

**INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN
PARA LOS ADULTOS (ISEA)**

**INFORME CORTO DE AUDITORIA
DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

**INSTITUTO SONORENSE DE
EDUCACION PARA LOS ADULTOS**

R 18 MAR 2016 **O**
Stana Avila
RECIBID
DIRECCION GENERAL

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
R **RECIBID** **O**
22 MAR. 2016
1342
DIRECCION GENERAL DE
AUDITORIA GOBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

**INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN
PARA LOS ADULTOS (ISEA)**

INDICE

1. Dictamen
2. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015 y 2014
3. Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2015 y 2014
4. Estado de Variaciones en la Hacienda Pública al 31 de diciembre de 2015 y 2014
5. Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2015 y 2014
6. Estado Analítico de Ingresos Presupuestales al 31 de diciembre de 2015
7. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2015
8. Notas a los Estados Financieros.

OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA Y A LA H. JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS (ISEA)

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA)**, que comprenden los estados de situación financiera, el estado de actividades, de variaciones en la hacienda pública y de flujo de efectivo correspondientes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, por el año terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y en las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C., que son aplicadas de manera supletoria a la entidad, las cuales se mencionan en la Nota 3 inciso d), a los estados financieros que se acompañan.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración de la Entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas en el párrafo anterior y que se mencionan en la Nota 3 a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación, por parte de la administración de la entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que he obtenido en mi auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría.

Opinión del auditor

En mi opinión, los estados financieros adjuntos del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA) mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2015 y 2014 y por el año terminado en esa fecha, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la Nota 3 a los estados financieros adjuntos.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 3 a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.



C.P.C. Ali Becerra Dessens
Cedula Profesional 1734091
Registro A.G.A.F.F. 10622

Hermosillo, Sonora, Méx.,
18 de Marzo de 2016

INSTITUTO SONRENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

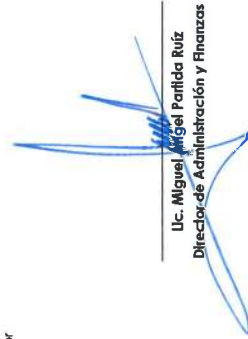
(Pesos Históricos)
(Nota 1, 2 y 3)

	2015	2014	2015	2014
ACTIVO				
Activo Circulante				
Efectivo y Equivalentes	(nota 1) \$ 5,553,727	\$ 5,261,276	(nota 4) \$ 7,257,490	\$ 17,597,972
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(nota 2) 5,953,208	14,396,878	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0
Almacenes	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	110,633	110,633	0	0
Total de Activos Circulantes	\$ 11,617,568	\$ 19,768,787	\$ 7,257,490	\$ 17,597,972
Activo No Circulante				
Inversiones Financieras a Largo Plazo	(nota 3) \$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Constituciones en Proceso	0	0	0	0
Bienes Muebles	17,584,576	16,089,658	0	0
Activos Intangibles	0	0	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(14,530,229)	(13,533,226)	0	0
Activos Diferidos	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0
Total de Activos No Circulantes	\$ 3,054,347	\$ 2,554,432	\$ 7,257,490	\$ 17,597,972
Total del Activo	\$ 14,671,915	\$ 22,325,219	\$ 14,671,915	\$ 22,325,219
PASIVO				
Pasivo Circulante				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo				
Documentos por Pagar a Corto Plazo				
Partición a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo				
Títulos y Valores a Corto Plazo				
Pasivos Diferidos a Corto Plazo				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo				
Provisiones a Corto Plazo				
Otros Pasivos a Corto Plazo				
Total de Pasivos Circulantes	\$ 7,257,490	\$ 7,257,490	\$ 7,257,490	\$ 17,597,972
Pasivo No Circulante				
Cuentas por Pagar a Largo Plazo				
Documentos por Pagar a Largo Plazo				
Deuda Pública a Largo Plazo				
Pasivos Diferidos a Largo Plazo				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo				
Provisiones a Largo Plazo				
Total de Pasivos No Circulantes	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Total del Pasivo	\$ 7,257,490	\$ 7,257,490	\$ 7,257,490	\$ 17,597,972
Hacienda Pública/ Patrimonio				
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido				
Aportaciones			(nota 1a) 17,527,464	16,089,658
Donaciones de Capital			15,297,433	15,297,433
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio			2,268,031	830,225
Hacienda Pública/ Patrimonio Generado			0	0
Resultados del Ejercicio (Anual/ Desahorro)			(10,113,039)	(11,362,411)
Resultados de Ejercicios Anteriores			1,249,372	(12,870,823)
Revalúos			(11,362,411)	1,508,412
Reservas			0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio			0	0
Resultado por Posición Monetaria			0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios			0	0
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	\$ 7,414,425	\$ 7,414,425	\$ 7,414,425	\$ 4,727,247
Total del Pasivo y Hacienda Pública/ Patrimonio	\$ 14,671,915	\$ 14,671,915	\$ 14,671,915	\$ 22,325,219
Cuentas de Orden Acreedora				
Bienes en concesionados o en Comodato	\$ 33,494,347		\$ 33,494,347	
Presupuesto de Egresos	174,920,779		174,920,779	

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

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


Prof. Fermin Borbón Cota
Director General


Lic. Miguel Ángel Parfida Ruiz
Director de Administración y Finanzas


INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado de Actividades Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
(Pesos Históricos)
(Nota 1, 2 y 3)

		2015		2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	(nota 1)			
Ingresos de la Gestión:		\$ 11,612,406	•	\$ 12,052,091
Impuestos		0		0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		0		0
Contribuciones de Mejoras		0		0
Derechos		0		0
Productos de Tipo Corriente ¹		666,227		155,264
Aprovechamientos de Tipo Corriente		0		0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		10,946,179		11,896,827
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		0		0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		145,348,661	•	149,690,574
Participaciones y Aportaciones		131,688,772		133,565,570
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		13,659,889		16,125,004
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros		0		0
Incremento por Variación de Inventarios		0		0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		0		0
Disminución del Exceso de Provisiones		0		0
Otros Ingresos y Beneficios Varios		0		0
Total de Ingresos y Otros Beneficios		\$ 156,961,067		\$ 161,742,665
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	(nota 2)			
Gastos de Funcionamiento		\$ 85,597,510		\$ 88,809,381
Servicios Personales		58,785,946		56,425,469
Materiales y Suministros		8,717,290		9,494,349
Servicios Generales		18,094,274		22,889,563
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		69,117,183		72,270,880
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		0		0
Transferencias al Resto del Sector Público		0		0
Subsidios y Subvenciones		0		0
Ayudas Sociales		69,117,183		72,270,880
Pensiones y Jubilaciones		0		0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		0		0
Transferencias a la Seguridad Social		0		0
Donativos		0		0
Transferencias al Exterior		0		0
Participaciones y Aportaciones		0		0
Participaciones		0		0
Aportaciones		0		0
Convenios		0		0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		0		0
Intereses de la Deuda Pública		0		0
Comisiones de la Deuda Pública		0		0
Gastos de la Deuda Pública		0		0
Costo por Coberturas		0		0
Apoyos Financieros		0		0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		997,002		13,533,227
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		997,002		13,533,227
Provisiones		0		0
Disminución de Inventarios		0		0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		0		0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		0		0
Otros Gastos		0		0
Inversión Pública		0		0
Inversión Pública no Capitalizable		0		0
Total de Gastos y Otras Pérdidas		\$ 155,711,695		\$ 174,613,488
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		\$ 1,249,372		\$ -12,870,823

¹ No se incluyen: Utilidades e Intereses. Por regla de presentación se revelan como Ingresos Financieros.

