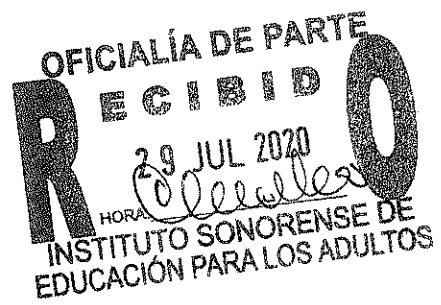
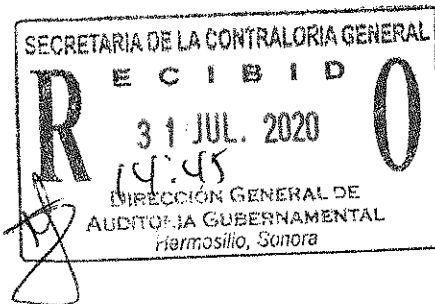


**INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN
PARA LOS ADULTOS (ISEA)**

**INFORME CORTO DE AUDITORIA
DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**



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

INDICE

1. Dictamen
2. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
3. Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2019 y 2018
4. Estado de Variaciones en la Hacienda Pública al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
5. Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
6. Estado Analítico de Ingresos Presupuestales al 31 de diciembre de 2019 y 2018
7. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2019.
8. Notas a los Estados Financieros.



ABD Audit & Consulting, S. C.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A La Secretaría De La Contraloría Y
A La H. Junta Directiva Del Instituto Sonorense De Educación Para Los
Adultos (ISEA)**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **Instituto Sonorense De Educación Para Los Adultos (ISEA)**, que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados (o de actividades), los estados de variaciones en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 5 inciso a, a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional de (asociación profesional correspondiente), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

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

Llamamos la atención sobre la Nota 5 de Gestión Administrativa a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos.

Los estados financieros adjuntos fueron emitidos 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; consecuentemente, estas pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe de auditoría está destinado exclusivamente para la administración de la Entidad.

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

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describe en la nota 5 de notas de gestión administrativa a dichos estados financieros; y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad de continuar como una entidad en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en marcha, excepto si la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

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

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

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

Otras Cuestiones

Los estados financieros del ejercicio 2018 que se presentan para efectos comparativos fueron dictaminados por otro Contador Público quien emitió su dictamen con fecha 02 de mayo de 2019 con opinión con salvedad por no efectuar la provisión de pensiones y jubilaciones.




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


Hermosillo, Sonora, México,
31 de Julio de 2020

	2019	2018	2019	2018
ACTIVO			PASIVO	
Activo Circulante			Activo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	(Nota 1) \$ 5,548,402	\$ 5,326,887	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	(Nota 7) \$ 1,942,802
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(Nota 2) 119,094	229,519	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Atracciones	(Nota 3) 0	0	Posivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(Nota 4) 0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	110,633	110,633	Provisiones a Corto Plazo	0
			Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Total de Activos Circulantes	\$ 5,777,156	\$ 6,238,037	Total de Pasivos Circulantes	\$ 1,942,802
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	\$ 0	\$ 0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	(Nota 9) 0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	(Nota 5) 16,316,637	16,316,637	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	(Nota 5) 378,485	378,485	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	(Nota 5) 0	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	(Nota 5) -15,650,286	-15,226,486	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(Nota 5) 0	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	0		
Extinción por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	(Nota 6) 0	0	Total de Pasivos No Circulantes	\$ 0
Otros Activos no Circulantes	0	0	Total de Pasivos	\$ 1,942,802
Total de Activos No Circulantes	\$ 1,044,835	\$ 1,458,634	Total de Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 2,412,848
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			Hacienda Pública/Patrimonio	
Aportaciones	(Nota 10) \$ 2,594,171	\$ 2,594,171	Donaciones de Capital	2,594,171
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	2,594,171	2,594,171	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	2,265,019
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	(Nota 10) -413,800	-444,608	Resultados de Ejercicios Anteriores	4,274,476
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,678,819	0	Revolucos	0
Reservos	0	0	Reservos	0
Reclificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	Resultado por Posición Monetaria	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0		
Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 4,859,190	\$ 5,283,807		
Total de Activos	\$ 6,821,992	\$ 7,696,675		
Total de Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 6,821,992	\$ 7,696,675		

Los datos que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

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


ING. JUAN ANGEL CASTILLO TAKAZON
Director General


C.E. ALEJANDRO TORRES RECREATO
Director de Administración y Finanzas

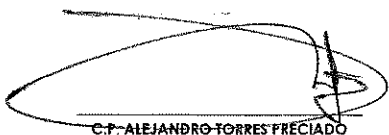
INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado de Actividades
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(PESOS)

	<u>2019</u>		<u>2018</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
Ingresos de la Gestión:	\$ 12,862,255	\$	14,589,533
Impuestos	0		0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0		0
Contribuciones de Mejoras	0		0
Derechos	0		0
Productos de Tipo Corriente ¹	17,204		0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0		0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,845,051		14,589,533
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago			
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 148,078,645	\$	153,518,692
Participaciones y Aportaciones	133,051,918		135,375,296
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,026,727		18,143,396
Otros Ingresos y Beneficios	\$ 0	\$	0
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	\$ 160,940,900	\$	168,108,225
	0		0
	0		0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
Gastos de Funcionamiento	94,017,638	\$	93,955,093
Servicios Personales	68,564,662		67,454,437
Materiales y Suministros	9,164,262		6,632,045
Servicios Generales	16,288,714		19,868,611
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 66,923,262	\$	74,148,782
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0		0
Transferencias al Resto del Sector Público	0		0
Subsidios y Subvenciones	0		74,148,782
Ayudas Sociales	66,923,262		0
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	\$ 413,800	\$	448,958
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	413,800		448,958
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	\$ 161,354,700	\$	168,552,833
	0		0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ -413,800	\$	-444,608

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


 ING. JUAN ANGEL CASTILLO TARAZON
 Director General


 C.P. ALEJANDRO TORRES PRECIADO
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONorense DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(PESOS)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018					
Aportaciones	\$ 2,594,171	\$ 0	\$ 0	\$ 0	2,594,171
Donaciones de Capital	2,594,171				2,594,171
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0				0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 3,134,244	\$ 3,134,244	\$ -444,608	\$ 0	2,689,636
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,274,476	4,274,476	-444,608	0	-444,608
Revaluos	0	0	0	0	4,274,476
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,140,232	-1,140,232	0	0	-1,140,232
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2018	\$ 2,594,171	\$ 3,134,244	\$ -444,608	\$ 0	\$ 5,283,807
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2018					
Aportaciones	0				0
Donaciones de Capital	0				0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0				0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ -1,595,657	\$ -1,595,657	\$ 1,171,040	\$ 0	-424,617
Resultados de Ejercicios Anteriores	-413,800	-413,800	0	0	-413,800
Revaluos	-1,595,657	-1,595,657	444,608	0	-1,151,049
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	1,140,232	0	1,140,232
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2019	\$ 2,594,171	\$ -1,595,657	\$ 726,432	\$ 0	\$ 4,859,190

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



ING. JUAN ANGEL CASTILLO TARAZON
Director General



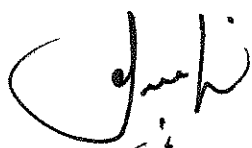
C.P. ALEJANDRO TORRES PRECIADO
Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

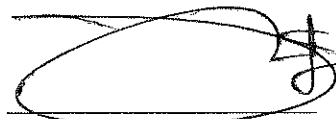
	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
Activo	\$ 4,942,031	\$ 0
Activo Circulante	460,883	0
Efectivo y Equivalentes	288,425	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	172,458	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventario		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante	\$ 413,800	\$ 0
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	413,800	
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Pasivo	\$ 0	\$ 450,066
Pasivo Circulante	0	450,066
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		450,066
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción 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		
Pasivo No Circulante	\$ 0	\$ 0
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		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 1,171,040	\$ 1,595,657
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	\$ 1,171,040	\$ 1,595,657
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	30,808	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	1,595,657
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	1,140,232	0
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 0	\$ 0
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

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



ING. JUAN ANGEL CASTILLO TARAZON
Director General



C.P. ALEJANDRO TORRES PRECIADO
Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

