proyectos de Inversión para Fortalecer la Oferta Salud	23,900	261,081
Fideicomiso para coadyuvar el desarrollo de las Entidades Federativas y Municipios		214,708
Otros ingresos federales	287,056	333,095
<u>Estatales:</u>		
Ingresos por reintegros de recursos no aplicados en el ejercicio	15,865	24,234
Cancelación de cheques de nómina de ejercicios anteriores	3,190	3,357
Otros ingresos estatales		3,395
	<u>\$ 3,441,224</u>	<u>\$ 2,365,877</u>

La Entidad celebró convenios durante los ejercicios de 2010 y 2009 con la Federación, para el otorgamiento de subsidios de conformidad con lo previsto de los Presupuestos de Egresos de la Federación correspondiente al Ramo 23 "Provisiones Salariales y Económicas", dentro del cual se incluye "Programas Regionales". Durante el ejercicio del 2010 y 2009 se recibieron importe por \$580,000 y \$765,000 respectivamente; cabe señalar que derivada de la reclasificaciones anuales realizada por la Entidad a las cuentas de pasivos por fondos de programas, los importes registrados (incluyendo las reclasificaciones) por el ejercicio del 2010 y 2009 fueron por \$152,190 y \$553,545, respectivamente.

NOTA 14) TRANSFERENCIAS

Este concepto se integra principalmente de las transferencias otorgadas a través de la Secretaría de Educación y Cultura (incluyéndose recursos federalizados) a los distintos organismos educativos del Estado, como la Universidad de Sonora y el Instituto Tecnológico de Sonora. Además se integra por las

participaciones y apoyos a Municipios, y a organismos de salud del Estado, entre otros. La integración de este rubro era la siguiente al 31 de diciembre del 2010 y 2009:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Instituciones educativas, aportaciones federales	\$ 6,333,876	\$ 6,166,148
Participaciones y apoyos a municipios, participaciones federales	4,099,877	3,712,567
Servicios médicos asistenciales, aportaciones federales	2,053,896	1,926,682
Apoyos presupuestario a organismos e instituciones	1,054,955	1,646,941
Instituciones educativas, transferencias estatales	1,802,779	1,606,489
Aportaciones al fideicomiso de refinanciamiento (Plan Sonora Projecta)	975,139	902,919
Instituciones y Organismos Autónomos	892,593	769,851
Servicios médicos asistenciales, transferencias estatales	572,861	645,160
Participaciones y apoyos a municipios, Ramo 33	360,679	343,976
Otras transferencias	651,916	125,989
	<u>\$18,798,571</u>	<u>\$17,846,722</u>

NOTA 15) SERVICIOS PERSONALES

Esta partida de egresos aprobada por el Poder Legislativo Estatal se integra por las nóminas que incluyen las remuneraciones al personal de magisterio y al personal de burocracia, a continuación se muestra su integración al 31 de diciembre del 2010 y 2009:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Burocracia	\$ 3,124,293	\$ 2,887,789
Magisterio	2,873,943	2,745,335
	<u>\$ 5,998,236</u>	<u>\$ 5,633,124</u>

Durante el ejercicio del 2004 la Entidad estableció para sus empleados de burocracia (sindicalizados y no sindicalizados) y durante el ejercicio del 2005 para sus empleados de magisterio, un Plan de Remuneración Total (PRT), el cual se integra de un plan de indemnizaciones, enfermedades y riesgos, así como de un plan de previsión social. El PRT, el cual inició retroactivamente a partir del 1 de enero del 2004 (Burocracia) y a partir del 1 de enero del 2005 (Magisterio), establece que gran parte de las remuneraciones de los empleados de la Entidad se distribuyan a determinados conceptos para considerarse como ingresos no acumulables para efectos del Impuesto sobre la Renta de los trabajadores. Estos conceptos considerados como no acumulables para el trabajador se refieren a ayuda de despensa, ayuda de habitación y beneficios por riesgos laborales.