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

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


 Prof. Fermín Borbón Cota
 Director General


 Lic. Miguel Ángel Parilda Ruiz
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONorense DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado de Variación en la Hacienda Pública Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
(Pesos Históricas)
(Nota 1, 2 y 3)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	16,089,458	0	0	0	0
Aportaciones	15,259,433	0	0	0	0
Donaciones de Capital	830,225	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0	1,508,412	-12,870,823	0	-11,362,411
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-12,870,823	0	-12,870,823
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	1,508,412	0	0	1,508,412
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	\$ 16,089,458	\$ 1,508,412	\$ -12,870,823	\$ 0	\$ 4,727,247
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	1,437,806	0	0	0	1,437,806
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	1,437,806	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0	-12,870,823	1,249,372	0	-11,621,451
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	1,249,372	0	1,249,372
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-12,870,823	0	0	-12,870,823
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio	\$ 17,527,464	\$ -11,362,411	\$ 1,249,372	\$ 0	\$ 7,414,425

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

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


 Profr. Fermín Barbón Cota
 Director General



 Lic. Miguel Ángel Parfida Ruíz
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Pesos Históricos)
(Nota 1, 2 y 3)

Activo	Origen	Aplicación
Activo Circulante	(2015-2014)	+ -
Efectivo y Equivalentes	\$ 0	\$ 292,451
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8,443,671	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventario	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	1,494,918
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	997,003	0
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
Pasivo		
Pasivo Circulante		
	(2015-2014)	
	+ -	-
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 0	\$ 10,340,482
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		
(2015-2014)		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
+ -		
Aportaciones	\$ 0	\$ 0
Donaciones de Capital	1,437,806	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	\$ 14,120,195	\$ 0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	12,870,823
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria	\$ 0	\$ 0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

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


 Prof. Fermín Borbón Cota
 Director General

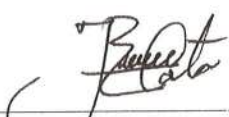

 Lic. Miguel Ángel Partida Ruíz
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Flujo de Efectivo Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
(Pesos Históricos)
(Nota 1, 2 y 3)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	\$ 156,961,067	\$ 161,742,665
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	666,227	155,264
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10,946,179	11,896,827
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos	0	0
Participaciones y Aportaciones	131,688,772	133,565,570
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	13,659,889	16,125,004
Otros Orígenes de Operación	0	0
Aplicación	154,714,693	161,080,261
Servicios Personales	58,785,946	56,425,469
Materiales y Suministros	8,717,290	9,494,349
Servicios Generales	18,094,274	22,889,563
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	69,117,183	72,270,880
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fidelcomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Otras Aplicaciones de Operación	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$ 2,246,374	\$ 662,404
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	1,437,806	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Orígenes de Inversión	1,437,806	0
Aplicación	1,494,918	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otras Aplicaciones de Inversión	1,494,918	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	\$ -57,112	\$ 0
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	\$ -1,896,811	\$ -2,538,972
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento, Incremento/Disminución de Activos	8,443,671	-12,810,358
Incremento/Disminución de Pasivos	-10,340,482	10,271,386
Aplicación	0	0
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-1,896,811	-2,538,972
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y	\$ 292,451	\$ -1,876,568
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	5,261,276	7,137,844
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del	\$ 5,553,727	\$ 5,261,276

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

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


 Prof. Fermín Borbón Cota
 Director General


 Lic. Miguel Ángel Partida Ruíz
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado Analítico del Activo
Al 31 de Diciembre de 2015
(Pesos Históricos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
Activo Circulante	\$ 35,338,246	\$ 74,476,500	\$ 98,197,178	\$ 11,617,568	\$ -23,720,678
Efectivo y Equivalentes	7,358,207	50,623,713	52,428,193	5,553,727	-1,804,480
Fondo Fijo de Caja Ramo 33	70,000	15,000	85,000	0	-70,000
Fondo Fijo de Caja Ingresos Propios	5,000	8,000	13,000	0	-5,000
Bancos BANCOMER 061336150	8,224	1,879,140	1,878,461	8,903	679
Bancos HSBC 4018540591	86,285	2,423,348	2,424,108	85,525	-760
Bancos HSBC 4027431477	1,040,455	14,602,965	15,615,345	28,075	-1,012,380
Bancos HSBC 4056945074	53,174	0	53,174	0	-53,174
Bancos HSBC 4057536955	2,268,983	19,197,969	20,398,413	1,068,539	-1,200,444
Bancos HSBC 4018541094	696,411	1,550,467	1,241,743	1,005,135	308,724
Bancos HSBC 401838305	0	0	0	0	0
Bancos HSBC 4041999236	2,198,396	6,733,547	5,908,771	3,023,172	824,776
Bancos SANTANDER 92000149265	33,781	250,439	284,220	0	-33,781
Bancos SANTANDER 4052368032	897,498	3,962,838	4,525,958	334,378	-563,120
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	27,869,406	23,852,787	45,768,985	5,953,208	-21,916,198
Cuentas por cobrar a Corto Plazo (Recursos Presupuestales)	26,524,507	13,747,125	35,391,342	4,880,290	-21,644,217
Deudores Diversos Por Cobrar a Corto Plazo (Personal)	101,150	0	95,532	5,618	-95,532
Ingresos por recuperar a Corto Plazo	1,161,934	9,243,826	9,344,416	1,061,344	-100,590
Deudores por Gastos por comprobar	81,815	861,836	937,695	5,856	-75,859
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	0	0	0	0	0
Eliminación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	110,633	0	0	110,633	0
Valores en Garantía	110,633	0	0	110,633	0
Activo No Circulante	3,308,399	17,127	271,179	3,054,347	-254,052
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	0	0	0
Bienes Muebles	17,567,449	17,127	0	17,584,576	17,127
Mobiliario y Equipo de Administración	7,902,004	17,127	0	7,919,131	17,127
Equipo de Transporte	8,718,958	0	0	8,718,958	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	946,487	0	0	946,487	0
Activos Intangibles	0	0	0	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,259,050	0	271,179	-14,530,229	-271,179
Depreciación de Mobiliario y Equipo de Administración	0	0	0	0	0
Depreciación de Equipo de Transporte	0	0	0	0	0
Depreciación de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	0	0	0	0
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Eliminación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Total del Activo	\$ 38,646,645	\$ 74,493,627	\$ 98,468,357	\$ 14,671,915	\$ -23,974,730

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

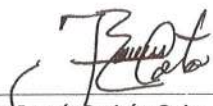

Prof. Fermín Borbón Cota
Director General


Lic. Miguel Ángel Partida Ruiz
Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Al 31 de Diciembre de 2015
(Pesos Históricos)

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo				
Otros Pasivos			\$ 0	\$ 7,257,490
Servicios Personales por pagar a corto plazo			2,227	19,848
Proveedores por pagar a corto plazo			0	2,287,840
Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo			1,324,486	2,330,342
Otras Cuentas por Pagar a corto plazo				2,619,460
Total Deuda y Otros Pasivos				<u>\$ 7,257,490</u>

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


 Prof. Fermín Borbón Cota
 Director General


 Lic. Miguel Ángel Partida Ruíz
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Informe sobre Pasivos Contingentes
Al 31 de Diciembre de 2015
(Pesos Históricos)

A Corto Plazo

NO APLICA

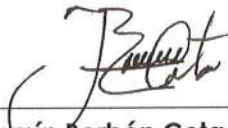
A Mediano Plazo

NO APLICA

A Largo Plazo

NO APLICA

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



Prof. Fermín Borbón Cota
Director General



Lic. Miguel Ángel Partida Ruíz
Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONorense DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado Analítico de Ingresos
Al 31 de Diciembre de 2015
(Pasos Históricos)

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Ingresos Modificado Anual (3=1+2)	Ingresos Devengado Anual (4)	Ingresos Recaudado Anual (5)	Variación Vs Original (6=5-1)	% de Avance Anual (6=5/1)
	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6=5-1)	(6=5/1)
1 Impuestos							
2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social							
3 Contribuciones de Mejoras							
4 Derechos							
5 Productos Corriente	200,000	466,227	666,227	666,227	666,227	466,227	3.33
6 Aprovechamientos							
Capital							
Corriente							
7 Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	9,000,000	1,946,179	10,946,179	10,946,179	10,946,179	1,946,179	1.22
8 Participaciones y Aportaciones	142,620,779	-10,932,007	131,688,772	131,688,772	126,808,481	-15,812,298	0.89
9 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas FEDERALES ESTATALES	23,100,000	-9,440,111	13,659,889	13,659,889	13,659,889	-9,440,111	59.13%
10 Ingresos Derivados de Financiamientos							
Total	\$ 174,920,779	\$ -17,957,712	\$ 156,963,067	\$ 156,963,067	\$ 152,080,776	\$ -22,840,003	86.94%
						Ingresos Excedentes 1	\$ 2,412,406