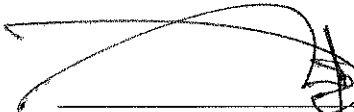
Concepto	2019	2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	\$ 160,940,900	\$ 168,108,225
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	17,204	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,845,051	14,589,533
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones	133,051,918	135,375,296
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	15,026,727	18,143,396
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación	\$ 160,940,900	\$ 168,103,875
Servicios Personales	68,564,662	67,454,437
Materiales y Suministros	9,164,262	6,632,045
Servicios Generales	16,288,714	19,868,611
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	66,923,262	74,148,782
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$ 0	\$ 4,350
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	\$ 0	\$ 0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación	\$ 10,817	\$ 4,350
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	4,350
Otras Aplicaciones de Inversión	10,817	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	\$ -10,817	\$ -4,350
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	\$ 172,458	\$ 887,371
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento	172,458	887,371
Aplicación	\$ 450,066	\$ 263,839
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	450,066	263,839
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	\$ -277,608	\$ 623,532
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-288,425	623,532
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	5,836,887	5,213,355
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 5,548,462	\$ 5,836,887

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



ING. JUAN ANGEL CASTILLO TARAZON
 Director General



C.P. ALEJANDRO TORRES PRECIADO
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONorense DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
 Estado Analítico del Activo
 Al 31 de Diciembre de 2019
 (PESOS)

Concepto	Saldo Inicial ¹	Cargos del Periodo ²	Abonos del Periodo ³	Saldo Final ⁴ (1+2-3)	Variación del Festejo ⁽⁴⁻¹⁾
ACTIVO	\$ 7,696,475	\$ 407,157,592	\$ 408,032,265	\$ 6,821,992	\$ -874,453
Activo Circulante	6,238,039	407,157,592	407,618,465	5,777,156	-460,883
Efectivo y Equivalentes	5,836,897	204,146,415	204,434,840	204,434,840	1,98,597,953
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	290,519	203,011,167	203,183,625	203,183,625	202,893,106
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	110,633	0	0	0	-110,633
Activo No Circulante	\$ 1,458,636	\$ 0	\$ 413,800	\$ 1,044,836	\$ -413,800
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	16,316,637	0	0	0	-16,316,637
Activos Intangibles	378,485	0	0	0	-378,485
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-15,236,486	0	413,800	413,800	15,650,286
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

Los 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



ING. JUAN ANGE CASILLÓ TARAZON
 Director General



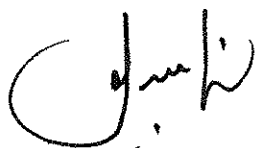
C.P. ALEJANDRO TORRES PRECIADO
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

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			\$ 0	\$ 0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			\$ 0	\$ 0
Organismos Financieros Internacionales			0	
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			\$ 0	\$ 0
Largo Plazo				
Deuda Interna			\$ 0	\$ 0
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			\$ 0	\$ 0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo			\$ 0	\$ 0
Otros Pasivos	Nacional	México	\$ 2,412,868	1,962,802
Total Deuda y Otros Pasivos	Nacional	México	\$ 2,412,868	\$ 1,962,802

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



ING. JUAN ANGEL CASTILLO TARAZON
 Director General



C.P. ALEJANDRO TORRES PRECIADO
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

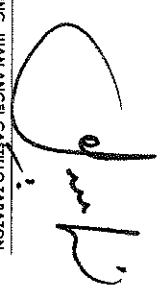
Denominación de la Deuda Pública y Otros Pasivos (c)	Saldo al 31 de diciembre de 2019 (d)	Disposiciones del Periodo (e)	Amortizaciones del Periodo (f)	Revaluaciones, Rectificaciones y Otros Ajustes (g)	Saldo Final del Periodo (h)		Pago de Intereses del Periodo (i)	Pago de Comisiones y demás costos asociados durante el periodo (j)
					h=d+e-g	h+g		
1. Deuda Pública (1=A+B)	\$ 0	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0	\$ 0	\$ 0
A. Corto Plazo (A=a1+a2+a3)	0	0	0	0	0	0	0	0
a1) Instituciones de Crédito	0	0	0	0	0	0	0	0
a2) Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0	0	0
a3) Arrendamientos Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Largo Plazo (B=b1+b2+b3)	\$ 0	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0	\$ 0	\$ 0
b1) Instituciones de Crédito	0	0	0	0	0	0	0	0
b2) Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0	0	0
b3) Arrendamientos Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Otros Pasivos	\$ 2,412,868	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,412,868	0	\$ 0	\$ 0
3. Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos (3=1+2)	\$ 2,412,868	0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,412,868	0	\$ 0	\$ 0
4. Deuda Contingente 1 (Informativo)	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Deuda Contingente 1	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Deuda Contingente 2	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Deuda Contingente XX	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Valor de Instrumentos Bono Cupón Cero 2 (Informativo)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
A. Instrumento Bono Cupón Cero 1	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Instrumento Bono Cupón Cero 2	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Instrumento Bono Cupón Cero XX	0	0	0	0	0	0	0	0

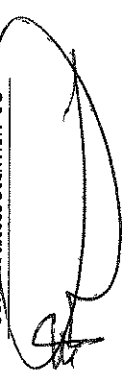
1 Se refiere a cualquier financiamiento sin hueco o garantía de pago definida, que sea asumida de manera solidaria o subsidiaria por las Entidades Federativas con sus Municipios, organismos
2 Se refiere al valor del Bono Cupón Cero que respalda el pago de los créditos asociados al mismo (Activo).

Obligaciones a Corto Plazo (k)	Monto Contratado (l)	Plazo Pactado (m)	Tasa de Interés (n)	Comisiones y Costos Relacionados (o)	Tasa Efectiva (p)
4. Obligaciones a Corto Plazo (Informativo)					
A. Crédito 1					
B. Crédito 2					
C. Crédito XX					

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


ING. JUAN ANGEL CASTILLO TARAZON
Director General


C.P. ALEJANDRO ZÁRATE PRECIADO
Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Informe Análítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – IDF
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

Denominación de las Obligaciones Diferentes de Financiamiento (c)	Fecha del Contrato (d)	Fecha de inicio de operación del proyecto (e)	Fecha de vencimiento (f)	Monto de la inversión pactado (g)	Prazo pactado (h)	Monto promedio mensual del pago de la contraprestación (i)	Monto promedio mensual del pago de la contraprestación correspondiente al pago de inversión (j)	Monto pagado de la inversión al XX de XXXXXX de 2017 (k)	Monto pagado de la inversión actualizado al XX de XXXXXX de 2017 (l)	Saldo pendiente por pagar de la inversión al XX de XXXXXX de 2017 (m = g - l)
A. Asociaciones Público Privadas (APP's) (A=a+b+c+d)										
a) APP 1										
b) APP 2										
c) APP 3										
d) APP XX										
B. Otros Instrumentos (B=a+b+c+d)										
a) Otro Instrumento 1										
b) Otro Instrumento 2										
c) Otro Instrumento 3										
d) Otro Instrumento XX										
C. Total de Obligaciones Diferentes de Financiamiento (C=A+B)										

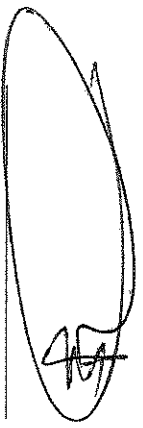
NADA QUE INFORMAR

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



ING. JUAN ANGEL CASTILLO TARAZON
 Director General



C.P. ALEJANDRO TORRES PRECIADO
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Informe sobre Pasivos Contingentes
Al 31 de Diciembre de 2019
(PESOS)

A Corto Plazo

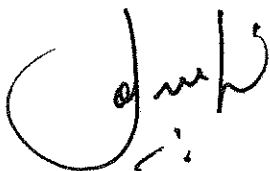
A Mediano Plazo

**Al 31 de Diciembre de 2019 el Instituto contaba con 62 procesos legales
pendientes, los cuales se cuantifican en \$46,543,554.**