La Entidad celebró convenio con el Gobierno Federal el 14 de abril de 2009, para acogerse a los beneficios del “Decreto por el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia de impuesto sobre la renta, de derechos y de aprovechamientos” publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de diciembre del 2008. Dicho decreto contempla, bajo ciertas restricciones, 1) la condonación de adeudos de ISR a cargo de los trabajadores por ejercicios fiscales de 2005 y anteriores, 2) la condonación de adeudos del ejercicio del 2006 al 2008, condicionándose para éstos últimos a que durante los ejercicios de 2009 a 2011 se realicen correctamente el entero de ISR retenido de sus trabajadores, y 3) la obtención de estímulos fiscales para los ejercicios fiscales del 2009 al 2011.

NOTA 16) SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA

El servicio de la deuda pública en la aplicación del gasto corriente, se integraba de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2010 y 2009:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Intereses pagados	\$ 255,987	\$ 282,317
Liquidación deuda contingente (OOMAPAS – Cajeme)	33,662	32,073
Saneamiento financiero (ISSSTESON)	30,000	
Capitalización de UDIS	1,273	2,543
	<u>\$ 320,922</u>	<u>\$ 316,933</u>

Durante el ejercicio del 2010 y 2009 la Entidad registró en el rubro “Liquidación de deuda contingente” pagos \$33,662 y \$32,073, que corresponden a liquidación parcial (Capital e intereses) de deuda contingente a cargo de OOMAPAS-Cajeme.

Asimismo durante el ejercicio de 2010 realizó transferencia de recursos por importe de \$30,000 al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), para el saneamiento financiero, por concepto servicio médico de pensionados y jubilados por el periodo de octubre 2009 a abril 2010.

NOTA 17) REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

En el ejercicio de 2010 la Entidad realizó cargos por \$1,299,570 a la cuenta de Remanente de Ejercicios Anteriores (REA), correspondiente al reconocimiento del gastos por erogaciones, que originalmente su registro se realizó a la cuenta del activo de “Obras en proceso”, sin embargo del proceso de revisión realizado por personal independiente al la Entidad, se determinaron que dichos importes no corresponden realmente a obras que se deben capitalizar como activos.

Asimismo durante el ejercicio del 2010, la Entidad realizó cargo neto a la cuenta de REA por \$3,053, para la cancelación de saldo neto por dicho importe registrado en la cuenta de inversión en actividades productivas.

Asimismo en el ejercicio de 2009 los cargos por \$22,025 a la cuenta de REA corresponde a reintegro de recursos a la Federación derivado de la revisión de la Secretaría de la Función Pública al ejercicio de los recursos del Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES) 2007 y al Fondo de Estabilización de los Ingresos para las Entidades Federativas (FEIEF) 2007.

NOTA 18) CUENTAS DE ORDEN

Los registros contables de la Entidad, incluyen las siguientes cuentas de orden al 31 de diciembre del 2010 y 2009:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Avales Otorgados a Organismos e Instituciones	\$ 1,225,744	\$ 1,229,281
Avales Otorgados a Municipios	55,250	104,804
Cuentas por Cobrar de Organismos Operadores	1,334	1,334
Convenio de Subsidio al Consumo de Energía Eléctrica		

correspondiente a los años 2007-2009	230,456	230,456
Fideicomiso de Financiamiento Decreto 70	4,389,065	4,695,064

NOTA 19) GARANTÍAS POR CRÉDITOS AVALADOS

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, el Gobierno del Estado de Sonora se encontraba garantizando los créditos abajo descritos, cuyos importes mostrados se refieren exclusivamente al capital de tales préstamos, los cuales fueron actualizados al valor de UDIS a las fechas señaladas:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Crédito a Progreso Fideicomiso Promotor Urbano de Sonora.	\$ 474,467	\$ 474,467
Créditos a los organismos de Agua Potable y Alcantarillado de distintos municipios del Estado, y de las comisiones coordinadoras.	410,582	412,642
Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora	135,232	172,894
Crédito al FAPES.	205,453	169,278
Varios créditos municipales, reestructurados en UDIS.	55,250	105,453
	<u>\$ 1,280,994</u>	<u>\$ 1,334,734</u>

Los créditos otorgados a los Municipios, se encuentran garantizados con las Participaciones Federales que a los mismos les corresponden; los préstamos efectuados a Organismos e Instituciones son garantizados con las Participaciones Federales que le corresponden al Gobierno del Estado.