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Ingresos Modificado Anual (3=1+2)	Ingresos Devengado Anual (4)	Ingresos Recaudado Anual (5)	Variación Vs Original (6=5-1)	% de Avance Anual (6=5/1)
	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6=5-1)	(6=5/1)
Ingresos del Gobierno							
Impuesto							
Contribuciones de Mejoras							
Derechos							
Productos Corriente	200,000	466,227	666,227	666,227	666,227	466,227	333.11%
Capital							
Aprovechamientos							
Corriente							
Capital	142,620,779	-10,932,007	131,688,772	131,688,772	126,808,481	-15,812,298	88.91%
Participaciones y Aportaciones	23,100,000	-9,440,111	13,659,889	13,659,889	13,659,889	-9,440,111	59.13%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas							
Ingresos de Organismos y Empresas							
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social							
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios	9,000,000	1,946,179	10,946,179	10,946,179	10,946,179	1,946,179	121.62%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas FEDERALES ESTATALES							
Ingresos derivados de Financiamiento							
Ingresos Derivados de Financiamientos							
Total	\$ 174,920,779	\$ -17,957,712	\$ 156,963,067	\$ 156,963,067	\$ 152,080,776	\$ -22,840,003	86.94%
						Ingresos Excedentes 1	\$ 2,412,406

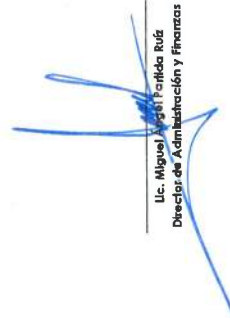
1 Los Ingresos Excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley de Ingresos del Estado y Ley de Contabilidad Gubernamental.

El importe reflejado siempre debe ser mayor a cero. Nunca en rojo.

El saldo inicial de Caja y Bancos es Informativo. No SE SUMA EN EL TOTAL.

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


Prof. Fermín Jaibón Cota
Directora General


Lic. Miguel Ángel Toralda Ruiz
Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Partida del Gasto
Al 31 de Diciembre de 2015
(Pesos Históricos)

Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual		Ampliaciones/ (Reducciones)		Egresos Modificado Anual		Egresos Devengado Anual		Egresos Pagado Anual		Subejercicio		% Avance Anual	
	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6=3-4)	(7=5-4)	(8=7-6)	(9=8/7)	(10=9/7)	(11=8-9)	(12=10-11)	(13=12/10)	
Servicios personales														
Remuneraciones al personal de carácter permanente	55,950,714	2,835,232	58,785,946	58,785,946	58,785,946	58,785,946	58,785,946	58,785,946	58,785,946	58,785,946	0	0	100.00%	
Sueldo base al personal permanente	24,719,648	611,034	25,330,682	25,330,682	25,330,682	25,330,682	25,330,682	25,330,682	25,330,682	25,330,682	0	0	100.00%	
Sueldos	24,719,648	611,034	25,330,682	25,330,682	25,330,682	25,330,682	25,330,682	25,330,682	25,330,682	25,330,682	0	0	100.00%	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	3,682,611	517,818	4,200,429	4,200,429	4,200,429	4,200,429	4,200,429	4,200,429	4,200,429	4,200,429	0	0	100.00%	
Honorarios asimilables a salarios	3,682,611	517,818	4,200,429	4,200,429	4,200,429	4,200,429	4,200,429	4,200,429	4,200,429	4,200,429	0	0	100.00%	
Honorarios	7,422,752	945,475	8,368,227	8,368,227	8,368,227	8,368,227	8,368,227	8,368,227	8,368,227	8,368,227	0	0	100.00%	
Remuneraciones adicionales y especiales	381,028	6,340	387,368	387,368	387,368	387,368	387,368	387,368	387,368	387,368	0	0	100.00%	
Primas por años de servicios efectivos prestados	381,028	6,340	387,368	387,368	387,368	387,368	387,368	387,368	387,368	387,368	0	0	100.00%	
Primas y acreditaciones por años de servicio efectivos prestados al personal	4,001,282	804,827	4,806,109	4,806,109	4,806,109	4,806,109	4,806,109	4,806,109	4,806,109	4,806,109	0	0	100.00%	
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	753,078	421,403	1,174,481	1,174,481	1,174,481	1,174,481	1,174,481	1,174,481	1,174,481	1,174,481	0	0	100.00%	
Firma vacacional	2,576,418	533,874	3,110,292	3,110,292	3,110,292	3,110,292	3,110,292	3,110,292	3,110,292	3,110,292	0	0	100.00%	
Gratificación por fin de año	327,432	-73,806	253,626	253,626	253,626	253,626	253,626	253,626	253,626	253,626	0	0	100.00%	
Compensación por ajuste de calendario	344,354	-76,844	267,510	267,510	267,510	267,510	267,510	267,510	267,510	267,510	0	0	100.00%	
Compensación por bono navideño	3,040,442	134,308	3,174,750	3,174,750	3,174,750	3,174,750	3,174,750	3,174,750	3,174,750	3,174,750	0	0	100.00%	
Compensaciones	3,040,442	134,308	3,174,750	3,174,750	3,174,750	3,174,750	3,174,750	3,174,750	3,174,750	3,174,750	0	0	100.00%	
Estímulos al personal de confianza	4,100,261	186,764	4,287,025	4,287,025	4,287,025	4,287,025	4,287,025	4,287,025	4,287,025	4,287,025	0	0	100.00%	
Seguridad Social	2,518,909	60,718	2,579,627	2,579,627	2,579,627	2,579,627	2,579,627	2,579,627	2,579,627	2,579,627	0	0	100.00%	
Aportaciones de Seguridad Social	1,910,486	51,599	1,962,085	1,962,085	1,962,085	1,962,085	1,962,085	1,962,085	1,962,085	1,962,085	0	0	100.00%	
Cuotas por Servicio Médico	608,423	9,119	617,542	617,542	617,542	617,542	617,542	617,542	617,542	617,542	0	0	100.00%	
Otras Prestaciones de Seguridad Social	958,149	14,162	972,311	972,311	972,311	972,311	972,311	972,311	972,311	972,311	0	0	100.00%	
Aportaciones a Fondos de Vivienda	958,149	14,162	972,311	972,311	972,311	972,311	972,311	972,311	972,311	972,311	0	0	100.00%	
Cuotas al Fondo de Vivienda	383,259	5,940	389,199	389,199	389,199	389,199	389,199	389,199	389,199	389,199	0	0	100.00%	
Aportaciones al Sistema para el Relfo	383,259	5,940	389,199	389,199	389,199	389,199	389,199	389,199	389,199	389,199	0	0	100.00%	
Pagos de defunción, Pensiones y Jubilaciones	239,944	105,944	345,888	345,888	345,888	345,888	345,888	345,888	345,888	345,888	0	0	100.00%	
Aportaciones para Seguros	173,172	82,305	255,477	255,477	255,477	255,477	255,477	255,477	255,477	255,477	0	0	100.00%	
Seguros por Defunción Familiar	53,684	-596	53,088	53,088	53,088	53,088	53,088	53,088	53,088	53,088	0	0	100.00%	
Seguro de Retiro Estatal	13,088	24,235	37,323	37,323	37,323	37,323	37,323	37,323	37,323	37,323	0	0	100.00%	
Otros Seguros de Carácter Laboral o Económicos	16,025,442	574,141	16,599,583	16,599,583	16,599,583	16,599,583	16,599,583	16,599,583	16,599,583	16,599,583	0	0	100.00%	
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	3,200	41,800	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	0	0	100.00%	
Indemnizaciones	3,200	41,800	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	0	0	100.00%	
Indemnizaciones al Personal	8,652,981	686,545	9,339,526	9,339,526	9,339,526	9,339,526	9,339,526	9,339,526	9,339,526	9,339,526	0	0	100.00%	
Prestaciones Contractuales	888,164	116,441	1,004,605	1,004,605	1,004,605	1,004,605	1,004,605	1,004,605	1,004,605	1,004,605	0	0	100.00%	
Prevision Social Multiple al Magisteria	318,813	8,325	327,138	327,138	327,138	327,138	327,138	327,138	327,138	327,138	0	0	100.00%	
Días económicos y de Descanso obligatorios no disfrutados	984,431	257,359	1,241,790	1,241,790	1,241,790	1,241,790	1,241,790	1,241,790	1,241,790	1,241,790	0	0	100.00%	
Bono para Despensa	800	400	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	0	0	100.00%	
Apoyo para Carnestilla de Maternidad	2,310,769	33,499	2,344,268	2,344,268	2,344,268	2,344,268	2,344,268	2,344,268	2,344,268	2,344,268	0	0	100.00%	
Pago por concepto de servicios curriculares	307,116	-51,573	255,543	255,543	255,543	255,543	255,543	255,543	255,543	255,543	0	0	100.00%	
Ayuda para Guarderías a Madres Trabajadoras	51,910	-2,030	49,880	49,880	49,880	49,880	49,880	49,880	49,880	49,880	0	0	100.00%	
Apoyo para Utiles Escolares	2,939,408	211,042	3,150,450	3,150,450	3,150,450	3,150,450	3,150,450	3,150,450	3,150,450	3,150,450	0	0	100.00%	
Apoyo para Desarrollo y Capacitación	816,984	114,581	931,565	931,565	931,565	931,565	931,565	931,565	931,565	931,565	0	0	100.00%	
Ayuda para Servicios de Transporte	34,586	-1,499	33,087	33,087	33,087	33,087	33,087	33,087	33,087	33,087	0	0	100.00%	
Bono de Día de las Madres	7,369,261	-154,204	7,215,057	7,215,057	7,215,057	7,215,057	7,215,057	7,215,057	7,215,057	7,215,057	0	0	100.00%	
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	7,369,261	-154,204	7,215,057	7,215,057	7,215,057	7,215,057	7,215,057	7,215,057	7,215,057	7,215,057	0	0	100.00%	
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	10,879,414	-2,162,125	8,717,289	8,717,289	8,717,289	8,717,289	8,717,289	8,717,289	8,717,289	8,717,289	0	0	100.00%	
Materiales y Suministros														
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	4,804,892	-830,885	3,974,007	3,974,007	3,974,007	3,974,007	3,974,007	3,974,007	3,974,007	3,974,007	0	0	100.00%	
Materiales, Utiles y Equipos menores de oficina	1,925,856	105,731	2,031,587	2,031,587	2,031,587	2,031,587	2,031,587	2,031,587	2,031,587	2,031,587	0	0	100.00%	
Materiales, Utiles y Equipos menores de oficina	1,925,856	105,731	2,031,587	2,031,587	2,031,587	2,031,587	2,031,587	2,031,587	2,031,587	2,031,587	0	0	100.00%	
Materiales y Utiles de Impresión y reproducción	313,600	460,875	774,475	774,475	774,475	774,475	774,475	774,475	774,475	774,475	0	0	100.00%	
Materiales y Utiles de Impresión y reproducción	313,600	460,875	774,475	774,475	774,475	774,475	774,475	774,475	774,475	774,475	0	0	100.00%	