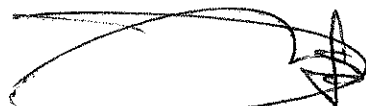
A Largo Plazo

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



ING. JUAN ANGEL CASTILLO TARAZON
Director General



C.P. ALEJANDRO TORRES PRECIADO
Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS
INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES ADICIONALES NO PREVISTAS EN SU LEY DE INGRESOS		PRESUPUESTO MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	VARIACION	%
		AMPL.	REDUC.					
Ingresos								
Otros Ingresos	\$	17,204		17,204	17,204	17,204	17,204	0%
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$	16,705,529	-3,860,278	12,845,051	12,845,051	12,845,051	-3,860,278	-30%
Ingresos por Subsidios Federales		77,216,858	55,837,060	133,051,918	133,051,918	133,051,918	55,837,060	42%
Ingresos por Subsidios Estatales		16,478,730	-1,450,003	15,028,727	15,028,727	15,028,727	-1,450,003	-10%
Total Ingreso	\$	110,396,917	50,543,983	160,940,900	160,940,900	160,940,900	50,543,983	2%
Egresos								
Gasto Corriente	\$	110,221,917	50,718,983	160,940,900	160,940,900	159,051,525	50,718,983	32%
Gasto Capital		175,000	-175,000	0	0	0	-175,000	0%
Amortización de la Deuda y Diminución de Pasivo		0	0	0	0	0	0	0%
Total del Gasto	\$	110,396,917	50,543,983	160,940,900	160,940,900	159,051,525	50,543,983	32%
Resultado del Ejercicio	\$	0	0	0	0	1,889,375	0	34%

Explicación de Variaciones en los Ingresos:

El déficit presupuestal no coincide con el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) por \$1,475,575. La diferencia corresponde al registro de la depreciación de activo fijo envida al gasto la cual afecta el resultado contable y no al presupuestal por \$413,800 y \$1,061,775 gasto contable y no presupuestal.

Otros Ingresos:

La variación corresponde a los intereses generados por la cuenta bancaria, registramos una ampliación a la partida 31101 por \$17,204, dentro del rubro de Productos Financieros.

Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios:

La variación de los ingresos por ventas de bienes y servicios corresponde a que no se recaudaron los recursos que se tenían programados.

Ingresos por Subsidios:

Durante el segundo trimestre se recibió ampliación presupuestal por \$ 25,995,751 que corresponden al presupuesto autorizado por el Instituto Nacional de Educación para los Adultos para Convenios Ramo 11 para el presente ejercicio fiscal, el cual se aprobó y validó por la H. Junta Directiva de este Instituto. \$11,551,978 que corresponde al presupuesto autorizado por el Instituto Nacional de Educación para los Adultos para Convenios Ramo 11 para el presente ejercicio fiscal. \$18,245,929 que corresponde al presupuesto autorizado por el Instituto Nacional de Educación para los Adultos para Convenios Ramo 11 para el presente ejercicio fiscal y \$1,450,003 reducción por no haber recaudado lo programado.

Explicación de Variaciones en los Egresos:

Se realizaron algunas modificaciones a las partidas presupuestales en el presupuesto Federal. Incremento salarial y prestaciones bienes 2019.

En mi opinión el anterior estado de situación presupuestal presenta razonablemente en sus aspectos importantes las variaciones con respecto al presupuesto autorizado de la entidad por el periodo de 12 meses terminado el 31 de diciembre de 2019, de conformidad con la normatividad gubernamental aplicable.

C.P.C. All Becerra Dessens
Cédula profesional 1734091
Registro A.G.A.F. 10622

INSTRUMENTO CONTABLE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS
Estado Financiero del Sistema Presupuestal de Ingresos por Período del Gasto
Al 31 de Diciembre de 2019
(Pesos Milares)

Función del Presupuesto	Egresos Aplicados Anual	Ampliaciones/Reducciones	Egresos Modificados Anual	Egresos Devengado Anual	Egresos Pagado Anual	VANACION BUDGET	% AVANCE ANUAL
Servicios Personales	\$	\$	\$	\$	\$	\$	100%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	26,094,447	724,486	18,634,642	27,718,935	26,558,723	100%	100%
Sueldos	26,094,447	724,486	27,718,935	27,718,935	26,558,723	100%	100%
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	6,201,378	-327,387	5,873,991	5,873,991	5,873,991	100%	100%
Honorarios asignables a salarios	6,201,378	-327,387	5,873,991	5,873,991	5,873,991	100%	100%
Honorarios	9,777,214	-1,531,465	8,245,749	8,245,749	8,146,657	100%	100%
Remuneraciones adicionales y especiales	393,935	113,143	507,098	507,098	507,098	100%	100%
Primos y acreditaciones por años de servicio efectivos prestados al personal	5,489,770	-1,399,759	4,190,011	4,190,011	4,091,179	100%	100%
Primos de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,341,210	-351,240	1,089,970	1,089,970	1,089,970	100%	100%
Prima vacacional	3,390,423	-1,296,883	2,093,540	2,093,540	2,033,728	100%	100%
Gratificación por fin de año	388,010	22,750	613,540	613,540	576,680	100%	100%
Compensación por salida de calendario	3,697,927	10,804	3,800,731	3,800,731	3,800,731	100%	100%
Compensación por bono navideño	3,893,489	-334,839	3,558,650	3,558,650	3,558,650	100%	100%
Estímulos al personal de confianza	3,893,489	-334,839	3,558,650	3,558,650	3,558,650	100%	100%
Seguridad Social	4,752,658	219,195	4,971,853	4,971,853	4,521,089	100%	100%
Aportaciones de Seguridad Social	2,847,495	114,295	2,961,790	2,961,790	2,841,104	100%	100%
Cuotas por Servicio Médico	2,159,719	86,688	2,246,407	2,246,407	2,246,407	100%	100%
Otros Prestaciones de Seguridad Social	687,776	27,607	715,383	715,383	584,697	100%	100%
Aportaciones a Fondos de Vivienda	1,082,935	43,449	1,126,384	1,126,384	928,325	100%	100%
Cuotas al Fondo de Vivienda	433,246	17,391	450,637	450,637	318,818	100%	100%
Aportaciones al Sistema para el Retiro	433,246	17,391	450,637	450,637	318,818	100%	100%
Cuotas al Fondo de Vivienda	388,982	43,808	432,842	432,842	432,842	100%	100%
Aportaciones para Seguros	294,933	45,808	340,761	340,761	340,761	100%	100%
Seguros por Desempeño Familiar	94,029	-1,948	92,081	92,081	92,081	100%	100%
Seguro de Retiro Estatal	22,240,304	-484,198	21,754,106	21,754,106	21,664,471	100%	100%
Otros Prestaciones Sociales y Económicas	12,070,142	954,703	13,026,845	13,026,845	13,026,845	100%	100%
Prestaciones Contractuales	1,406,049	150,704	1,556,753	1,556,753	1,556,753	100%	100%
Previal Social Multiple	372,275	0	372,275	372,275	372,275	100%	100%
Días económicos y de Decanato obligatorios no disfrutados	372,275	0	372,275	372,275	372,275	100%	100%
Bono para Desperju	2,020,991	267,162	2,278,153	2,278,153	2,278,153	100%	100%
Apoyo para Concepto de Maternidad	1,600	-1,600	0	0	0	100%	100%
Pago por concepto de servicios contractuales	2,744,588	52,397	2,796,985	2,796,985	2,796,985	100%	100%
Ayuda para Cuarenta o Muchas Trabajadoras	202,826	92,222	295,048	295,048	295,048	100%	100%
Apoyo para Utlies Escolares	49,700	-1,400	48,300	48,300	48,300	100%	100%
Ayuda para Servicios de Transporte	3,861,363	251,087	4,112,650	4,112,650	4,112,650	100%	100%
Bono de Día de las Madres	1,355,942	160,300	1,516,242	1,516,242	1,516,242	100%	100%
Otros Prestaciones Sociales y Económicas	54,688	-4,169	50,519	50,519	50,519	100%	100%
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	10,170,162	-1,442,901	8,727,261	8,727,261	8,657,626	100%	100%
Otros Prestaciones Sociales y Económicas	10,170,162	-1,442,901	8,727,261	8,727,261	8,657,626	100%	100%
Materiales y Suministros	\$	\$	\$	\$	\$	\$	100%
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	6,269,013	-604,437	5,664,576	5,664,576	5,664,576	100%	100%
Materiales, Utlies y Equipos menores de oficina	2,034,201	64,777	2,100,978	2,100,978	2,100,978	100%	100%
Materiales, Utlies y Equipos menores de oficina	2,034,201	64,777	2,100,978	2,100,978	2,100,978	100%	100%
Materiales y Utlies de Impresión y reproducción	1,268,312	-371,721	896,591	896,591	896,591	100%	100%
Materiales y Utlies de Impresión y reproducción	1,268,312	-371,721	896,591	896,591	896,591	100%	100%
Materiales y Utlies para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos	460,000	-260,970	199,030	199,030	199,030	100%	100%
Materiales y Utlies para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos	460,000	-260,970	199,030	199,030	199,030	100%	100%
Materiales de Impresión e Información Digital	80,000	-41,328	38,672	38,672	38,672	100%	100%
Materiales de Impresión e Información Digital	80,000	-41,328	38,672	38,672	38,672	100%	100%
Materiales de Limpieza	1,520,000	114,562	1,634,562	1,634,562	1,634,562	100%	100%
Materiales de Limpieza	1,520,000	114,562	1,634,562	1,634,562	1,634,562	100%	100%
Materiales y Utlies de Enseñanza	770,000	-116,439	653,561	653,561	653,561	100%	100%
Materiales Educativos	134,590	6,882	141,472	141,472	141,472	100%	100%
Materiales para el Registro e Identificación de bienes y personas	134,590	6,882	141,472	141,472	141,472	100%	100%
Placas, Engomados, Calcomanías y Hologramas	200,000	6,882	206,882	206,882	206,882	100%	100%
Alimentos y Utensilios	200,000	-72,888	127,112	127,112	127,112	100%	100%
Productos Alimenticios para Personas	200,000	-72,888	127,112	127,112	127,112	100%	100%
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	200,000	0	200,000	200,000	200,000	100%	100%
Materiales Complementarios	0	82,561	82,561	82,561	82,561	100%	100%
Materiales Complementarios	0	82,561	82,561	82,561	82,561	100%	100%
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,850,000	-55,467	2,794,533	2,794,533	2,794,533	100%	100%
Combustibles	2,850,000	-55,467	2,794,533	2,794,533	2,794,533	100%	100%
Vestuario, Bata, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	33,000	-29,707	3,293	3,293	3,293	100%	100%
Vestuario y Uniformes	33,000	-29,707	3,293	3,293	3,293	100%	100%
Herramientas, Accesorios y Accesorios Menores	33,000	-29,707	3,293	3,293	3,293	100%	100%
Herramientas, Accesorios y Accesorios Menores	33,000	-29,707	3,293	3,293	3,293	100%	100%
Herramientas y Accesorios menores de equipo de Computo y tecnologías de la información	373,000	-63,324	311,676	311,676	311,676	100%	100%
Herramientas y Accesorios menores de equipo de Computo y tecnologías de la información	373,000	-63,324	311,676	311,676	311,676	100%	100%
Relaciones y Accesorios menores de equipo de transporte	180,000	511	180,511	180,511	180,511	100%	100%
Relaciones y Accesorios menores de equipo de transporte	180,000	511	180,511	180,511	180,511	100%	100%


