

DUARTE TINEO Y CIA., S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES



PLN

**Instituto Sonorense de Educación para los Adultos
(ISEA)**

Informe a Diciembre 2021.



CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 13 DE JUNIO DE 2022.

**Instituto Sonorense de Educación para los Adultos
(ISEA)**

Informe a Diciembre 2021.



CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 13 DE JUNIO DE 2022.

Secretaría de la Contraloría General

Del Estado de Sonora.

Instituto Sonorense de

Educación para los Adultos

(ISEA)

Presente.-

Asunto - Se hace entrega del Informe de Auditoría al 31 de Diciembre de **2021**.

Con el propósito de hacer entrega formal del Informe de Auditoría, que comprende del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021 de conformidad con lo pactado en el contrato de prestación de servicios profesionales número: 11/2021.

A continuación se describe el contenido que se exhibe dentro del informe:

CONTENIDO	Página
Dictamen	3
Estados Financieros	8
Notas	16
Informe Complementario de Auditoría	45
Informe Presupuestal	63
Anexos	83

Sin más por el momento me encuentro a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

ATENTAMENTE:


C.P.C. y L.D. Lamberto Duarte Tineo

Socio Responsable

**Instituto Sonorense de Educación para los Adultos
(ISEA)**

DICTAMEN

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 13 DE JUNIO DE 2022.



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Secretaría de la Contraloría General

Del Estado de Sonora.

Instituto Sonorense de

Educación para los Adultos

(ISEA)

Presente.-

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Entidad Gubernamental **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 2021 y 2020, 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 las Notas de Gestión Administrativa, 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

DUARTE TINEO Y CIA., S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES



informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional), 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

La preparación referida se indica en las Notas de Gestión Administrativa, a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

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

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que se describen en las Notas de Gestión Administrativa, a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando, revelando en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una 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.

DUARTE TINEO Y CIA., S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES



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 **Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA)**, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2020, fueron auditados por otra firma de auditores, en la cual se expresó una opinión sin salvedades, mismos que se presentan para efecto de comparabilidad.

Duarte Tineo y Cia., S.C.

C.P.C. y L.D. Lamberto Duarte Tineo

RFC. DUTL600917FX7

Cedula Profesional: 1296531

Certificado General 2528 y Certificado en

Contabilidad y Auditoría Gubernamental 356

Reg. A.G.A.F.F. 7720

Reg. Despacho 6876

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 13 DE JUNIO DE 2022.

**Instituto Sonorense de Educación para los Adultos
(ISEA)**

ESTADOS FINANCIEROS

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 13 DE JUNIO DE 2022.

Instituto Sonorense de Educación Para Los Adultos
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2021

ACTIVO	2021	2020	PASIVO	2021	2020
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	18,804,722	8,430,746	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,260,527	3,333,240
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	652	21,498	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Inventarios	-	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes	-	-	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Otros Activos Circulantes	110,633	110,633	Provisiones a Corto Plazo	-	1,297,956
			Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total de Activos Circulantes	18,916,007	8,562,877	Total de Pasivos Circulantes	5,260,527	4,631,196
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-	Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Bienes Muebles	14,460,375	14,460,375	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	378,485	378,485	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,630,456	-14,444,684	Provisiones a Largo Plazo	-	1,160,217
Activos Diferidos	-	-			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-			
Otros Activos no Circulantes	-	-			
Total de Activos No Circulantes	208,404	394,176	Total de Pasivos No Circulantes	-	1,160,217
Total de Activos	19,124,411	8,957,053	Total de Pasivo	5,260,527	5,791,413
			Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	2,590,271	2,590,271
			Aportaciones	-	-
			Donaciones de Capital	2,594,171	2,594,171
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	- 3,900	- 3,900
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	11,273,613	575,369
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	9,655,355	- 1,689,650
			Resultados de Ejercicios Anteriores	1,618,258	2,265,019
			Revalúos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Resultado por Posición Monetaria	-	-
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	13,883,884	3,165,640
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	19,124,411	8,957,053

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


C. P. Benjamín Tarazón Molina
Director de Administración y Finanzas
Encargado de Despacho


Mtra. María Engracia Carrasco Valenzuela
Directora General

Instituto Sonorense de Educación Para Los Adultos
Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