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Partida del Gasto
Al 31 de Diciembre de 2015
(Pesos Históricos)

Ejercicio del Presupuesto Partida/Descripción	Egresos Aprobado Anual		Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado Anual		Egresos Devengado Anual	Egresos Pagado Anual	Subejercicio (6 = 3 - 4)	% Avance Anual (6 = 4/3)
	(1)	(2)		(3=1+2)	(4)				
Materiales, Útiles y Equipos menores de Tecnologías de la información y comunicaciones	1,929,694	-1,269,856	659,838	659,838	659,838	0	100.00%	0	100.00%
Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y bienes informáticos	1,929,694	-1,269,856	659,838	659,838	659,838	0	100.00%	0	100.00%
Material Impreso e Información digital	83,356	-18,870	64,486	64,486	64,486	0	100.00%	0	100.00%
Materia para Información	83,356	-18,870	64,486	64,486	64,486	0	100.00%	0	100.00%
Materia de Limpieza	291,018	9,072	300,090	300,090	300,090	0	100.00%	0	100.00%
Materia de Limpieza	291,018	9,072	300,090	300,090	300,090	0	100.00%	0	100.00%
Materiales y Útiles de Enseñanza	255,168	-250,064	5,104	5,104	5,104	0	100.00%	0	100.00%
Materiales Educativos	255,168	-250,064	5,104	5,104	5,104	0	100.00%	0	100.00%
Materiales para el Registro e Identificación de bienes y personas	6,200	132,227	138,427	138,427	138,427	0	100.00%	0	100.00%
Placas, Engomados, Calcomanías y Hologramas	6,200	132,227	138,427	138,427	138,427	0	100.00%	0	100.00%
Alimentos y Utensilios	535,213	-117,444	417,769	417,769	417,769	0	100.00%	0	100.00%
Productos Alimenticios para personas	535,213	-117,444	417,769	417,769	417,769	0	100.00%	0	100.00%
Productos Alimenticios para el Personal de las Instalaciones	535,213	-117,444	417,769	417,769	417,769	0	100.00%	0	100.00%
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	5,142,099	-1,515,171	3,626,928	3,626,928	3,626,928	0	100.00%	0	100.00%
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	5,142,099	-1,515,171	3,626,928	3,626,928	3,626,928	0	100.00%	0	100.00%
Combustibles	5,142,099	-1,515,171	3,626,928	3,626,928	3,626,928	0	100.00%	0	100.00%
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	43,140	-26,467	16,673	16,673	16,673	0	100.00%	0	100.00%
Vestuario y Uniformes	43,140	-26,467	16,673	16,673	16,673	0	100.00%	0	100.00%
Vestuario y Uniformes	43,140	-26,467	16,673	16,673	16,673	0	100.00%	0	100.00%
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	354,070	327,842	681,912	681,912	681,912	0	100.00%	0	100.00%
Refacciones y Accesorios menores de equipo de Computo y tecnologías de la información	75,670	-1,049	74,621	74,621	74,621	0	100.00%	0	100.00%
Refacciones y Accesorios menores de equipo de Computo y tecnologías de la información	75,670	-1,049	74,621	74,621	74,621	0	100.00%	0	100.00%
Refacciones y Accesorios menores de equipo de Transporte	278,400	328,891	607,291	607,291	607,291	0	100.00%	0	100.00%
Refacciones y Accesorios menores de equipo de Transporte	278,400	328,891	607,291	607,291	607,291	0	100.00%	0	100.00%
Refacciones y Accesorios menores de equipo de Transporte	278,400	328,891	607,291	607,291	607,291	0	100.00%	0	100.00%
Servicios Generales	21,549,117	-3,454,843	18,094,274	18,094,274	18,094,274	0	100.00%	0	100.00%
Servicios Básicos	2,933,342	-311,397	2,621,745	2,621,745	2,621,745	0	100.00%	0	100.00%
Energía Eléctrica	1,609,157	-209,737	1,399,420	1,399,420	1,399,420	0	100.00%	0	100.00%
Energía Eléctrica	1,609,157	-209,737	1,399,420	1,399,420	1,399,420	0	100.00%	0	100.00%
Agua	168,170	39,369	207,539	207,539	207,539	0	100.00%	0	100.00%
Agua	168,170	39,369	207,539	207,539	207,539	0	100.00%	0	100.00%
Telefonía Tradicional	985,180	-130,115	855,065	855,065	855,065	0	100.00%	0	100.00%
Telefonía Tradicional	985,180	-130,115	855,065	855,065	855,065	0	100.00%	0	100.00%
Telefonía Celular	85,400	-15,916	69,484	69,484	69,484	0	100.00%	0	100.00%
Telefonía Celular	85,400	-15,916	69,484	69,484	69,484	0	100.00%	0	100.00%
Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	4,560	242	4,802	4,802	4,802	0	100.00%	0	100.00%
Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	4,560	242	4,802	4,802	4,802	0	100.00%	0	100.00%
Servicios de Acceso de Internet, redes y procesamiento de información	80,875	4,560	85,435	85,435	85,435	0	100.00%	0	100.00%
Servicios de Acceso de Internet, redes y procesamiento de información	80,875	4,560	85,435	85,435	85,435	0	100.00%	0	100.00%
Servicios de Arrendamiento	5,550,679	-127,661	5,423,018	5,423,018	5,423,018	0	100.00%	0	100.00%
Arrendamiento de Edificios	4,866,455	-39,714	4,826,741	4,826,741	4,826,741	0	100.00%	0	100.00%
Arrendamiento de Edificios	4,866,455	-39,714	4,826,741	4,826,741	4,826,741	0	100.00%	0	100.00%
Arrendamiento de Mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	684,224	-87,947	596,277	596,277	596,277	0	100.00%	0	100.00%
Arrendamiento de Muebles, Maquinaria y Equipo	684,224	-87,947	596,277	596,277	596,277	0	100.00%	0	100.00%
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	3,149,650	-821,015	2,328,635	2,328,635	2,328,635	0	100.00%	0	100.00%
Servicios Legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	730,830	4,554	735,384	735,384	735,384	0	100.00%	0	100.00%
Servicios Legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	730,830	4,554	735,384	735,384	735,384	0	100.00%	0	100.00%
Servicios de Consultoría Administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	122,670	-107,010	15,660	15,660	15,660	0	100.00%	0	100.00%
Servicios de Informática	122,670	-107,010	15,660	15,660	15,660	0	100.00%	0	100.00%