INSTITUTO COLOMBIANO DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos por Partida del Costo
Al 31 de Diciembre de 2019
(Pesos Históricos)


Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificada Anual	Egresos Devengado Anual	Egresos Pagado Anual	VARIACION IMPORTE	% AVANCE ANUAL
Servicios Generales	18.175.828	-1.887.114	16.288.714	16.288.714,00	16.280.021,00		100%
Servicios Básicos	2.170.000	-317.987	1.852.013	1.852.013	1.852.013		100%
Energía Eléctrica	1.370.000	-373.406	996.594	996.594	996.594		100%
Energía Eléctrica	1.370.000	-373.406	996.594	996.594	996.594		100%
Agua	190.000	-16.770	173.230	173.230	173.230		100%
Agua	190.000	-16.770	173.230	173.230	173.230		100%
Teléfono Tradicional	570.000	47.996	617.996	617.996	617.996		100%
Teléfono Tradicional	570.000	47.996	617.996	617.996	617.996		100%
Servicios de Acceso de Internet, redes y procesamientos de información	570.000	24.193	594.193	594.193	594.193		100%
Servicios de Acceso de Internet, redes y procesamientos de información	570.000	24.193	594.193	594.193	594.193		100%
Servicio de Arrendamiento	40.000	-794.408	4.783.623	4.783.623	4.783.628		100%
Servicio de Arrendamiento	40.000	-794.408	4.783.623	4.783.623	4.783.628		100%
Arrendamiento de Edificios	4.804.659	-23.036	4.781.623	4.781.623	4.783.628		100%
Arrendamiento de Edificios	4.804.659	-23.036	4.781.623	4.781.623	4.783.628		100%
Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, educacional y recreativo	1.400.000	-741.372	658.628	658.628	658.628		100%
Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, educacional y recreativo	1.400.000	-741.372	658.628	658.628	658.628		100%
Arrendamiento de Equipo de Transporte	1.400.000	-741.372	658.628	658.628	658.628		100%
Arrendamiento de Equipo de Transporte	1.400.000	-741.372	658.628	658.628	658.628		100%
Arrendamiento de Equipo de Transporte Terrestre	30.000	-30.000	0	0	0		0%
Arrendamiento de Equipo de Transporte Terrestre	30.000	-30.000	0	0	0		0%
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	2.099.225	-691.702	1.407.523	1.407.523	1.397.373		100%
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	2.099.225	-691.702	1.407.523	1.407.523	1.397.373		100%
Servicios Legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1.518.840	-474.548	1.044.292	1.044.292	1.034.142		100%
Servicios Legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1.518.840	-474.548	1.044.292	1.044.292	1.034.142		100%
Servicios de Apoyo Administrativo, Inducción, fotocopiado e impresión	200.000	-159.922	40.078	40.078	40.078		100%
Servicios de Apoyo Administrativo, Inducción, fotocopiado e impresión	200.000	-159.922	40.078	40.078	40.078		100%
Impresores y Publicaciones Oficiales	200.000	-159.922	40.078	40.078	40.078		100%
Impresores y Publicaciones Oficiales	200.000	-159.922	40.078	40.078	40.078		100%
Servicios de Vigilancia	380.385	-57.232	323.153	323.153	323.153		100%
Servicios de Vigilancia	380.385	-57.232	323.153	323.153	323.153		100%
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1.884.100	-395.754	1.490.346	1.490.346	1.490.346		100%
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1.884.100	-395.754	1.490.346	1.490.346	1.490.346		100%
Servicios Financieros y Bancarios	1.884.100	-395.754	1.490.346	1.490.346	1.490.346		100%
Servicios Financieros y Bancarios	1.884.100	-395.754	1.490.346	1.490.346	1.490.346		100%
Seguros de Bienes Patrimoniales	1.500.000	-459.711	1.040.289	1.040.289	1.034.142		100%
Seguros de Bienes Patrimoniales	1.500.000	-459.711	1.040.289	1.040.289	1.034.142		100%
Fletes y Monturas	550.000	27.398	577.398	577.398	577.398		100%
Fletes y Monturas	550.000	27.398	577.398	577.398	577.398		100%
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.648.000	-194.582	2.453.418	2.453.418	2.471.418		100%
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.648.000	-194.582	2.453.418	2.453.418	2.471.418		100%
Conservación y Mantenimiento menor de inmuebles	900.000	-193.342	706.658	706.658	706.658		100%
Conservación y Mantenimiento menor de inmuebles	900.000	-193.342	706.658	706.658	706.658		100%
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	10.000	34.370	44.370	44.370	44.370		100%
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	10.000	34.370	44.370	44.370	44.370		100%
Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	150.000	-92.246	57.754	57.754	57.754		100%
Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	150.000	-92.246	57.754	57.754	57.754		100%
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de computo y tecnología de la información	0	55.622	55.622	55.622	55.622		100%
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de computo y tecnología de la información	0	55.622	55.622	55.622	55.622		100%
Mantenimiento y Conservación de Bienes Informáticos	1.500.000	-1.47.868	2.132	2.132	2.132		100%
Mantenimiento y Conservación de Bienes Informáticos	1.500.000	-1.47.868	2.132	2.132	2.132		100%
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1.200.000	85.059	1.285.059	1.285.059	1.285.059		100%
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1.200.000	85.059	1.285.059	1.285.059	1.285.059		100%
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	315.000	-34.760	280.240	280.240	280.240		100%
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	315.000	-34.760	280.240	280.240	280.240		100%
Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	93.000	-34.760	58.240	58.240	58.240		100%
Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	93.000	-34.760	58.240	58.240	58.240		100%
Servicios de Jardinería y Fumigación	93.000	4.357	97.357	97.357	97.357		100%
Servicios de Jardinería y Fumigación	93.000	4.357	97.357	97.357	97.357		100%
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	310.000	272.479	582.479	582.479	582.479		100%
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	310.000	272.479	582.479	582.479	582.479		100%
Difusión por radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes comerciales para promover la venta de Bienes o servicios	310.000	272.479	582.479	582.479	582.479		100%
Difusión por radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes comerciales para promover la venta de Bienes o servicios	310.000	272.479	582.479	582.479	582.479		100%
Servicios de Instalado y Viduales	2.381.620	316.192	2.697.812	2.697.812	2.697.812		100%
Servicios de Instalado y Viduales	2.381.620	316.192	2.697.812	2.697.812	2.697.812		100%
Pasajes Aéreos	330.000	23.945	353.945	353.945	353.945		100%
Pasajes Aéreos	330.000	23.945	353.945	353.945	353.945		100%
Pasajes Terrestres	45.500	12.142	57.642	57.642	57.642		100%
Pasajes Terrestres	45.500	12.142	57.642	57.642	57.642		100%
Viduales en el País	45.500	12.142	57.642	57.642	57.642		100%
Viduales en el País	45.500	12.142	57.642	57.642	57.642		100%
Costos de camino	1.855.420	309.038	2.164.458	2.164.458	2.164.458		100%
Costos de camino	1.855.420	309.038	2.164.458	2.164.458	2.164.458		100%
Otros Servicios de Transporte y Hospedaje	102.500	303.519	406.019	406.019	406.019		100%
Otros Servicios de Transporte y Hospedaje	102.500	303.519	406.019	406.019	406.019		100%
Cuotas	48.200	3.514	51.714	51.714	51.714		100%
Cuotas	48.200	3.514	51.714	51.714	51.714		100%
Servicios Oficiales	48.200	-28.948	19.252	19.252	19.252		100%
Servicios Oficiales	48.200	-28.948	19.252	19.252	19.252		100%
Congresos y Convenciones	414.224	-69.352	344.872	344.872	344.872		100%
Congresos y Convenciones	414.224	-69.352	344.872	344.872	344.872		100%
Otros Servicios Generales	414.224	-69.352	344.872	344.872	344.872		100%
Otros Servicios Generales	414.224	-69.352	344.872	344.872	344.872		100%
Impuestos y Derechos	10.000	-10.000	0	0	0		0%
Impuestos y Derechos	10.000	-10.000	0	0	0		0%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12.173.068	54.780.207	66.953.262	66.953.262,00	66.923.262		100%
Ayudas Sociales	12.173.068	54.780.207	66.953.262	66.953.262	66.923.262		100%
Ayudas Sociales e Instituciones sin fines de lucro	12.173.068	54.780.207	66.953.262	66.953.262	66.923.262		100%
Ayudas Sociales e Instituciones sin fines de lucro	12.173.068	54.780.207	66.953.262	66.953.262	66.923.262		100%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	175.000	-175.000	0	0	0		100%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	175.000	-175.000	0	0	0		100%
Mobiliario y Equipo de Administración	75.000	-75.000	0	0	0		0%
Mobiliario y Equipo de Administración	75.000	-75.000	0	0	0		0%
Muebles de Oficina y Estantería	15.000	-15.000	0	0	0		0%
Muebles de Oficina y Estantería	15.000	-15.000	0	0	0		0%
Equipo de Computo y de Tecnologías de la Información	60.000	-60.000	0	0	0		0%
Equipo de Computo y de Tecnologías de la Información	60.000	-60.000	0	0	0		0%

