



**INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN
PARA LOS ADULTOS
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
(ISEA)**

**Dictamen de Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2011**

Informe Corto



Cd. Obregón Sonora a 05 de marzo del 2012



INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS

ÍNDICE

	Página
I. Dictamen	3
II. Estado de Situación Financiera	5
III. Estado de Ingresos y Egresos	7
IV. Estado de Variaciones en el Patrimonio	9
V. Estado de Cambios en la Situación Financiera	11
VI. Notas a los Estados Financieros	13

DICTAMEN DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Cd. Obregón Sonora a 05 de Marzo de 2012

LIC. CARLOS TAPIA ASTIAZARAN

Secretario de la Contraloría
General del Estado de Sonora.

Lic. Eduardo Antonio Romero Campa

Director general
Instituto Sonorense de Educación para los Adultos.

PRESENTE

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos, Organismo Público Descentralizado (ISEA), al 31 de diciembre de 2011 y 2010, y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera, que le son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración del Organismo. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita 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 Gubernamental. 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. Considero que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se menciona en la nota 2 a los estados financieros, el Organismo prepara y presenta sus estados financieros con base en Normas y Principios de Contabilidad Gubernamental y con bases establecidas por el propio Organismo.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Instituto Sonorense de Educación Para los Adultos, Organismo Público Descentralizado, al 31 de diciembre de 2011 y 2010 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su Patrimonio y los cambios en la situación financiera, por el año que terminó a esa fecha de conformidad con Prácticas y Principios básicos de Contabilidad Gubernamental, aplicables al Organismo.


JUAN N. MANJARREZ DIAZ
Contador Público Certificado, M.A.
Cédula Profesional 547223

3



LORES
RODRIGUEZ
Y CIA., S.C.

Member of



North America

An association of legally
independent firms

**INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN
PARA LOS ADULTOS**

**II.- Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2011 y 2010**

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Organismo Público Descentralizado
 Estado de Situación Financiera
 Al 31 de diciembre del 2011 y 2010
 (Expresado en pesos nominales)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
ACTIVO		
Circulante:		
Efectivo e inversiones temporales (Nota 3)	\$ 6,321,411	\$ 4,321,089
Deudores diversos (Nota 4)	448,526	2,389,650
Cuentas por cobrar	16,363	9,369
Otros Activos (Nota 7)	110,633	110,633
Total Circulante	<u>6,896,933</u>	<u>6,830,741</u>
Inmuebles, mobiliario y equipo (Nota 5)	13,436,290	12,340,021
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 20,333,223</u>	<u>\$ 19,170,762</u>
PASIVO		
Corto Plazo:		
Cuentas por pagar (Nota 6)	\$ 6,037,252	\$ 6,422,992
TOTAL PASIVO	<u>6,037,252</u>	<u>6,422,992</u>
PATRIMONIO (Nota 11)		
Patrimonio	13,436,290	12,340,021
Remanentes acumulados	407,749	385,956
Remanente del ejercicio	451,932	21,793
TOTAL PATRIMONIO	<u>14,295,971</u>	<u>12,747,770</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 20,333,223</u>	<u>\$ 19,170,762</u>
CUENTAS DE ORDEN:		
Deposito de Activo Fijo	28,444,174	27,479,709
Activos Fijos en Comodato	28,444,174	27,479,709

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



Lic. Eduardo Antonio Romero Campa
 Director General



C. Jesús Cota Sánchez
 Director de Administración y Finanzas

**INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN
PARA LOS ADULTOS**

**III.- Estado de Ingresos y Egresos
Del 01 enero al 31 de diciembre de 2011 y 2010**

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Organismo Público Descentralizado
 Estado de Ingresos y Egresos
 Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011 y 2010
 (Expresado en pesos nominales)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
INGRESOS:		
Subsidio federal (Nota 8)	\$ 102,715,319	\$ 96,790,486
Subsidio estatal (Nota 8)	35,789,250	40,209,181
Ingresos propios (Nota 9)	6,837,620	6,265,195
Otros Ingresos (Nota 10)	428,025	355,912
Total Ingresos	\$ <u>145,770,214</u>	\$ <u>143,620,774</u>
 EGRESOS:		
Servicios personales	\$ 50,742,445	\$ 48,786,232
Materiales y suministros	7,971,736	8,101,925
Servicios generales	31,641,496	37,926,300
Transferencias presupuestales	53,525,528	46,755,216
Gastos de inversión	1,105,803	1,685,374
Otros gastos	331,274	343,934
Total de egresos	\$ <u>145,318,282</u>	\$ <u>143,598,981</u>
REMANENTE NETO DEL EJERCICIO	\$ <u><u>451,932</u></u>	\$ <u><u>21,793</u></u>