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Partida del Gasto
Al 31 de Diciembre de 2015
(Pesos Históricas)

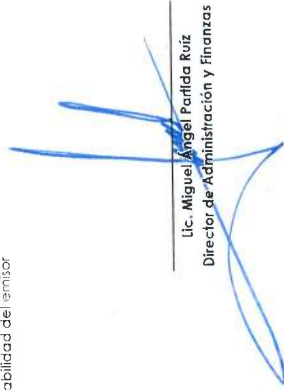
Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual		Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado Anual		Egresos Devengado Anual	Egresos Pagado Anual		Subejercicio (6 = 3 - 4)	% Avance Anual (6 = 4/3)
	(1)	(2)		(3=1+2)	(4)		(5)	(6= 4/3)		
Partida/Descripción										
Servicios de Apoyo Administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	2,296,150	-718,559	1,577,591	1,577,591	1,577,591	0	1,577,591	0	100.00%	
Impresiones y Publicaciones Oficiales	2,296,150	-718,559	1,577,591	1,577,591	1,577,591	0	1,577,591	0	100.00%	
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,124,864	295,145	1,420,009	1,420,009	1,420,009	0	1,420,009	0	100.00%	
Servicios Financieros y Bancarios	84,198	-3,813	80,385	80,385	80,385	0	80,385	0	100.00%	
Servicios Financieros y Bancarios	84,198	-3,813	80,385	80,385	80,385	0	80,385	0	100.00%	
Seguro de Bienes Patrimoniales	637,825	152,236	790,061	790,061	790,061	0	790,061	0	100.00%	
Seguro de Bienes Patrimoniales	637,825	152,236	790,061	790,061	790,061	0	790,061	0	100.00%	
Fletes y Maniobras	402,841	146,722	549,563	549,563	549,563	0	549,563	0	100.00%	
Fletes y Maniobras	402,841	146,722	549,563	549,563	549,563	0	549,563	0	100.00%	
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	885,062	805,751	1,690,813	1,690,813	1,690,813	0	1,690,813	0	100.00%	
Conservación y Mantenimiento menor de inmuebles	417,481	335,563	753,044	753,044	753,044	0	753,044	0	100.00%	
Mantenimiento y Conservación de Inmuebles	417,481	335,563	753,044	753,044	753,044	0	753,044	0	100.00%	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	21,750	-13,860	7,890	7,890	7,890	0	7,890	0	100.00%	
Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	21,750	-13,860	7,890	7,890	7,890	0	7,890	0	100.00%	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	77,298	169,857	247,155	247,155	247,155	0	247,155	0	100.00%	
Mantenimiento y Conservación de Bienes Informáticos	77,298	169,857	247,155	247,155	247,155	0	247,155	0	100.00%	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	145,504	285,989	431,493	431,493	431,493	0	431,493	0	100.00%	
Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	145,504	285,989	431,493	431,493	431,493	0	431,493	0	100.00%	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	111,655	69,758	181,413	181,413	181,413	0	181,413	0	100.00%	
Mantenimiento y conservación de Maquinaria y Equipo	111,655	69,758	181,413	181,413	181,413	0	181,413	0	100.00%	
Servicios de Jardinería y fumigación	111,374	-41,556	69,818	69,818	69,818	0	69,818	0	100.00%	
Servicios de Jardinería y fumigación	111,374	-41,556	69,818	69,818	69,818	0	69,818	0	100.00%	
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	677,552	-676,861	671	671	671	0	671	0	100.00%	
Difusión por radio, televisión y otros Medios de Mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	677,552	-676,861	671	671	671	0	671	0	100.00%	
Difusión por radio, televisión y Otros Medios de Mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	677,552	-676,861	671	671	671	0	671	0	100.00%	
Servicios de Traslado y Viáticos	2,561,447	-212,431	2,349,016	2,349,016	2,349,016	0	2,349,016	0	100.00%	
Pasajes Aéreos	514,070	-67,417	446,653	446,653	446,653	0	446,653	0	100.00%	
Pasajes Aéreos	514,070	-67,417	446,653	446,653	446,653	0	446,653	0	100.00%	
Pasajes Terrestres	485,283	-338,247	147,036	147,036	147,036	0	147,036	0	100.00%	
Pasajes Terrestres	485,283	-338,247	147,036	147,036	147,036	0	147,036	0	100.00%	
Viáticos en el País	1,503,438	209,669	1,713,107	1,713,107	1,713,107	0	1,713,107	0	100.00%	
Viáticos en el País	1,503,438	209,669	1,713,107	1,713,107	1,713,107	0	1,713,107	0	100.00%	
Otros Servicios de Traslado y Hospedaje	58,656	-16,436	42,220	42,220	42,220	0	42,220	0	100.00%	
Cuotas	4,437,681	-2,365,752	2,071,929	2,071,929	2,071,929	0	2,071,929	0	100.00%	
Servicios Oficiales	4,437,681	-2,365,752	2,071,929	2,071,929	2,071,929	0	2,071,929	0	100.00%	
Congresos y Convenciones	4,437,681	-2,365,752	2,071,929	2,071,929	2,071,929	0	2,071,929	0	100.00%	
Congresos y Convenciones	4,437,681	-2,365,752	2,071,929	2,071,929	2,071,929	0	2,071,929	0	100.00%	
Impuestos y Derechos	228,860	-40,422	188,438	188,438	188,438	0	188,438	0	100.00%	
Impuestos y Derechos	228,860	-40,422	188,438	188,438	188,438	0	188,438	0	100.00%	
Servicios y Resoluciones Judiciales	106,718	-105,010	1,708	1,708	1,708	0	1,708	0	100.00%	
Servicios y Resoluciones Judiciales	106,718	-105,010	1,708	1,708	1,708	0	1,708	0	100.00%	
Sentencias y resoluciones judiciales	122,142	64,588	186,730	186,730	186,730	0	186,730	0	100.00%	
Sentencias y resoluciones judiciales	122,142	64,588	186,730	186,730	186,730	0	186,730	0	100.00%	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	86,490,734	-15,184,287	71,306,447	71,306,447	69,117,183	2,189,264	69,117,183	2,189,264	96.93%	
Ayudas Sociales	86,490,734	-15,184,287	71,306,447	71,306,447	69,117,183	2,189,264	69,117,183	2,189,264	96.93%	
Ayudas Sociales e Institucionales sin fines de lucro	86,490,734	-15,184,287	71,306,447	71,306,447	69,117,183	2,189,264	69,117,183	2,189,264	96.93%	
Ayudas Sociales e Institucionales sin fines de lucro	86,490,734	-15,184,287	71,306,447	71,306,447	69,117,183	2,189,264	69,117,183	2,189,264	96.93%	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	50,800	6,311	57,111	57,111	57,111	0	57,111	0	100.00%	
Mobiliario y Equipo de Administración	46,000	1,111	57,111	57,111	57,111	0	57,111	0	100.00%	