NOTA 20) CONTINGENCIAS

Dirección General Jurídica

Al 31 de diciembre del 2010 la Dirección General Jurídica del Gobierno del Estado confirmó se tienen 938 juicios o litigios pendientes de resolver, comparados con los 705 que fueron confirmados al 31 de diciembre del 2009.

Asimismo esta Dirección detalla los siguientes juicios en los que se estima los pasivos que resultarían para la Entidad en caso de obtenerse resolución desfavorable, señala en todos los casos esta Dirección que los montos de pasivos descritos no deban quedar considerados como riesgo contingente:

- a) Juicio ordinario civil ante el Juzgado Primero de Primera Instancia de lo Civil de Hermosillo, Sonora, promovido por Raymundo Sobrazo Reyes, por motivo de la posesión de un terreno el cual fue resuelto condenando al Gobierno del Estado al pago de gastos y costas, estando pendiente de resolverse un incidente de nulidad dentro del incidente de liquidación de gastos y costas.
- b) Juicio Ordinario Civil ante el Juzgado Tercero de Distrito, promovido por Planeación Integral de Prestaciones, S.C. en contra de la Entidad por \$3,000 aproximadamente.
- c) Juicio Ordinario Civil promovido ante el Juzgado Tercero de Distrito por Lourdes Isabel Quijada G. por \$30,000 aproximadamente.
- d) Juicio de Amparo ante el Juzgado Tercero de Distrito promovido por Francisco Javier y Ana Luisa Ochoa Rogel, reclamando acto de expropiación de terrenos para el Libramiento Oriente y la Espuela del Ferrocarril del Parque Industrial de Hermosillo, Sonora, en el que a la fecha ya fue dictada resolución de la cual se deriva que el Gobierno del Estado habrá que pagar a la parte quejosa la cantidad e \$1,067,

habiéndose interpuesto la parte quejosa ampara contra el cumplimiento de dicha resolución, mismo que aun se encuentra en trámite.

- e) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 35 de Ciudad Obregón, Sonora, promovido por FIFONAFE por \$50,000 aproximadamente, reclamando reversión de terrenos expropiados al Ejido “Buenos Aires” en el Soldado de Cortez.
- f) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 28 de Hermosillo, Sonora, promovido por Ejido la Manga por \$30,000, reclamando expropiación de 430 hectáreas al Ejido “La Manga” para la construcción de una planta tratadora de aguas residuales, habiéndose concluido dicho juicio con sentencia en la cual se condena al Gobierno del Estado a pagar a favor del ejido la cantidad de \$6,450, fallo en contra del cual el núcleo agrario se ha inconformado, promoviendo juicio de amparo directo, estimándose que de obtenerse resolución desfavorable, pudiera crearse un pasivo aproximado de \$30,000.
- g) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California, promovido por el Ejido “San Luis” por \$50,000 aproximadamente, reclamando el pago de la indemnización derivada de la expropiación del terreno del Aeropuerto de San Luis Río Colorado.
- h) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Oscar León Flores del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- i) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido José Ignacio García Morales del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- j) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Enedina Ledesma Hernández del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- k) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Pablo Montijo Cabanillas del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- l) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Guillermo Gómez de Anda del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- m) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Armando Viramonte Soto del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- n) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Dora María Pino Valenzuela del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago

de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.

- o) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Miguel de la Fuente Terraza del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- p) Juicio Civil ante el Juzgado Primero de Primer Instancia de Hermosillo promovido por Rafael Antonio Valenzuela Navarro, por \$85,000.
- q) Juicio Agrario ante Tribunal Unitario Agrario Distrito 28 de Hermosillo, Sonora, promovido por el Ejido Molino de Camou, reclamándose el pago de daños u perjuicios supuestamente ocasionados a una superficie aproximada de 464,900 metros cuadrados propiedad de dicho núcleo agrario por \$7,753.