	2021	2020
Ingresos y Otros Beneficios		
Ingresos de Gestión	11,107,540	8,314,069
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	-	-
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	11,107,540	8,314,069
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	140,085,726	148,794,442
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	124,248,412	136,286,536
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	15,837,314	12,507,906
Otros Ingresos y Beneficios	-	-
Ingresos Financieros	-	-
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-
Total de Ingresos y Otros Beneficios	151,193,266	157,108,511
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento	90,525,840	91,085,892
Servicios Personales	73,734,532	70,617,070
Materiales y Suministros	2,379,266	9,169,558
Servicios Generales	14,412,042	11,299,264
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	50,826,299	64,607,336
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	50,826,299	64,607,336
Pensionamientos y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	-	-
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Ayudas Financieras	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	185,772	3,104,933
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	185,772	646,760
Provisiones	-	2,458,173
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	-	-
Inversión Pública	-	-
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	141,537,911	158,798,161
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,655,355	- 1,689,650

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

C. P. Benjamín Tarazón Molina
Director de Administración y Finanzas
Encargado de Despacho

Mtra. María Engracia Carrasco Valenzuela
Directora General

Instituto Sonorense de Educación Para Los Adultos					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019	2,590,271				2,590,271
Aportaciones	-				-
Donaciones de Capital	2,594,171				2,594,171
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	- 3,900				- 3,900
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2019		2,265,019	- 1,689,650		575,369
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			- 1,689,650		- 1,689,650
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,265,019			2,265,019
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					-
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2020				-	-
Resultado por Posición Monetaria					-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2019	2,590,271	2,265,019	- 1,689,650	-	3,165,640
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2020	-				-
Aportaciones					-
Donaciones de Capital					-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2020		- 646,761	11,345,005		10,698,244
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			9,655,355		9,655,355
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 646,761	1,689,650		1,042,889
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					-
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2020				-	-
Resultado por Posición Monetaria					-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021	2,590,271	1,618,258	9,655,355	-	13,863,884

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

C. P. Benjamín Tarazón Molina
Director de Administración y Finanzas
Encargado de Despacho

Mtra. María Engracia Carrasco Valenzuela
Directora General

Instituto Sonorense de Educación Para Los Adultos
Estado Analfítico del Activo
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
Activo	8,957,053	279,984,224	269,816,866	19,124,411	10,167,358
Activo Circulante	8,562,877	279,984,224	269,631,094	18,916,007	10,353,130
Efectivo y Equivalentes	8,430,746	219,864,390	209,490,414	18,804,722	10,373,976
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	21,498	60,119,834	60,140,680	652	-20,846
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	110,633	0
Activo No Circulante	394,176	0	185,772	208,404	-185,772
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	14,460,375	0	0	14,460,375	0
Activos Intangibles	378,485	0	0	378,485	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,444,684	0	185,772	-14,630,456	-185,772
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

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


C. P. Benjamín Tarazón Molina
Director de Administración y Finanzas
Encargado de Despacho


Mtra. María Engracia Carrasco Valenzuela
Directora General

Instituto Sonorense de Educación Para Los Adultos
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

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			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Largo Plazo			0	0
Otros Pasivos			5,791,413	5,260,527
Total Deuda y Otros Pasivos			5,791,413	5,260,527

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


C. P. Benjamín Tarazón Molina
Director de Administración y Finanzas
Encargado de Despacho


Mtra. María Engracia Carrasco Valenzuela
Directora General

Instituto Sonorense de Educación Para Los Adultos
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

	Origen	Aplicación
Activo	206,618	10,373,976
Activo Circulante	20,846	10,373,976
Efectivo y Equivalentes	0	10,373,976
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,846	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventario	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Activo No Circulante	185,772	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	185,772	0
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
Pasivo	1,927,287	2,458,173
Pasivo Circulante	1,927,287	1,297,956
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,927,287	0
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	1,297,956
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Pasivo No Circulante	0	1,160,217
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	1,160,217
Hacienda Pública/Patrimonio	11,345,005	646,761
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	11,345,005	646,761
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	11,345,005	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	646,761
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

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

C. P. Benjamín Tarazón Molina
 Director de Administración y Finanzas
 Encargado de Despacho

Mtra. María Engracia Carrasco Valenzuela
 Directora General

Instituto Sonorense de Educación Para Los Adultos
Estado de Flujos de Efectivo
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