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
 Estado Anualizado del Servicio Presupuesto de Egresos Por Partida del Gasto
 Al 31 de Diciembre de 2019
 (Pesos Históricos)

Partida/Descripción	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Anual (4)	Egresos Pagado Anual (5)	VARIACION IMPORTE (6 = 3 - 4)	% AVANCE ANUAL (7 = 4/3)
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	100,000	-100,000	0	-	-	-	-
Sistemas de Aire Acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	100,000	-100,000	0	-	-	-	-
Sistemas de Aire Acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	100,000	-100,000	0	-	-	-	-
Total	\$ 110,396,917	\$ 60,545,083	\$ 140,940,700	\$ 140,940,800	\$ 157,051,525	\$	100%

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


ING. JUAN ÁNGEL CASTILLO TARAZON
 Director General


C.P. ALEJANDRO JOHANNES TRECHADO
 Director de Administración y Finanzas

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS (ISEA)

Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el efectivo y equivalentes se encuentran integrados de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo	1	\$ 0	\$ 0
Banco / Tesorería	2	5,548,462	5,836,887
Total		\$ 5,548,462	\$ 5,836,887

1) Efectivo: El rubro de caja correspondía a un fondo fijo de caja general para la operación de la misma en cuanto a cambios en las operaciones diarias de cobro y un fondo de caja chica resolvente para gastos, el cual de regreso a la cuenta para el cierre de operaciones quedando la cuenta de fondos fijos como un importe de \$ 0 al 31 de Diciembre del 2019 y 2018.

2) Banco / Tesorería: Las cuentas bancarias que maneja el **Instituto Sonorense De Educación Para Los Adultos (ISEA)**, con las instituciones Banamex y Santander cerraron con los saldos que se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>No. Cta. Bancaria</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
BBVA Bancomer			
Cuenta Puente	0161336150	\$ 9,438	\$ 9,440
Total BBVA Bancomer		9,438	9,440
HSBC			
Cuenta Puente	4018540591	\$ 44,084	\$ 44,085
Cuenta Puente	4018541094	902,716	924,160
Otros Ingresos	4041999236	0	383,064

<u>Concepto</u>	<u>No. Cta. Bancaria</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos Propios	4052368032	2,851	2,834
Total Banco HSBC		949,651	1,354,143
Santander			
Recursos Estatales	92-000149265	1,373,685	2,658,414
Ingresos Propios	18-00008682	494,076	362,643
Recursos Estatales	18-000061255	0	12,801
Convenios Ramo 11 2018	18-000060843	0	1,439,446
Faeta Ramo 33 2018	18-000093559	4,263	0
Convenios Ramo 11 2019	18-000093545	1,480,513	0
Faeta Ramo 33 2019	18-000119527	1,236,836	0
Total Banco Santander		4,589,373	4,473,304
Total		\$ 5,539,024	\$ 9,374,660

NOTA 2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de la cuenta de Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integra de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Funcionarios Y Empleados A Corto Plazo	\$ 14,242	\$ 0
Deudores Diversos A Corto Plazo	1 103,819	290,519
Total	\$ 118,061	\$ 290,519

(1) La cuenta Deudores diversos por cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está integrada de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ISEA Estatal Cero Rezago	\$ 0	\$ 0
ISEA Ingresos Propios	833	3,591
Convenio Federal Ramo 11	-1	-1
ISEA Personal	-1,821	3,030
ISEA Navojoa / Acuña Rascón Ruth Concepción	0	1,000
Traspasos	9	7
Patronato Pro Edn De Los Adultos Del Edo De Son. A.C.	105,036	282,817
Otros Ingresos Propios	-237	75
Total	\$ 103,819	\$ 290,519

NOTA 3 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, del saldo de la cuenta es \$0.

NOTA 4 INVENTARIOS ALMACENES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la entidad no cuenta con Inventarios, almacenes, ni con estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos o cualquier tipo que le pudiera aplicar,

NOTA 5 OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

El saldo de la cuenta de Otros Activos Circulantes está integrado por los depósitos en garantía, entregados en garantía a arrendadores, por un importe de \$68,960 y a la CFE por \$41,673, teniendo un saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de \$110,633.

NOTA 6 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

NOTA 7 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

NOTA 8 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

NOTA 9 BIENES MUEBLES E INMUEBLES, DEPRECIACIONES

El saldo de esta cuenta se integra como sigue al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

- a) **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**, Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.
- b) **Bienes Muebles**, Los Bienes Muebles de este Instituto se encuentran agrupados en los siguientes rubros al 31 de Diciembre de 2019:

Concepto	2019	2018
Bienes muebles		
Muebles de Oficina y Estantería	\$ 2,028,107	\$ 2,028,107
Equipo de Computo	3,515,110	3,515,110
Otros Mobiliarios y Equipo de Administración	435,870	435,870
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	406,867	406,867
Equipo de Transporte	8,575,493	8,575,493
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,355,190	1,355,190
Total Bienes muebles	\$ 16,316,637	\$ 16,316,637

Durante el ejercicio 2019 no se tuvieron incrementos en el activo fijo.