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



Lic. Eduardo Antonio Romero Campa
 Director General



C. Jesús Cota Sánchez
 Director de Administración y Finanzas

**INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN
PARA LOS ADULTOS**

**IV.- Estado de Variaciones en el Patrimonio
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 y 2010**

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Organismo Público Descentralizado

Estado de Variaciones al Patrimonio
 Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011 y 2010
 (Expresado en pesos nominales)

	PATRIMONIO	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	REMANENTE DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 31 de diciembre del 2009	\$ 10,568,789	\$ 352,243	\$ 33,713	\$ 10,954,745
Traspaso a remanente de ejercicios anteriores		33,713	-33,713	0
Adiciones de activos fijos en el ejercicio, autorizadas por Junta de Gobierno su aplicación de resultados de ejercicios anteriores	1,771,232			1,771,232
Remanente del ejercicio 2010			21,793	21,793
Saldos al 31 de diciembre de 2010	\$ 12,340,021	\$ 385,956	\$ 21,793	\$ 12,747,770
Traspaso a remanente de ejercicios anteriores		21,793	-21,793	0
Adiciones de activos fijos en el ejercicio	1,096,269			1,096,269
Remanente del ejercicio 2011			451,932	451,932
Saldos al 31 de diciembre del 2011	\$ 13,436,290	\$ 407,749	\$ 451,932	\$ 14,295,971



Lic. Eduardo Antonio Romero Campa
 Director General



C. Jesús Cota Sánchez
 Director de Administración y Finanzas

**INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN
PARA LOS ADULTOS**

**V.- Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2011 y 2010**

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS

Organismo Público Descentralizado

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2011 y 2010
(Expresado en pesos nominales)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
OPERACIÓN		
Remanente del Ejercicio	\$ 451,932	\$ 21,793
Partidas aplicables a resultados que no afectaron recursos:		
Afectación a remanentes acumulados autorizados por Junta de Gobierno		
Registro patrimonial de inversiones en activo fijo	1,096,269	1,771,232
	<u>\$ 1,548,201</u>	<u>\$ 1,793,025</u>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar	1,934,130	773,936
Incremento (disminución) en cuentas por pagar	-385,740	-215,448
Recursos obtenidos en la operación	<u>\$ 3,096,591</u>	<u>\$ 2,351,513</u>
INVERSIÓN		
Adquisición de inmuebles y equipo	-1,096,269	-1,771,232
Recursos aplicados en actividades de inversión	<u>\$ -1,096,269</u>	<u>\$ -1,771,232</u>
Incremento neto de efectivo e inversiones temporales	2,000,322	580,281
Efectivo e inversiones temporales al iniciar el ejercicio	4,321,089	3,740,808
Efectivo e inversiones temporales al final del ejercicio	<u>\$ 6,321,411</u>	<u>\$ 4,321,089</u>

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


Lic. Eduardo Antonio Romero Campa
 Director General


C. Jesús Cota Sánchez
 Director de Administración y Finanzas

**INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN
PARA LOS ADULTOS**

**VI.- Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2011 y 2010**

**INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS,
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO**

Notas a los estados financieros

Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre del 2011 y 2010

(Expresado en pesos nominales)

NOTA 1) ANTECEDENTES Y OBJETIVO DE SU CONSTITUCIÓN

a) Constitución

Instituto Sonorense de Educación Para los Adultos, fue creado por Decreto del día 4 de septiembre del 2000 y publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora el día 25 del mismo mes. A la fecha se han hecho algunas modificaciones al decreto de creación la mas reciente es la incorporación de los servicios de preparatoria abierta según decreto del 28 de enero del 2008.

b) Objetivo de su constitución

Instituto Sonorense de Educación Para los Adultos (ISEA), es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica, autonomía de gestión y patrimonio propio, tiene por objeto: Prestar los Servicios de Educación Básica y Media Superior en el Estado de Sonora, la cual comprende la alfabetización, la educación primaria, la secundaria y la preparatoria, así como la formación para el trabajo con los contenidos particulares para atender las necesidades específicas de ese sector de la población y se apoyará en la solidaridad social.

La educación para los adultos como parte del Sistema Educativo Nacional deberá cumplir con los planes y programas de estudio que rigen a esta modalidad educativa no escolarizada y consiguientemente observar la normatividad establecida por el Instituto Nacional Para la Educación de los Adultos y la Secretaría de Educación Pública, así como lo establecido en el Programa para la Atención del Sistema de Preparatoria Abierta en el Estado de Sonora.