Concepto	2021	2020
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	151,193,266	157,108,511
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	-	-
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	11,107,540	8,314,069
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	124,248,412	136,286,536
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	15,837,314	12,507,906
Otros Orígenes de Operación	-	-
Aplicación	141,352,139	155,693,228
Servicios Personales	73,734,532	70,617,070
Materiales y Suministros	2,379,266	9,169,558
Servicios Generales	14,412,042	11,299,264
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	50,826,299	64,607,336
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	9,841,127	1,415,283
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Orígenes de Inversión	0	0
Aplicación	1,415,283	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otras Aplicaciones de Inversión	1,415,283	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-1,415,283	0
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	1,948,132	1,467,001
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento, Incremento/Disminución de Activo/Pasivo	1,948,132	1,467,001
Aplicación	0	0
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento, Incremento/Disminución de Activo/Pasivo	0	0
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	1,948,132	1,467,001
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10,373,976	2,882,284
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	8,430,746	5,548,462
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	18,804,722	8,430,746

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

C. P. Benjamín Tarazón Molina
 Director de Administración y Finanzas
 Encargado de Despacho

Mtra. María Engracia Carrasco Valenzuela
 Directora General

**Instituto Sonorense de Educación para los Adultos
(ISEA)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 13 DE JUNIO DE 2022.

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de Diciembre de 2021

NOTAS DE DESGLOSE:

I) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1 ACTIVO

1.1 ACTIVO CIRCULANTE

1.1.1 Efectivo y Equivalentes

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020 respectivamente, el efectivo y equivalentes se encontraba integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020
EFFECTIVO	\$ -	\$ -
Fondo Fijo de Caja Ramo 33	\$ -	\$ -
Fondo Fijo de Caja Ingresos Propios	\$ -	\$ -
BANCOS	\$ 18,804,722	\$ 8,430,746
BBVA Bancomer 0161336150 (Cuenta Puente)	\$ 9,455	\$ 9,431
HSBC 4018540591 (Cuenta Puente)	\$ 44,066	\$ 44,055
HSBC 4018541094 Otros Ingresos	\$ 913,585	\$ 894,642
Santander 92-000149265 Ingresos Propios	\$ 4,571,930	\$ 3,076,376
Santander 18-00008682 Recursos Estatales	\$ 2,740,822	\$ 478,540
Santander 18-000119527 Ingresos Propios	\$ 184,381	\$ 83,177
Santander 65-507865250 Faeta Ramo 33 2020	\$ -	\$ 3,844,525
Santander 18-000164518 Convenios 2021	\$ 839	
Santander 18-000164521 Faeta Ramo 33 2021	\$ 10,339,644	\$ -
Total	\$ 18,804,722	\$ 8,430,746

1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

La integración de este rubro al 31 de Diciembre de 2021 y 2020 respectivamente, se presenta a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$ 652	\$ 21,498
Total	\$ 652	\$ 21,498

El saldo de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020
ISEA Ingresos Propios	\$ 611	\$ 5,082
ISEA Personal	\$ 36	\$ 16,416
Trasposos	\$ 5	\$ -
Total	\$ 652	\$ 21,498

1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Al 31 de Diciembre del 2021, esta cuenta tenía un saldo de \$0.

1.1.4 Inventarios

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

1.1.5 Almacenes

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

1.1.6 Estimación por Perdidas o Deterioro de Activos Circulantes

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

1.1.9 Otros Activos Circulantes

La cantidad corresponde a depósitos entregados en garantía a arrendadores, por un total de \$68,960 y a la CFE por \$41,673, sumando un total de \$110,633.

1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE

1.2.1 Inversiones Financieras a Largo Plazo

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

1.2.4 Bienes Muebles

Los Bienes Muebles de este Instituto se encuentran agrupados en los siguientes rubros al 31 de Diciembre del 2021:

CONCEPTO	2021
Muebles de Oficina y Estantería	\$ 2,012,604
Equipo de Cómputo	\$ 3,417,012
Otros Mobiliarios y Equipo de Administración	\$ 435,870
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 405,866
Equipo de Transporte	\$ 6,832,833
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 1,355,190
Total	\$ 14,460,375

1.2.5 Activos Intangibles

El Instituto tiene registros en el rubro de Software por \$378,485.

1.2.6 Depreciación, Deterioro y Armonización 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	VIDA UTIL	TASA %
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Equipo de Cómputo	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

CONCEPTO	2021
Muebles de Oficina y Estantería	\$ 1,877,986
Equipo de Cómputo	\$ 3,417,012
Otros Mobiliarios y Equipo de Administración	\$ 431,651
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 417,521
Equipo de Transporte	\$ 6,822,327
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	\$ 1,285,474
Amortización Activos Intangibles	\$ 378,485
Total	\$ 14,630,456