INSTITUTO SONRENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Partida del Gasto
 Al 31 de Diciembre de 2015
 (Pesos Históricos)

Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado Anual	Egresos Devengado Anual	Egresos Pagado Anual	Subejercicio	% Avance Anual
Partida/Descripción	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6=3-4)	(6=4/3)
Muebles de Oficina y estantería	2,400	-2,400	0	0	0	0	0.00%
Muebles de Oficina y Estantería	2,400	-2,400	0	0	0	0	0.00%
Equipo de Computo y de Tecnologías de la Información	41,200	8,511	49,711	49,711	49,711	0	100.00%
Equipo de Computo y de Tecnologías de la Información	41,200	8,511	49,711	49,711	49,711	0	100.00%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	2,400	5,000	7,400	7,400	7,400	0	100.00%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	2,400	5,000	7,400	7,400	7,400	0	100.00%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,800	-4,800	0	0	0	0	0.00%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,800	-4,800	0	0	0	0	0.00%
Sistemas de Aire Acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	2,400	-2,400	0	0	0	0	0.00%
Sistemas de Aire Acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	2,400	-2,400	0	0	0	0	0.00%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	2,400	-2,400	0	0	0	0	0.00%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	2,400	-2,400	0	0	0	0	0.00%
Total del Gasto	\$ 174,920,779	\$ -17,959,712	\$ 156,961,067	\$ 154,771,803	\$ 154,771,803	\$ 2,189,264	98.61%

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


 Prof. Fermín Sorbán Coia
 Director General


 Lic. Miguel Ángel Parfida Ruiz
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS (ISEA)

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014

A) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

Nota 1 Autorización e Historia

El **Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA)**, es un organismo público descentralizado del gobierno del Estado de Sonora con personalidad jurídica y patrimonio propio, originalmente su denominación social era Instituto Sonorense de Educación para Adultos (ISEA), publicada en el Boletín Oficial del Estado número 25, el 25 de septiembre del 2000. El 24 de julio de 2003, el H. Congreso del Estado de Sonora aprueba el cambio de identidad de Instituto Sonorense de Educación para Adultos a Instituto Sonorense de Educación para los Adultos ISEA; el cual es publicado en el Boletín Oficial del Estado decreto número 7, que reforma y adiciona el artículo primero que crea el ISEA.

Nota 2 Organización y Objeto Social

El objetivo fundamental del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos ISEA, es prestar los servicios de educación básica y media superior en el Estado 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 educativas específicas de ese sector de la población y se apoyará en la solidaridad social.

La educación para 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.

La administración del Instituto estará a cargo de:

- Una Junta Directiva
- Un Director General

La Junta Directiva será el órgano supremo del Instituto y estará integrada de la siguiente manera:

- Tres representantes del Gobierno del Estado de Sonora, que serán el Secretario de Educación y Cultura fungirá como presidente de la Junta Directiva, el Secretario de Hacienda y el Secretario de Economía.
- Un representante del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.
- Un representante de la Secretaría de Educación Pública del Estado.
- El presidente del Patronato.
- Y a invitación del Titular del Ejecutivo Estatal, un presidente municipal y tres miembros del sector productivo social.

El ejercicio fiscal del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA), comprende el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Las cifras que se presentan en los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2015, son comparativos con las cifras de 31 de diciembre de 2014.

Régimen Jurídico.- Entorno Fiscal.- Se crea como un organismo público descentralizado del gobierno del estado de sonora, con personalidad jurídica autonomía de gestión y patrimonio propio.

El Instituto es un ente no lucrativo, 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.

Nota 3 Bases de presentación de los Estados Financieros

- a) Las Bases contables de preparación y presentación de los estados Financieros.
 - Los estados financieros adjuntos del **Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA)** se prepararon de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental (LGCG) que le son aplicables en su carácter de organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora.

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

- Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado, independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.
- Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

b) Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos

Autónomos Federales y Estatales, entre los cuales se encuentra el **Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA)**.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

Del 2009 a la fecha, el CONAC ha emitido diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- I. Marco Conceptual
- II. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- III. Clasificador por Objeto del Gasto
- IV. Clasificador por Tipo de Gasto
- V. Clasificador por Rubro de Ingresos
- VI. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- VII. Momentos Contables de los Egresos
- VIII. Momentos Contables de los Ingresos
- IX. Manual de Contabilidad Gubernamental

c) Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP

Las Normas Contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013, (Nota: en este caso debe de tomarse en cuenta el oficio 0247/2012 que emitió el Secretario Técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento).

Mediante Oficio Circular 309-A-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal.

Con fecha 16 de mayo de 2013 fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con fundamento en el artículo 9, fracciones XII y XIII, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su Segunda Reunión de 2013, celebrada el 3 de mayo de 2013, acordó determinar los plazos para que la Federación, las entidades federativas y los municipios.

El Comité Ejecutivo Nacional del IMCP, a través de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental, en la Segunda Reunión del Consejo Nacional de Armonización Contable, celebrada el 3 de mayo de 2013, de la cual se destaca que los estados y municipios han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable. Sin embargo, en el diagnóstico se establece la limitante de carecer de una herramienta informática que haya dado los resultados requeridos en más de un ejercicio fiscal, de forma adecuada y probada.

Por lo anterior y con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se determinan los plazos para que la Federación, las Entidades Federativas, y los Municipios adopten las decisiones siguientes:

d) Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental General aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGSP).

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley de general de Contabilidad Gubernamental, en el inciso b) relativo a la institucional, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas siendo de aplicación según la prelación las emitidas en primera instancia las de CONAC, en segunda instancia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NICSP) emitidas por la Junta de N)Internacionales del Sector Público y en tercera instancia las Normas de Información Financiera del Consejo mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), en tanto el Consejo estatal de Armonización Contable, emita la normatividad correspondiente, en tanto se aplica la supletoriedad de las NIEFGSP para al sector federal, mientras dicho consejo estatal no emita las NIESFGSP aplicables a las entidades y organismos públicos descentralizados de la Administración Pública Estatal. Las Normas Supletorias aplicables a las entidades y organismos descentralizados del gobierno del Estado, son las siguientes:

- I. NIFGGSP 03.-Estimación de Cuentas Incobrables
- II. NIFGGSP 04.-Reexpresión
- III. NIFGGSP 05.-Obligaciones Laborales

Nuevo plan de cuentas contables.

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 1º de enero de 2012, la administración de la entidad, llevó a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas, por lo que a partir de la fecha antes señalada, los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC.

Nota 4 Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables que se aplican, son las relativas a una entidad gubernamental, mismas que se resumen como sigue:

- a) **Costo Histórico.**- Los bienes se registran a su costo de adquisición. No se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros,

en términos del Boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas con base en costos históricos, debido a que el organismo es una institución con fines no lucrativos, y no tiene como propósito fundamental darle mantenimiento financiero a su patrimonio, premisa básica para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

Base de Registro.- Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos se registran conforme lo establece el Acuerdo que reforma las normas y metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos, emitido por CONAC el 19 de julio de 2013 y publicado en el D.O.F. el 08 de agosto de 2013.

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

Control Presupuestal.- El registro presupuestal de los ingresos y egresos de la entidad y su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados, se maneja en paralelo mediante controles adicionales al sistema contable, y en cuentas de orden se registra en su contabilidad, teniendo un control del presupuesto ejercido y del pendiente por ejercer en el control adicional al contable.

Las operaciones derivadas de los ingresos son registradas de acuerdo a las bases y conceptos establecidos por el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar: en lo relativo a ingresos estimado, modificado, devengado y recaudado.