Otras contingencias

Los riesgos fiscales que pudiera tener la Entidad para con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en su carácter de responsable solidario por las retenciones de impuesto sobre la renta efectuadas a sus trabajadores, por la adopción del Plan de Remuneración Total descrito en la Nota 15, en el que considera gran parte de las remuneraciones de los empleados de la Entidad como no acumulables para los mismos. La falta de una confirmación de criterios por parte de las autoridades fiscales respecto al tratamiento de esta estrategia, así como algunas situaciones en su implementación originan riesgos fiscales para la Entidad, en su carácter de responsable solidario por las retenciones realizadas a sus empleados.

NOTA 21) ORGANISMOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL

A continuación se detallan las principales situaciones reveladas en los estados financieros dictaminados por otros contadores públicos de los organismos descentralizados de la administración pública estatal y otros organismos constituidos con personalidad jurídica y patrimonio propios. Dichas situaciones se incluyen de manera íntegra de cómo fueron revelados en las opiniones de dichos contadores o en las notas a los estados financieros correspondientes, únicamente actualizándose los importes a miles de pesos:

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, O.P.D.
Gossler, S.C., Auditores y Consultores (Hermosillo)

Limitación al alcance (Salvedades) (4):

Al 31 de diciembre de 2010, el Instituto no cuenta con la relación analítica de los saldos que integran la cuenta de Créditos Hipotecarios Fovi y Créditos Hipotecarios Amortización Bancos Fovi por un monto de \$400,903.3 y \$1,300.8 respectivamente, y que forman parte del saldo de los créditos que se mencionan en la Nota 5.b y que por lo mismo, no nos fue posible aplicar los procedimientos de auditoría que nos permitieran cerciorarnos de la razonabilidad del saldos registrados en créditos hipotecarios.

A la fecha del presente informe, no obtuvimos las confirmaciones con cifras al 31 de diciembre de 2010, de abogados externos, que nos permitiera cerciorarnos de la existencia de cualquier litigio, demanda o reclamo en contra del Instituto.

No nos fue posible obtener los certificados de libertad de gravamen, de varios terrenos propiedad del Instituto, situación que no nos permitió cerciorarnos de la existencia, en su caso, de posibles gravámenes y su adecuada revelación en las notas a los estados financieros adjuntos.

Debido que a la fecha de este informe, aun no se han concluido las negociaciones por parte del Instituto y el sindicato, para la recuperación del saldo a su cargo por un monto de \$184,857.5 y que por lo mismo, no se conocen sus resultados y efectos, no nos fue posible aplicar los procedimientos de auditoria, que nos permitieran cerciorarnos de su razonabilidad.

Salvedad

Como se señala en la Nota 11.a la entidad no tiene provisionado el pasivo por concepto de pensiones y jubilaciones a favor de sus afiliados, dentro de los cuales, se incluyen a sus propios empleados, así como otras prestaciones derivadas de la ley del ISSSTESON. El pasivo por concepto de pensiones y jubilaciones, con cifras al 31 de marzo de 2010, determinado mediante calculo actuarial asciende a \$31,671,698.1 y que de acuerdo con el estudio actuarial realizado, la entidad muestra una insuficiencia en la reserva técnica, lo cual hace que el Instituto sea financieramente inviable, para poder cubrir en el mediano plazo dichos montos, por lo que tendría que recurrir, si así fuera el caso, a recibir apoyo económico del Gobierno del Estado de Sonora y sus organismos afiliados, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 116 de dicha Ley.