No se tienen bajas de bienes muebles en el periodo del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019.

- c) **Activos Intangibles** El Instituto tiene registros en el rubro de Software por \$378,485.

d) **Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes** La depreciación se aplica al valor de adquisición y a la fecha que fue adquirido el bien. Se lleva a cabo de acuerdo a los parámetros de vida útil y los porcentajes de depreciación que marca el CONAC

Concepto	2019	2018
Depreciaciones y Amortización		
Muebles de Oficina y Estantería	\$ 1,600,476	\$ 1,436,204
Equipo de Computo	3,515,110	3,505,396
Otros Mobiliarios y Equipo de Administración	427,997	423,749
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	416,298	415,602
Equipo de Transporte	8,484,966	8,309,588
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	1,205,439	1,145,948
Total Depreciaciones y Amortización	\$ 15,650,286	\$ 15,236,486

El método de depreciación utilizado es aplicar al costo de adquisición los porcentajes de depreciación de acuerdo con la "GUÍA DE VIDA ÚTIL ESTIMADA Y PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN" 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 al de la adquisición.

	Vida Útil	% de Depreciación
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Equipo de Computo	3	33.33
Otros Mobiliarios y Equipo de Administración	10	10
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3	33.33
Equipo de Transporte	5	20
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	10	10

Durante el ejercicio 2019, la depreciación cargada a resultados ascendió a \$413,800.

NOTA 10 ACTIVOS DIFERIDOS

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta

NOTA 11 ESTIMACIONES Y DETERIOROS

No se cuenta con estimaciones de cuenta incobrables, estimaciones de inventarios, deterioro de activos biológicos ni ninguna otra.

NOTA 12 OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta

NOTA 13 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se integra como sigue al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Concepto	2019	2018
Rem. Por Pagar Al Perl De Caráct. Perm. A Cp	\$ --	\$ 64,891
Servicios personales por pagar a corto plazo	1 499,676	407,822
Proveedores por pagar a corto plazo	40,020	--
Ret. y contribuciones por pagar a corto plazo	2 1,389,701	1,085,687
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3 33,405	854,468
Total	\$ 1,962,802	\$ 2,412,868

(1) El saldo de la cuenta Servicios personales por pagar a corto plazo está integrado de la siguiente manera al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Concepto	2019	2018
SAT	\$ 60,042	\$ 2,768
Fondo Vivienda del ISSSTE	198,259	185,263
SAR	241,375	219,791
Total	\$ 499,676	\$ 407,822

(2) El saldo de la cuenta Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo esta integrado de la siguiente manera al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Concepto	2019	2018
ISR	\$ 0	\$ 6,100
ISR HONORARIOS POR PAGAR (SAT)	10,150	-33,817
ISR ARRENDAMIENTOS POR PAGAR (SAT)	28,543	33,161
RETENCIONES ISSSTE POR PAGAR (9.970%)	0	-428
Pensión Alimenticia	5,051	0
Descuentos por demanda	1,067	0
Fondo de Ahorro para el Retiro - SNTEA	1,875	1,880
Seguro Individual (Metlife Mexico)	22,206	-40
Descuento Lentes	0	1,300
Descuento de Hidrogas	11,618	11,902
Gasolina	8,400	6,000
ISSSTE 6.125%	247,995	226,262
ISR Ajuste Calendario	38,860	5,391
Gastos Médicos Mayores	0	10,888
Ahorro Solidario 2% Trabajador	11,132	8,200
Caja Sindicato	767	0
ISR Honorarios Asimilados a Sueldos	51,151	75,536
Ahorro Sindicato	38,300	37,250
ICEES (Crédito Educativo)	351	0
Crédito Hipotecario FOVISSSTE 30%	0	-2,136
Ajuste a ISSSTE 6.125%	-2	-1
Cuota Sindical	10	0
Impuesto Sobre La Renta	911,950	696,814
ISR de Retroactivos	276	1,424
Total	\$ 1,389,701	\$ 1,085,687

(3) El saldo de la cuenta otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo está integrado de la siguiente manera al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Concepto	2019	2018
Acreeds Divs Hsbc 38305 Gobierno Del Estado	\$ 4,323	\$ 4,342
Otros Ingresos Propios	14,737	19,210
Proveedores Varios	0	5,000
Empleados	103	0
Metlife Mexico	0	2,438
Pat.Pro Educ. De Los Adultos Del Edo De Sonora	0	823,479
Ingresos Propios	14,242	0
Total	\$ 33,405	\$ 854,468

- a) Documentos por Pagar a Corto Plazo Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.
- b) Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.
- c) Títulos y Valores a Corto Plazo Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.
- d) Pasivos Diferidos a Corto Plazo Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.
- e) Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.
- f) Provisiones a Corto Plazo Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.
- g) Otros Pasivos a Corto Plazo Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

NOTA 14 PASIVO NO CIRCULANTE

- a) Cuentas por Pagar a Largo Plazo Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.
- b) Documentos por Pagar a Largo Plazo Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.
- c) Deuda Pública a Largo Plazo Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.
- d) Pasivos Diferidos a Largo Plazo Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

- e) Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.
- f) Provisiones a Largo Plazo Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

II) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

NOTA 1 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

a) Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

El saldo al 31 de diciembre de 2019 de la cuenta Patrimonio Contribuido es de \$2,594,171; el cual está integrado por Donaciones de capital, Se encuentra representado en su mayoría por los bienes de activo fijo donados, integrado de la siguiente manera:

Concepto	2019
Ejercicio 2015	\$ 1,437,806
Ejercicio 2016	997,691
Ejercicio 2017	158,674
Total	\$ 2,594,171 ✓

b) Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de la cuenta Hacienda Pública/Patrimonio Generado se encuentra integrado de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
Resultados del ejercicio ahorro/desahorro	\$ - 413,800	\$ - 444,608
Resultados de ejercicios anteriores	1 2,678,819	4,274,476
Rectificaciones de Resultados de Ejer. Anteriores	—	- 1,140,232
Total	\$ 2,265,019	\$ 2,689,636

- 1) El saldo de la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores en el periodo de enero a diciembre de 2019 se vio afectado por el reconocimiento el resultado del ejercicio 2018 y por \$ -1,595,657, los

anteriores 2019 \$2,678,819 y resultado de ejercicios anteriores 2018 \$4,274,476 esto es elaborado de acuerdo a la "Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora para el Ejercicio 2019", ETCA-I-04 Estado de Variación en la Hacienda Pública.

Concepto	2019	2018
Ejercicio 2010 y anteriores	\$ 407,748	\$ 407,748
Ejercicio 2011	227,683	227,683
Ejercicio 2012	399,777	410,594
Ejercicio 2013	462,388	462,388
Ejercicio 2014	2,028,612	3,168,844
Ejercicio 2015	612,330	1,061,635
Ejercicio 2016	-85,425	-85,425
Ejercicio 2017	-929,686	-1,378,991
Ejercicio 2018	<u>1 -444,608</u>	<u>--</u>
Total	\$ 2,678,819	\$ 4,274,476

Revalúo, Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta

Reservas, Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, Al 31 de Diciembre del 2019, esta cuenta no tenía registro alguno.

III) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

NOTA 1 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

I. *Ingresos de Gestión*

- a) **Impuestos**, Este Instituto no percibe ingresos por este concepto.
- b) **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social**, Este Instituto no percibe ingresos por este concepto.
- c) **Contribuciones de Mejoras**, Este Instituto no percibe ingresos por este concepto
- d) **Derechos**, Este Instituto no percibe ingresos por este concepto.

- e) **Productos de Tipo Corriente**, Este Instituto no percibe ingresos por este concepto.
- f) **Aprovechamiento de Tipo Corriente**, Este Instituto no percibe ingresos por este concepto.
- g) **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**, Para el Ejercicio 2019 se había estimado la cantidad de \$16,705,329 como presupuesto autorizado, de la cual solo se logró recaudar \$12,845,051, por lo que se procedió a realizar una reducción presupuestal por \$3,860,278. Durante el ejercicio 2018 se recaudó la cantidad de \$14,589,433.
- h) **Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago**, Este Instituto no percibe ingresos por este concepto.

II. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

- a) **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas**, Participaciones y Aportaciones, Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 respectivamente, la cantidad recaudada se compone como sigue:

Ingresos	2019	2018
Aportaciones	\$ 77,045,824	\$ 74,808,096
Faeta Ramo 33	77,045,824	74,808,096
Convenios Ramo 11	56,006,094	60,567,200
Atención a la Demanda	44,263,214	48,065,692
Acreditación	5,852,460	6,364,443
Plazas Comunitarias	1,610,540	1,924,463
Formación	4,279,880	3,306,105
Prog. Especial de Certificación	0	651,069
Programa Educación sin Fronteras	0	255,428
Total Participaciones y Aportaciones	\$ 133,051,918	\$ 135,375,296

En el Presupuesto de Egresos del Ramo 33, el H. Congreso del Estado aprobó la cantidad de \$77,214,858, sin embargo, el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos, solo presupuesto la

cantidad de \$75,396,099; por lo que durante el segundo trimestre se realizó una reducción presupuestal por \$1,818,759 y por instrucciones del Ejecutivo se procedió a modificar el Presupuesto Estimado en cada uno de los reportes del informe Trimestral.

Durante el tercer trimestre recibimos ampliaciones presupuestales para cubrir el pago de servicios personales por las siguientes cantidades: \$501,520 y \$334,346.

Además, se registró una ampliación presupuestal a la partida 21101, por \$13 de los rendimientos generados por la cuenta de FAETA.

Durante el IV trimestre, recibimos ampliaciones presupuestales en el mes de octubre por \$947 y \$631 para cubrir servicios personales y en el mes de diciembre \$812,266 para cubrir pago de retroactivo de prestaciones al personal (CODECA, Ayuda de despensa, de servicios y Previsión Social Múltiple).

De los intereses generados por la cuenta bancaria, registramos una ampliación a la partida 31101 por \$17,204, dentro del rubro de Productos Financieros.

El Presupuesto de Egresos de Convenios vía ramo 11, incluye la cantidad de \$212,435 para el Programa Educación sin Fronteras.

- b) Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas,** Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 el saldo recaudado fue de \$15,026,727 y \$17,443,396 respectivamente. Para el Ejercicio 2019 se había programado la cantidad de \$16,476,730 como presupuesto autorizado, de la cual solo recibimos \$15,026,727, por lo que se procedió a realizar una reducción presupuestal por \$1,450,003. Durante el ejercicio 2018 se recaudó la cantidad de \$17,443,396.

III. Otros Ingresos y Beneficios

- a) **Ingresos Financieros,** Este Instituto no percibe ingresos por este concepto.
- b) **Incremento por Variación de Inventarios,** Este Instituto no percibe ingresos por este concepto.
- c) **Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia,** Este Instituto no percibe ingresos por este concepto.

- d) **Disminución del Exceso de Provisiones**, Este Instituto no percibe ingresos por este concepto.
- e) **Otros Ingresos y Beneficios Varios**, Este Instituto no percibe ingresos por este concepto.

NOTA 2 GASTOS Y OTRAS PARTIDAS

I. Gestión Gastos De Funcionamiento

- a) **Servicios Personales**, Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 respectivamente, los gastos por este concepto son los siguientes:

Concepto	2019	2018
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	\$ 27,718,953	\$ 26,903,624
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	5,873,991	6,456,806
Remuneraciones Adicionales y Especiales	8,245,759	8,812,976
Seguridad Social	4,971,853	4,751,589
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	21,754,106	20,529,442
Total Servicios Personales	\$ 68,564,662	\$ 67,454,437

- b) **Materiales y Suministros**, Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 respectivamente, los gastos por este concepto son los siguientes:

Concepto	2019	2018
Materiales de Administración, Emisión de Documentos	\$ 5,664,576	\$ 3,392,282
Alimentos y Utensilios	127,112	139,651
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	82,561	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,794,533	2,754,668
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos	3,293	2,006
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	492,187	343,438
Total Materiales y Suministros	\$ 9,164,262	\$ 6,632,045

c) Servicios Generales. Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 respectivamente, los gastos por este concepto son los siguientes:

Concepto	2019	2018
Servicios Básicos	\$ 1,852,013	\$ 2,302,611
Servicios de Arrendamiento	5,442,251	6,181,807
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos	1,407,523	1,472,251
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,490,346	1,512,750
Servicios de Instalación, Reparación y Mantenimiento	2,471,418	3,505,976
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	582,479	256,014
Servicio de Traslado y Viáticos	2,697,812	2,331,015
Servicios Oficiales	344,872	1,606,187
Total Servicios Generales	\$ 16,288,714	\$ 19,168,611

II. Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas

- a) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- b) Transferencias al Resto del Sector Publico, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- c) Subsidios y Subvenciones, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- d) Ayudas Sociales, Al 31 de Diciembre de 2018 se ejercieron por este concepto \$74,148,782 y al 31 de Diciembre de 2019 se han ejercido por este concepto \$66,923,262.
- e) Pensiones y Jubilaciones, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- f) Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- g) Transferencias a la Seguridad Social, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- h) Donativos, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- i) Transferencias al Exterior, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

III. Participaciones Y Aportaciones

- a) Participaciones, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- b) Aportaciones, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- c) Convenios, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

IV. Intereses, Comisiones Y Otros Gastos De La Deuda Publica

- a) Intereses de la Deuda Publica, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- b) Comisiones de la Deuda Publica, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- c) Gastos de la Deuda Publica, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- d) Costo por Coberturas, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- e) Apoyos Financieros, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

V. OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS

- a) **Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones**, Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el saldo es de ✓ \$413,800 y \$448,958 respectivamente.
- b) **Provisiones**, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- c) **Disminución de Inventarios**, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- d) **Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia**, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.
- e) **Aumento por Insuficiencia de Provisiones**, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

f) **Otros Gastos**, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

VI. INVERSION PUBLICA

a) **Inversión Pública no Capitalizable**, Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

a) **Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes:**

Concepto	2019	2018
EFFECTIVO	\$ 0	\$ 0
Fondo Fijo de Caja Ramo 33	0	0
Fondo Fijo de Caja Ingresos Propios	0	0
BANCOS	5,836,887	5,213,355
BBVA Bancomer		
0161336150 (Cuenta Puente)	9,440	9,469
HSBC		
4018540591 (Cuenta Puente)	44,085	13,735
4018541094 Otros Ingresos	924,160	906,698
4041999236 Ingresos Propios	383,064	204,908
4052368032 Recursos Estatales	2,834	273,491
4059855718 Faeta Ramo 33 2017	0	1,298,771
4027431477 Convenios Ramo 11	0	46,490
Santander		
92-000149265 Ingresos Propios	2,658,414	2,459,793
18-00008682 Recursos Estatales	362,643	0
18-000061255 Convenios Ramo 11 2018	12,801	0
18-000060843 Faeta Ramo 33 2018	1,439,446	0
18-000093559 Convenios Ramo 11 2019		0
18-000093545 Faeta Ramo 33 2019	0	0
Total	\$ 5,836,887	\$ 5,213,355

b) Saldo Final de Efectivo y Equivalentes:

Concepto		2019	2018
EFFECTIVO			
		0	\$ 0
	Fondo Fijo de Caja Ramo 33	\$ 0	\$ 0
	Fondo Fijo de Caja Ingresos Propios	0	0
BANCOS			
		\$ 5,548,462	\$ 5,836,887
BBVA Bancomer	0161336150 Cuenta Puente	9,439	9,440
HSBC	4018540591 Cuenta Puente	44,085	44,085
HSBC	4018541094 Otros Ingresos	902,716	924,160
HSBC	4041999236 Ingresos Propios	0	383,064
HSBC	4052368032 Recursos Estatales	2,851	2,834
HSBC	4059855718 Faeta Ramo 33 2017	0	0
Santander	92-000149265 Ingresos Propios	1,373,685	2,658,414
Santander	18-00008682 Recursos Estatales	494,076	362,643
Santander	18-000061255 Convenios Ramo 11 2018	0	12,801
Santander	18-000060843 Faeta Ramo 33 2018	0	1,439,446
Santander	18-000093559 Convenios Ramo 11 2019	4,263	0
Santander	18-000093545 Faeta Ramo 33 2019	1,480,510	0
Santander	18-000119527 Ingresos Propios	1,236,837	0
Total Efectivo y Equivalente		\$ 5,548,462	\$ 5,836,887

c) Adquisición de Bienes Mueble, Durante el presente ejercicio no se han efectuado adquisiciones de bienes muebles

d) Conciliación De Flujos De Efectivo Netos De Las Actividades De Operación, Al 31 De Diciembre De 2019 Y 2018