1.2.7 Activos Diferidos

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

1.2.8 Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos no Circulantes

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

1.2.9 Otros Activos no Circulantes

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

2 PASIVO

2.1 PASIVO CIRCULANTE

2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Las cuentas por pagar del Instituto son a un plazo menor a 60 días, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente, se encuentran integradas de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo (1)	\$ 3,509,803	\$ 1,023,396
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo (2)	\$ 1,745,582	\$ 1,777,633
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo (3)	\$ 5,132	\$ 532,211
Total	\$ 5,260,527	\$ 3,333,240

- 1) Los servicios personales por pagar a corto plazo al 31 de Diciembre del presente ejercicio, se encuentran integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021
Secretaría de Hacienda del Estado	\$ 2,865,989
Grupo Nacional Provincial	\$ 7,282
Fondó Vivienda del ISSSTE	\$ 193,497
S A R	\$ 239,113
ISSSTE	\$ 96,677
S. A T	\$ 107,245
Total	\$ 3,509,803

- 1) Las retenciones y contribuciones por pagar a cargo plazo al 31 de Diciembre de 2021 se encuentran integradas de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021
10% ISR Arrendamientos	\$ 30,275
10% ISR Honorarios	\$ 9,243
ISR Sueldos	\$ 853,283
ISR Asimilados	\$ 39,931
Ahorro Solidario	\$ 11,953
Fondo de Ahorro (FAR)	\$ 1,730
METFILE Seguros de Vida Individual	\$ 21,488
Hidrogas de Agua Prieta	\$ 13,053
Eduardo Peralta Encinas	\$ 6,300
ISSSTE 6.125%	\$ 242,542
SNTEA Comité Seccional Sonora	\$ 43,850
Seguro de Retiro	\$ 2,988
FONACOT	\$ 138,227
ISSSTE (Prestamos a Corto Plazo)	\$ 120,387
Fondo para la Vivienda (Créditos Hipotecarios)	\$ 124,708
ISSSTE 4.5%	\$ 44,644
Seguro FOVISSSTE	\$ 739
POTEN	\$ 40,261
Subtotal	\$ 1,745,592

2) Las Otras Cuentas por pagar a corto plazo al 31 de Diciembre, se encuentran integradas de la siguiente manera:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2021
Otros Ingresos	\$ 2
SNTEA Estatal (Apoyo a compañero)	\$ 5,130
Total	\$ 5,132

2.1.2 Documentos por Pagar a Corto Plazo

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

2.1.3 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

2.1.4 Títulos y Valores a Corto Plazo

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

2.1.5 Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

2.1.6 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

2.1.7 Provisiones a Corto Plazo

Se canceló el registro de la obligación patronal de los pagos no efectuados a la Secretaría de Hacienda del Estado, del ejercicio del 2020 por \$1'297,956 del Impuesto Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (ISRTP 2%).

Se efectuó la creación del pasivo por el concepto anterior, ya que será pagado durante el mes de Enero, con recursos presupuestales del presente ejercicio.

2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

2.2 PASIVO NO CIRCULANTE

2.2.1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

2.2.2 Documentos por Pagar a Largo Plazo

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

2.2.3 Deuda Pública a Largo Plazo

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

2.2.4 Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

2.2.5 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

2.2.6 Provisiones a Largo Plazo

Se canceló el registro de la obligación patronal de los pagos no efectuados a la secretaria de Hacienda del Estado, del ejercicio del 2019 por \$1'160,217 del Impuesto Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (ISRTP 2%).

Se efectuó la creación del pasivo por el concepto anterior, ya que será pagado durante el mes de enero, con recursos presupuestales del presente ejercicio.

3 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

3.1 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

3.1.1 Aportaciones

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

3.1.2 Donaciones de Capital

El saldo de esta cuenta, al 31 de Diciembre del presente, corresponde al total de los bienes donados al Instituto durante los siguientes ejercicios:

EJERCICIO	2021
Ejercicio 2015	\$ 1,437,806
Ejercicio 2016	\$ 997,691
Ejercicio 2017	\$ 158,674
Total	\$ 2,594,171

3.1.3 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Durante el ejercicio pasado se realizó baja de 45 bienes muebles, movimiento que generó un importe de \$3,900 en esta cuenta.

3.2 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

3.2.1 Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado del Ejercicio al 31 de Diciembre del 2021 está compuesto de la forma siguiente:

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2021
F A E T A Ramo 33	\$ 8,338,504
Convenios Ramo 11	\$ 839
Recursos Estatales	\$ -
Ingresos Propios	\$ 1,501,784
Productos	
Depreciación Acumulada del Ejercicio	-\$ 185,772
Total	\$ 9,655,355

Cabe hacer mención que los recursos no devengados del ejercicio 2021, será reintegrado a la TESOFE (los del FAETA Ramo 33 y de Convenios Ramo 11) y a la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora (los de Ingresos Propios), durante el mes de Enero del 2022.