El ISEA tiene las siguientes atribuciones:

- Promover, Organizar, Ofrecer e impartir Educación Básica y Media Superior para los adultos;
- Regular el desarrollo de las funciones sustantivas y de apoyo a cargo de los órganos institucionales;
- Crear conciencia sobre la problemática relacionada con el rezago educativo existente en la población adulta, así como fomentar y realizar investigaciones y estudios respecto de esta prioridad nacional y estatal, a fin de adoptar las técnicas adecuadas para motivar y propiciar la acción comunitaria;
- Elaborar, reproducir y distribuir en el Estado, materiales didácticos aplicables a la educación para adultos;
- Prestar servicios de formación, actualización y capacitación del personal que requieran los servicios de educación para adultos;

- Coadyuvar a la extensión de los servicios de educación destinada a los adultos, en los niveles de educación básica y media superior y la difusión de la cultura;
- Implementar el programa de primaria 10-14 para atender a la población de 10 a 14 años de edad que no han tenido la oportunidad de cursar o concluir sus estudios de educación primaria;
- Establecer Delegaciones y Coordinaciones en los municipios y regiones del Estado;
- Difundir a través de los medios de comunicación masiva la extensión de los servicios educativos que preste y los programas que desarrolle, así como proporcionar orientación e información al público para el mejor conocimiento de sus actividades;
- Las demás que le sean conferidas en este ordenamiento, así como las que le confieran las disposiciones legales aplicables.

NOTA 2) POLITICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental y con las bases contables establecidas por el propio organismo, las cuales difieren de las Normas de Información Financiera, principalmente, en que las inversiones en bienes muebles e inmuebles son considerados como un egreso en el período que se adquieren, registrándose asimismo su efecto patrimonial, sin registrar depreciación o demérito por su uso. Y las prestaciones laborales a que puede tener derecho el personal en caso de retiro, se reconocen en los resultados del ejercicio en que se pagan.

Las políticas más significativas son las siguientes:

a) Efectivo e Inversiones Temporales

Este rubro se integra por los depósitos en cuentas bancarias nacionales, así como otros similares de inmediata realización.

Las inversiones en valores se registran a su costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses y las utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de ingresos y egresos hasta que se realizan.

b) Inmuebles Mobiliario y Equipo

Las inversiones en inmuebles, mobiliario y equipo son consideradas como un egreso en el período que se adquieren, registrándose a su vez su efecto patrimonial, se registran a su costo de adquisición, y cuando son activos donados el valor lo asigna la Institución donante.

Al 31 de diciembre del 2011 no se han reconocido como patrimonio del Organismo, los bienes transferidos por la Federación por un importe de \$ 28'444,174.00, de acuerdo al convenio de descentralización de los servicios de educación para los adultos descrito anteriormente, y mantiene en cuentas de orden el control de los mismos.

Los activos fijos son por concepto de: Mobiliario, equipo de transporte, maquinaria y herramientas, equipo de difusión, equipo de comunicación, equipo instrumental médico y equipo de cómputo.

c) Ingresos Propios

Los principales ingresos que se registran en esta cuenta son originados por la preparatoria abierta son por conceptos de pagos por pago de derecho a exámenes, duplicados por certificados y por expedición de credencial. Estos ingresos se registran cuando se reciben en efectivo.

d) Otros Ingresos

Intereses generados por recursos del FAETA del Ramo 33 los cuales son transferidos por el Gobierno del Estado, otro concepto es por donaciones, apoyo Ayuntamientos, indemnizaciones por siniestro y el dividendo rembolsado por la compañía de seguros Metlife. Estos ingresos se registran cuando se reciben en efectivo.

e) Ingresos por subsidios

Los ingresos por concepto de subsidio se registran cuando se conocen independientemente cuando se reciba el recurso. Al final del año por los recursos no recibidos se genera la cuenta por cobrar.

f) Egresos

Los egresos se registran cuando se conocen, creando los pasivos correspondiente y afectando al Presupuesto de Egresos en la partida correspondiente.

g) Obligaciones de carácter laboral

El Organismo no reconoce ninguna provisión contablemente y cuando se liquida personal se reconoce su afectación contablemente.