Las operaciones derivadas de los egresos son registradas de acuerdo a las bases y conceptos establecidos por el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable

(CONAC), el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar: en lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

Excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables de los gastos, se registrarán simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.

b) Operaciones en Moneda extranjera.- En el ejercicio fiscal, no se realizaron operaciones en moneda extranjera.

c) Método de Valuación de las inversiones en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.- En el ejercicio fiscal, no se realizaron operaciones en inversiones en el sector paraestatal.

d) Inventario.- EL Instituto no cuenta con el rubro de inventario en su información financiera al 31 de diciembre de 2015.

e) Beneficio a los Empleados.- La entidad no reconoce en sus estados financieros la determinación, ni provisión de "Beneficio a los Empleados" (Prima de Antigüedad e Indemnización).

f) Provisiones.- No cuenta con provisiones.

g) Reservas.- No existen reservas de ningún tipo.

h) Cambios en políticas contables.- No se efectuaron cambios en la información financiera.

Nota 5 Posición en Moneda Extranjera

El Instituto en el periodo fiscal, no realizo operaciones en moneda extranjera, en activo o pasivo, por ende, no cuenta con métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

Nota 6 Reporte Analítico de Activos.

El método de depreciación utilizado es aplicar al costo de adquisición los

porcentajes de depreciación de acuerdo con la " GUIA DE VIDA UTIL ESTIMADA Y PORCENTAJES DE DEPRECIACION " publicada en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto del 2012 dentro de los Parámetros de Estimación de Vida Útil. Lo anterior en cumplimiento y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los porcentajes de depreciación son los que se enlistan a continuación y el criterio de aplicación es iniciar la depreciación del bien en el mes inmediato posterior al de la adquisición.

	Tasa %
Edificios y Construcciones	3.3
Mobiliario y Equipo	10.0
Equipo de Computo	33.3
Equipo de Transporte	20.0

Nota 7 Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El instituto no cuenta con Fideicomisos

Nota 8 Reporte de Recaudación

La recaudación de los ingresos del Instituto al 31 de diciembre de 2015 son de \$10,946,179 por concepto de ingresos propios, por concepto de ingreso por venta de examen (Preparatoria abierta).

Para el ejercicio fiscal 2015 se esperaba alcanzar una recaudación de ingresos propios aproximada de \$9,000,000.

Nota 9 Información sobre la Deuda y el Reporte Analítica de la Deuda

El Instituto no tiene deudas importantes que destacar, por lo que no se puede informar los indicadores de la deuda respecto del PIB, de igual manera no es posible agruparlo por instrumentos financieros.

Nota 10 Calificaciones Otorgadas

No se han realizado transacciones a las cuales se les haya otorgados un calificación crediticia.

Nota 11 Proceso de Mejora

Los registros contables con base acumulativa, la información se integra de forma automática, la operación contable con el ejercicio del presupuesto, las operaciones se llevan a cabo en base acumulativa.

Nota 12 Partes Relacionadas

En el periodo fiscal, no se realizaron operaciones con partes relacionadas.

B) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Nota 1 Efectivo Y Equivalentes

Este rubro se integra por los depósitos en cuentas bancarias así como otros similares de inmediata realización. Las inversiones en valores se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses y utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de ingresos y egresos hasta que se realizan

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el efectivo y equivalentes se encontraban integrados de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Fondo Fijo de Caja</u>		
Fondo fijo de caja	\$ 0	\$ 0
Subtotal del Fondo Fijo de Caja	0	0
<u>Saldos en Cuentas de Cheques</u>		
BBVA Bancomer	8,903	8,220
HSBC	5,544,824	5,253,056
Subtotal cuenta de cheques	5,553,727	5,261,276
Total	\$ 5,553,727	\$ 5,261,276

Nota 2 Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes

El registro de los derechos recibir efectivo se hace al momento de devengarse el ingreso y expedir el comprobante correspondiente. El posible quebranto que pudiera existir por la incobrabilidad de una cuenta, el Comité Técnico resuelve en su momento el cancelar la cuenta y reconocerla en resultados o crear la reserva para cuentas incobrables.

La integración de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se presenta a continuación:

<u>Concepto</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	(1)	\$ 4,880,291	\$ 11,092,251
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		5,619	97,804
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	(2)	1,061,343	3,194,390
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		5,955	12,433
Total		<u>\$ 5,953,208</u>	<u>\$ 14,396,878</u>

(1) El saldo de la cuenta de Cuentas por Cobrar a Corto plazo al 31 de diciembre de 2015, corresponde a subsidios por recibir, se integra como sigue:

<u>Concepto</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Recursos del Ramo 33	\$	1,115,491	\$ 1,835,966
Recursos Federales de Convenios		3,764,800	9,256,271
Total	\$	<u>4,880,291</u>	<u>\$ 11,092,251</u>

El Saldo de la cuenta Cuentas por Cobrar a Corto plazo por un importe de \$4,880,291, a la fecha de emisión del presente informe ya había sido liquidado.

(2) El saldo de Ingresos por Recuperar a Corto Plazo, corresponden a préstamos realizados entre las cuentas bancarias del Instituto, los movimientos de los mismos son con vencimiento a tres meses, al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integra como sigue:

Concepto	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Acosta Espinoza Ricardo	\$ 36	\$ 177
Maytorena Hernández Ángel Armando	0	230
Hsbc Cuenta 4018541094	3,569	5,088
Cota Sánchez Jesús	222	1,235
Cero Rezago Estatal	0	16,030
2% Sar	0	80
Hsbc Cta. 1477 Convenios	0	3,100,000
Rv Consultores Gráficos Sc	0	71,550
Patronato Pro Educación De Los Adultos	413,784	0
Miramontes Ortiz María Josefina	50	0
Preciado Rivera Dulce María	168	0
PADILLA AGUILERA GABRIEL GILBERTO	7	0
HIGUERA DUMAS ANA MARCELA	5,020	0
ACUÑA RASCON RUTH CONCEPCION	2,302	0
Quijada Guzman Laura Elena	2,000	0
TRASPASOS	441	0
HSBC CTA. 8032 CERO REZAGO ESTATAL	300,001	0
HSBC 9236 PREPARATORIA ABIERTA	292,178	0
PERSONAL DIRECCION GENERAL	20,352	0
HSBC CTA. 1094 GOBIERNO DEL ESTADO	2,391	0
TRIGUERAS GETZABE	8,400	0
PROVEEDORES VARIOS	9,812	0
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	611	0
Total	\$ 1,061,343	\$ 3,194,390

Nota 3 Bienes, Muebles E Inmuebles

El saldo de esta cuenta se integra como sigue al 31 de diciembre de 2015 y 2014:

Concepto	2015	2014
Muebles de Oficina y Estantería	\$ 3,121,835	\$ 3,114,435
Equipo de Computo	4,797,296	4,747,586
Equipo de Transporte	8,718,958	7,281,153
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	946,487	946,487
Total Bienes Muebles	\$ 17,584,576	\$ 16,089,658

Depreciación

Muebles de Oficina y Estantería	\$ 1,777,691	\$ 1,510,715
Equipo de Computo	4,756,540	4,373,465
Equipo de Transporte	7,181,621	6,878,903
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	814,377	770,144
Total Depreciación	14,530,229	13,533,227
Total Activo No Circulante	\$ 3,054,347	\$ 2,556,432

En el periodo de enero a diciembre de 2015, se reconoce la depreciación en línea recta de los bienes a través del tiempo, atendiendo a la vida útil de los mismos en base a la guía de Vida Útil estimada y porcentajes de depreciación, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, considerando las siguientes tasas anuales de depreciación:

Los porcentajes de depreciación son los que se detallan en las notas de **Gestión Administrativa Nota 6 Reporte Analítico de Activos.**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la depreciación cargada a resultados ascendió a \$997,002 y \$13,533,227 respectivamente, durante el ejercicio no se presentaron bajas de activo fijo.

Las adquisiciones de activo fijo fueron de \$57,112 las cuales están integradas en los rubros equipo de cómputo y Muebles de Oficina y Estantería por un importe de \$49,712 y \$7,400 respectivamente.