Concepto	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$ --	\$ 4,350
Mov. de partidas (o rubros) que o afectan al efectivo		
Depreciación	413,800	448,958
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en Inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/Perdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas Extraordinarias	0	0

e) Conciliación Entre Los Egresos Presupuestarios Y Los Gastos Contables, Al 31 De Diciembre De 2019

1. Total de Egresos Presupuestarios	\$ 160,940,900
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$ 0
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
Materiales y Suministros	0
Bienes Muebles	0
Bienes Inmuebles	0
Activos Intangibles	0
Obra Pública en Bienes de Dominio Público y en Bienes Propios	0
Acciones y Participaciones de Capital	0
Compra de Títulos y Valores	0
Concesión de Préstamos	0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
Armonización de la Deuda Pública	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	\$ 413,800
Estimaciones, Depns., Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$ 413,800
Provisiones	0
Aumento por Insuf. de Estm por Pérdida o Det.u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)	<u>\$ 161,354,700</u>

B) NOTAS DE MEMORIA

Nota 1 CUENTAS DE MEMORIA

a) **Cuentas de Orden Contables**, Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, respectivamente, se presentan de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
JUICIOS		
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	\$ 46,543,555	\$ 46,713,069
Resolución de Demandas en Proceso Judicial	-46,543,555	-46,713,069
BIENES EN CONCESIÓN O EN COMODATO		
Bienes Bajo Contrato en Comodato	\$ 28,248,459	\$ 28,094,447
Contrato de Comodato por Bienes	28,248,459	-28,094,447

b) Cuentas de Orden Presupuestarias

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, respectivamente, se presentan de la siguiente manera:

LEY DE INGRESOS	2019	2018
Ley De Ingresos Estimada	\$ 110,396,917	\$ 157,433,294
Ley De Ingresos Por Ejecutar	0	0
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	50,543,983	10,674,931
Ley de Ingresos Devengada	160,940,900 ✓	168,108,225
Ley de Ingresos Recaudada	160,940,900	168,108,225
PRESUPUESTO DE EGRESOS		
Presupuesto De Egresos Aprobado	\$ 110,396,917	\$ 157,433,294
Presupuesto De Egresos Por Ejercer	0	0
Modificaciones Al Presupuesto De Egresos Aprobado	50,543,983	10,674,931
Presupuesto De Egresos Comprometido	160,940,900	168,108,225
Presupuesto De Egresos Devengado	160,940,900 ✓	168,108,225
Presupuesto. De Egresos Ejercido	160,940,900	168,108,225
Presupuesto De Egresos Pagado	159,051,525	166,549,825

C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

Nota 1 Introducción

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.

Nota 2 Panorama económicos y financiero

Se crea como un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, con personalidad jurídica, autonomía de gestión y patrimonio propio. El ISEA es un ente no lucrativo, no es contribuyente del impuesto sobre la renta, no 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 Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente

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), publicado en el Boletín Oficial del Estado número 25, el 25 de Septiembre del 2000. El 24 de julio del 2003, el H. Congreso del Estado de Sonora, expidió Decreto mediante el cual se aprobó el cambio de denominación 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.

b) Principales cambios en su estructura

Las modificaciones que se han presentado esta Institución desde su creación, se basa en la transición de la Estructura A, así la Estructura B autorizada en la I Sesión Extraordinaria de la H. Junta Directiva, realizadas el 26 de abril del 2012, lo anterior derivado del Incremento en la oferta educativa.

El Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco es un organismos público descentralizado delo Gobierno el Estado de Sonora, dorado de personalidad jurídica y patrimonios propios.

Nota 4 Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

El Objetivo fundamental del ISEA, es 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 educativas específicas de ese sector de la población y se apoyara 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 Secretaria 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 quien 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 Secretaria de Educación Pública del Estado
- El presidente del patronato
- Y la invitación al Titular del Ejecutivo Estatal, un presidente municipal y tres miembros del sector productivo social.

Nota 5 Bases de preparación 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.

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 Secretaria 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, 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)

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-Administrativo 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 como 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 en que tendrá aplicación 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 armonizado 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

Las Normas Contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas del 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 éste 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 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 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:

Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental Aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGSP).

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el inciso b) relativo a la a la Institucional, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas siendo de aplicación según la relación 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 el 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:

- X. NIFGGSP 03.-Estimación de Cuentas Incobrables
- XI. NIFGGSP 04.-Reexpresión
- XII. 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 1 de enero de 2012, la administración de la entidad, llevo 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.

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 la CONAC el 29 de agosto de 2018 y publicado en el D.O.F. el 27 de septiembre de 2018.

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 un paralelo mediante controles adicionales al sistema contable, y en cuentas de orden se

registra en su contabilidad, teniendo un control de 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 efectuarán 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 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) Método de Valuación de las Inversiones en Acciones de Compañías Subsidiarias no Consolidadas y Asociadas. Durante el presente ejercicio no se han realizado operaciones en inversiones en el sector paraestatal.
- c) 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).
- d) Provisiones. No cuenta con provisiones.
- e) Reservas. No existen reservas de ningún tipo.

- f) Cambios en Políticas Contables. No se efectuarán cambios en la información financiera

Nota 7 Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Instituto en el período fiscal, no realizó operaciones en moneda extranjera.

Nota 8 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 de 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.

	Vida Útil	% de Depreciación
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Equipo de Computo	3	33.33
Otros Mobiliarios y Equipo de Administración	10	10
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3	33.33
Equipo de Transporte	5	20
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	10	10

Nota 9 Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Instituto no cuenta con Fideicomisos

Nota 10 Reporte de Recaudación

La recaudación de los ingresos del Instituto al 31 de Diciembre de 2019 es de \$12,845,051 por concepto de Ven de Bienes y Servicios de la

recaudación por cobro de derecho a examen, duplicado de credenciales.

Las aportaciones por recursos federalizados del FAETA ramo 33, son de \$77,063,028, correspondientes al presupuesto estimado por \$77,214,858 y a modificaciones presupuestales por \$151,829.

(Reducción presupuestal por \$1'818,759 y ampliaciones presupuestales para el capítulo 1000 por \$1'649,711.96 al capítulo 2000 por \$13 y para el 3000 \$17,204).

De los recursos provenientes de Convenios Ramo 11, recibimos la cantidad de \$56,006,094 En cuanto a los recursos estatales recibimos \$15'026,727.

Nota 11 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 12 Calificaciones Otorgadas

No se han realizado transacciones a las cuales se les haya otorgado una calificación crediticia

Nota 13 Proceso de Mejora

El Instituto se encuentra en constante proceso de mejora, atendiendo en tiempo y forma las actualizaciones realizadas por el CONAC.

Nota 14 Información por Segmentos

Las actividades del Instituto se dividen en dos segmentos:

Educación Básica

- Presupuesto de Egresos Aprobado Anual
- Presupuesto de Egresos Modificado Anual
- Ingresos Devengados al 30 de Septiembre de 2019
- Egresos Devengados al 30 de Septiembre de 2019

Preparatoria Abierta

- Presupuesto de Egresos Aprobado Anual
- Presupuesto de Egresos Modificado Anual
- Ingresos Devengados al 31 de Diciembre de 2019
- Egresos Devengados al 31 de Diciembre de 2019
- Eventos posteriores al Cierre.

Nota 15 Eventos Posteriores al Cierre

El Instituto no se encuentra en el supuesto de este apartado, debido a no se identificaron eventos posteriores que afectaran económicamente la situación financiera del ente a la fecha del cierre del 31 de Diciembre del 2019.

Nota 16 Partes Relacionadas

El Instituto no se encuentra en el supuesto de este apartado, debido a no existen registros de operación con partes relacionadas.

Nota 17 Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable.

Los estados financieros del Instituto, han sido preparados con las normas internacionales de información financiera



ING. JUAN ANGEL CASTILLO TARAZON
Director General



C.P. ALEJANDRO TORRES PRECIADO
Director de Administración y Finanzas