NOTA 3) EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

El efectivo e inversiones temporales se integran al 31 de diciembre del 2011 y 2010 como sigue:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2011	SALDO AL 31/12/2010
Bancos e inversiones temporales	\$ 6,321,411	\$ 4,321,089
TOTAL	\$ 6,321,411	\$ 4,321,089

NOTA 4) DEUDORES DIVERSOS

Los deudores diversos al 31 de diciembre del 2011 y 2010, se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2011	SALDO AL 31/12/2010
Oficina Central del INEA	\$ 0	\$ 1,526,753
Convenios Federales	22,998	362
Secretaria de Finanzas	274,912	447,035
Cero Rezagos Estado	73,533	149,438
Subsidio Estatal	68,580	258,900
Varios	8,503	7,162
TOTAL	\$ 448,526	\$ 2,389,650

NOTA 5) INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, este rubro se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2011	SALDO AL 31/12/2010
Equipo de Transporte	\$ 7,498,465	\$ 6,933,871
Mobiliario y Equipo de Administración	5,027,288	4,568,704
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	879,704	811,986
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	30,833	25,460
TOTAL	\$ 13,436,290	\$ 12,340,021

De acuerdo con la naturaleza del organismo, no se reconoce cargo por depreciación de Inmuebles, Mobiliario y Equipo.

NOTA 6) CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, las cuentas por pagar se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2011	SALDO AL 31/12/2010
Proveedores	\$ 131,049	\$ 0
Impuestos por pagar	1,694,203	1,379,004
Acreedores diversos	4,212,000	5,043,988
TOTAL	\$ 6,037,252	\$ 6,422,992

Proveedores al 31 de diciembre del 2011 y 2010 se integra por:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2011	SALDO AL 31/12/2010
Profesionales en Administración Pública y Corporativa, Asesores, S.C.	\$ 131,050	\$ 0
TOTAL	\$ 131,050	\$ 0

Los Acreedores Diversos al 31 de diciembre del 2011 y 2010 se integra por:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2011	SALDO AL 31/12/2010
Patronato Pro Educación de los Adultos Sonora, AC	\$ 3,742,897	\$ 2,973,408
Dirección General	3,500	112,244
Gobierno del Estado	86,040	0
Preparatoria Abierta	15,239	0
Convenios INEA	41,873	36,190
Issste	243,456	238,398
Otros	78,995	183,747
Nora Angélica Muñoz German	0	950,000
Efraín Martínez Ortega	0	550,000
TOTAL	\$ 4,212,000	\$ 5,043,987

NOTA 7) OTROS ACTIVOS FIJOS

Se integra por depósitos en garantía entregados por arrendamiento de las oficinas administrativas y de las coordinaciones de zona.

NOTA 8) INGRESOS POR SUBSIDIOS

Los subsidios tanto federales como estatales se basan en un calendario de ministraciones y se registran contablemente conforme se devengan, al cierre del año por los subsidios no recibidos se genera la cuenta por cobrar.

NOTA 9) INGRESOS PROPIOS

Se integra por recursos generados por la preparatoria abierta a partir de marzo del 2008 fecha de su inicio y consiste en pagos por pago de derechos de exámenes, duplicados por certificados y por expedición de credencial.

NOTA 10) OTROS INGRESOS

Se integra de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2011 y 2010:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2011	SALDO AL 31/12/2010
Intereses generados recursos	\$ 4,333	\$ 14,289
Cancelación de cheques	10,903	1,739
Cancelación de cuentas	5,707	0
Varios	13,312	27,111
Donaciones	72,000	69,000
Apoyo Ayuntamientos	269,300	151,102
Indemnizaciones por siniestros	52,470	92,671
TOTAL	\$ 428,025	\$ 355,912

NOTA 11) PATRIMONIO

De conformidad con el decreto que crea al ISEA, su patrimonio será constituido por:

- La asignación de recursos que determinen el Ejecutivo Estatal y las aportaciones que le otorguen los Ayuntamientos de los municipios;
- Los bienes y recursos Federales que le transfiera el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos;
- Los recursos que anualmente le sean asignados en el Presupuesto de Egresos del Estado;
- Los bienes que adquiera o que se destinen para su funcionamiento;
- Las aportaciones, legados y donaciones que en su favor se otorguen y los fideicomisos en los que se le señale como fideicomisario;
- Los ingresos que obtenga por los servicios que preste o por cualquier otro concepto;
- Los demás bienes, derechos y recursos que adquiera por cualquier otro título legal.

NOTA 12) ENTORNO FISCAL

El organismo de conformidad con la leyes respectivas, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, ni del impuesto Empresarial a Tasa Única, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores, profesionistas y arrendadores personas físicas así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y se esté obligado a ello en los términos de la ley del Impuesto Sobre la Renta.

Asimismo, el Organismo no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en la adquisición de bienes y servicios, se incluye como parte del costo de adquisición de dichos bienes o como parte de la erogación realizada.

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



Lic. Eduardo Antonio Romero Campa
Director General



C. Jesús Cota Sánchez
Director de Administración y Finanzas

Hermosillo, sonora a 05 de Marzo del 2012