Servicios Educativos del Estado de Sonora

Gossler, S.C., Auditores y Consultores (Cd. Obregón)

Párrafo de énfasis:

Determinamos que Servicios Educativos del Estado de Sonora, en su carácter de retenedor, dejo de acumular la cantidad de \$569,034 para efectos del impuesto sobre la renta sobre salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, lo cual podría originar una contribución omitida por alrededor de \$150,000, más los accesorios correspondientes, en caso de ser exigida por las autoridades fiscales federales; sin embargo, a la fecha de emisión de este informe, el Organismo se encuentra en proceso de regularizar esta situación.

Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V.

C.P.C. Hector Enrique Romero Almada

Salvedades (3):

Los estados financieros reconocen los efectos de la inflación en la información financiera hasta el ejercicio 2004, por lo que a partir del 2004 y hasta el 2007, la administración de la compañía emitió la aplicación de la norma B-10 de las normas de Información Financiera.

En el ejercicio de 2010 no se cuantificó, y por lo tanto no se reconoció en los presentes estados financieros, el efecto del impuesto a la utilidad diferido acumulado relativo al principio y al final del ejercicio, ni el aplicable a los resultados de dicho ejercicio, en los términos establecidos por la norma D-4 (Vigente a partir del 1 de enero de 2000), denominado Impuesto a la utilidad.

No se tiene actualizado el libro de actas, por lo que no pude cerciorarme de los acuerdos tomados por la Asamblea de Accionistas.

Servicios de Salud de Sonora, O.P.D.

Sotomayor Elías, S.C.

Salvedad por limitación al alcance

Al 31 de diciembre del 2010, la Entidad no contaba con una integración detallada y valuada de los activos fijos de su propiedad, conciliada a su vez con los registros contables correspondientes. Por lo anterior nuestra

revisión para este rubro consistió únicamente en la revisión selectiva de la documentación e inspección física de las adquisiciones realizadas durante el ejercicio del 2010.

Párrafos de énfasis (2):

Como se señala en la Nota 2-a a los estados financieros, los recursos del presupuesto estatal, así como los recursos humanos y materiales que le corresponden a la Entidad no han sido descentralizados del Gobierno del Estado de conformidad con los acuerdos de descentralización realizados con el Gobierno Federal; consecuentemente dicha información no forma parte de los estados financieros de la Entidad.

Como se señala en la Nota 6 a los estados financieros, la Entidad no ha registrado el valor de los bienes inmuebles transferidos por el Gobierno Federal al Gobierno del Estado, de conformidad con el acuerdo de coordinación para la descentralización integral de los Servicios de Salud de Sonora.

NOTA 22) CONCILIACIÓN CONTABLE-PRESUPUESTAL

A continuación se presenta la conciliación por los ejercicios terminados al 31 de diciembre del 2010 y 2009 entre el remanente neto del ejercicio (Resultado contable) y el resultado neto presupuestal correspondiente:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Remanente Neto -(Resultado contable)	\$ 1,502,059	\$ 4,669,548
<u>Ingresos presupuestales no contables</u>		
(+) Ingresos por financiamientos (Contratación de deuda pública directa).	3,316,391	304,131
(+) Ingreso por diferimiento de pago a proveedores.	93,953	49,329
<u>Ingresos contables no presupuestales</u>		
(-) Ingreso por actualización de la inversión en acciones.		(3,395)
<u>Egreso contable no presupuestal</u>		
(-) Reconocimiento de actualización de deuda pública directa, contratada en Unidades de Inversión (UDIS).	299	(13)
(+) Egreso por actualización de inversión en acciones.		2,183
(+) Capitalización de diversos acreedores.	973	2,556
<u>Egresos presupuestales no contables</u>		
(-) Gasto de inversión en infraestructura.	(3,231,611)	(5,173,928)
(-) Servicio de la deuda pública directa (Liquidación de capital).	(1,453,000)	(113,512)
(-) Gasto de inversión por adquisiciones de bienes muebles (Activos fijos).	(94,311)	(93,385)
(-) ADEFAS gasto inversión y gasto en muebles e inmuebles.	(49,307)	(37,078)
(-) Gasto de inversión en promoción económica.	(84,610)	
(=) Remanente (Déficit) presupuestal	\$ 836	\$ (393,564)