En el periodo de enero a diciembre de 2015 se recibió la Donación de tres automóviles con el valor total de \$1,437,806 realizada por el Patronato Pro Educación de los Adultos De Los Adultos Del Estado De Sonora, A.C.

Nota 4 Cuentas Por Pagar A Corto Plazo

Las cuentas por pagar del instituto son a un plazo menor a 30 días, al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de dicha cuenta se encuentra integrado de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 19,848	\$ 16,030
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,287,839	25,000
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo (1)	2,330,342	1,957,686
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,619,460	15,599,256
Total	<u>\$ 7,257,490</u>	<u>\$ 17,597,972</u>

(1) El saldo de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Retenciones de ISR Honorarios por Pagar	\$ 5,951	\$ 22,445
Retenciones de ISR Arrendamientos por Pagar	31,593	29,099
Retenciones de ISPT Nómina por Pagar	1,128,422	922,210
Retenciones de ISR Asimilados a Sueldos	40,493	45,616
Otras Retenciones de ISR asimilados a sueldos	1,123,883	938,316
Total	<u>\$ 2,330,342</u>	<u>\$ 1,957,686</u>

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Nota 1 Ingresos y Otros Beneficios

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los ingresos y otros beneficios de la entidad se integran de la siguiente manera:

Concepto	2015	2014
<u>Ingresos de Gestión</u>	\$ 11,612,406	\$ 12,052,091
Derechos	10,946,179	11,896,827
<i>Derechos por Prestación de Servicios</i>	10,946,179	11,896,827
Ingreso por venta de examen (Preparatoria abierta)	10,946,179	11,896,827
Productos Tipo Corriente	666,227	155,264
<i>Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes</i>	666,227	155,264
Otros Ingresos por Apoyos Externos	666,227	155,264
<u>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>	145,348,661	149,690,570
Participaciones y Aportaciones	131,688,772	149,690,570
<i>Aportaciones</i>	67,025,290	65,397,845
Aportaciones Federales Ramo 33 FAETA	67,025,290	65,397,845
<i>Convenios</i>	64,663,482	68,167,725
Convenios Ramo 11 - Plazas Comunitarias	4,705,966	5,434,588
Convenios Ramo 11 - Atención a la Demanda	38,988,191	31,905,883
Convenios Ramo 11 - Calidad en la Inscripción, Acreditación	7,778,880	8,933,835
Convenios Ramo 11 - Académico de Formación	5,741,033	11,763,859
Convenios Ramo 11 - Reconocimiento CONEYTT	5,938,612	10,129,560
Convenios Ramo 11 - Pago de Educandos	1,510,800	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	13,659,889	16,125,000
<i>Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público</i>	13,659,889	16,125,000
Transferencias Programa Cero Rezago Estatal	13,659,889	15,000,000
Subsidios y Subvenciones	0	1,125,000
Subsidios Estatales Educación para los Adultos	0	1,125,000
Ingresos y Otros Beneficios	\$ 156,961,067	\$ 161,742,661

Nota 2 Gastos Y Otras Pérdidas

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los Gastos y Otras Pérdidas de la entidad se integran de la siguiente manera:

Concepto	2015	2014
<u>Gastos de Funcionamiento</u>	\$ 85,597,510	\$ 88,809,381
Servicios Personales	58,785,946	56,425,469
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	25,330,683	16,223,381
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	4,200,429	2,913,402
Remuneraciones Adicionales y Especiales	8,368,226	17,118,435
Seguridad Social	4,287,025	4,100,163
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	16,599,583	16,070,088
Materiales y Suministros	8,717,289	9,494,349
Mat. de Administración, Emisión de Docts y Art. Oficiales	3,974,008	4,824,922
Alimentos y Utensilios	417,769	534,005
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,626,928	4,068,684
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Arts Deportivos	16,673	2,311
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	681,912	64,427
Servicios Generales	18,094,274	22,889,563
Servicios Básicos	2,621,747	2,928,551
Servicios de Arrendamiento	5,423,018	5,362,746
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2,328,635	4,624,416
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,420,009	1,119,237
Servicios de Instalación, Reparación, Manto. y Conservación	1,690,811	2,367,914
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	671	676,323
Servicios de Traslado y Viáticos	2,349,016	2,502,386
Servicios Oficiales	2,071,929	3,202,472
Otros Servicios Generales	188,438	105,516
<u>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>	69,117,183	72,270,880
Ayudas Sociales	69,117,183	72,270,880
Ayudas Sociales a Instituciones	69,117,183	72,270,880
<u>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</u>	997,002	13,533,223
Estimaciones, Depcn, Deterioros, Obsolescencia y Amort.	997,002	13,533,223
Depreciación de Bienes Muebles	997,002	13,533,223
Total Gastos y Otras Pérdidas	\$ 155,711,695	\$ 174,613,484

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA ✓

Nota 1 Hacienda Pública/Patrimonio

El La Hacienda Pública/Patrimonio contribuido y generado se integra por los derechos sobre los bienes muebles e inmuebles y recursos que le son transferidos por el Gobierno Estatal y Federal.

a) Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Al 31 de diciembre de 2015, la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido está integrado, como sigue:

<u>Concepto</u>		<u>Importe</u>
Aportaciones	\$	15,259,433
Donaciones De Capital		830,226
Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		16,089,659
Movimientos al 31 de diciembre de 2015		
Donaciones de Capital	1	1,437,807
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido al 31 de diciembre de 2015	\$	17,527,466

- (1) Registro de Donación de Activo Fijo Realizada Por El Patronato Pro Educación De Los Adultos De Los Adultos Del Estado De Sonora, A.C., Según Contrato Donación De Tres Automóviles con el valor total de \$1,437,806.

b) Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Al 31 de diciembre de 2015, la Hacienda Pública/Patrimonio Generado está integrado, como sigue:

<u>Concepto</u>		<u>Importe</u>
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$	1,508,412
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		-12,870,823
Revaluas		--
Reservas		--
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Ejercicios Anteriores al 31 de diciembre de 2014		-11,362,411
Resultado Del periodo Ahorro/Desahorro del ejercicio 2015	\$	1,249,372

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Nota 1 Efectivo Y Equivalentes, al 31 de diciembre de 2015 y 2014

	2015		2014
Efectivo en Bancos – Tesorería	\$ 5,553,727	\$	5,261,276
Efectivo en Bancos- Dependencias	--		--
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	--		--
Fondos con afectación específica	--		--
Depósitos de Fondos de Terceros y otros	--		--
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 5,553,727	\$	5,261,276

Nota 2 Adquisiciones De Bienes Muebles E Inmuebles

Descripción	Monto Global	%		Importe de los pagos
Equipo de Computo	\$ 49,712	0 %	\$	49,712
Muebles de Oficina y Estantería	7,400	0 %		7,400

Nota 3 Conciliación De Flujos De Efectivo Netos De Las Actividades De Operación, al 31 de diciembre de 2015

Concepto		Importe
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$	2,246,375
Movimientos de partidas (o rubros) que o afectan al efectivo		
Depreciación		-997,002
Amortización		0
Incrementos en las provisiones		0
Incremento en Inversiones producido por revaluación		0
Ganancia/Perdida en venta de propiedad, planta y equipo		0
Incremento en cuentas por cobrar		0
Partidas Extraordinarias		0

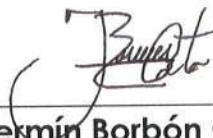
C) NOTAS DE MEMORIA

Nota 1 Cuentas de Orden Presupuestarias

El instituto no maneja cuentas de orden contables respecto de valores, emisión de obligaciones, avales y garantías y juicios. De igual manera no cuenta con valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros. Las cuentas de orden al 31 de diciembre de 2015 son:

Concepto	Importe
Bienes en concesionados o en Comodato	\$ 33,494,347
Ley de Ingresos	174,920,779
Contrato de Comodato por Bienes	33,494,347
Presupuesto de Egresos	174,920,779

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del **Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA)**, al 31 de diciembre de 2015 y 2014.



Prof. Fermín Borbón Cota
Director General



Lic. Miguel Ángel Partida Ruíz
Director de Administración y Finanzas