3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2021, está integrada de la siguiente manera:

EJERCICIO	2021
Ejercicio 2010 y anteriores	\$ 407,748
Ejercicio 2011	\$ 227,683
Ejercicio 2012	\$ 399,777
Ejercicio 2013	\$ 462,388
Ejercicio 2014	\$ 2,028,612
Ejercicio 2015	\$ 612,330
Ejercicio 2016	-\$ 85,425
Ejercicio 2017	-\$ 929,686
Ejercicio 2018	-\$ 444,608
Ejercicio 2019	-\$ 413,800
Ejercicio 2020	-\$ 646,761
	Total \$ 1,618,258

Es importante mencionar que en el mes de enero del presente ejercicio, se efectuó el reintegro a la TESOFE de los recursos no devengados al cierre del Ejercicio fiscal 2020, de la fuente de financiamiento FAETA en los rubros de servicios personales \$1,286, y materiales y servicios \$1'413,997; lo anterior, debido a que no fueron ejercidos en su totalidad las compras y servicios previstos para este ejercicio, causado por al año atípico vivido, derivado de la contingencia coronavirus (COVID), afectándose la cuenta del Resultados de Ejercicios Anteriores 2020 por su totalidad: \$1'415,283.

En el mes de Diciembre también se afectó la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores 2020 por la cantidad de \$2'458,173, ya que se efectuó la cancelación de los registros realizados en el ejercicio 2020 de las Provisiones a Corto Plazo por \$ 1'297,956 y Provisiones a Largo Plazo por \$1'160,217, correspondientes al 2% de Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal, de los ejercicios 2019 y 2020 respectivamente, ya que durante los ejercicios mencionados no contábamos con presupuesto para su pago. Al cierre del presente ejercicio, realizamos la creación del pasivo correspondiente para efectuar su pago con recursos del Ejercicio 2021, durante el mes de Enero.

3.2.3 Revalúos

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

3.2.4 Reservas

Este Instituto no lleva registros contables en esta cuenta.

3.2.5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores

Al 31 de Diciembre del 2021, esta cuenta no tiene registro alguno.

II) ESTADO DE ACTIVIDADES

4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

4.1 INGRESOS DE GESTIÓN

4.1.1 Impuestos

Este instituto no percibe ingresos por este concepto.

4.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

Este instituto no percibe ingresos por este concepto.

4.1.3 Contribuciones de Mejoras

Este instituto no percibe ingresos por este concepto.

4.1.4 Derechos

Este instituto no percibe ingresos por este concepto.

4.1.5 Productos de Tipo Corriente

Al cierre del ejercicio, la cuenta productiva de los recursos del FAETA Ramo 33, generó intereses por la cantidad de \$238,907. La cuenta de los recursos de CONVENIOS Ramo 11, generó la cantidad de \$1,338, mismos que ya han sido reintegrados a la TESOFE.

4.1.6 Aprovechamientos de Tipo Corriente

Este instituto no percibe ingresos por este concepto.

4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Los ingresos por este concepto se derivan de la recaudación por cobros de derecho de examen, expedición de credenciales, etc. La cantidad recaudada al cierre del ejercicio es por \$ 11'107,540 y en el ejercicio anterior fue por \$8'314,069.

4.1.9 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.

4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS.

4.2.1 Participaciones y Aportaciones

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020 respectivamente, la cantidad recaudada se compone como sigue:

INGRESOS	2021	2020
Aportaciones	\$ 89,744,534	\$ 85,771,453
Faeta Ramo 33	\$ 89,744,534	\$ 85,771,453
Convenios Ramo 11	\$ 34,503,878	\$ 50,515,083
Atención a la Demanda	\$ 26,685,618	\$ 43,267,744
Acreditación	\$ 4,273,410	\$ 3,509,040
Plazas Comunitarias	\$ 788,786	\$ 537,310
Formación	\$ 2,756,064	\$ 3,200,989
Total	\$ 124,248,412	\$ 136,286,536

FAETA RAMO 33:

Los ingresos recaudados por este concepto corresponden a los recursos recibidos vía FAETA RAMO 33, para la operación de los servicios de Alfabetización y Educación Básica en el Estado de Sonora.

Durante el primer trimestre, recibimos la cantidad de \$154,058 como ampliación presupuestal correspondiente a Complemento de Servicios Personales.

Durante el segundo trimestre, recibimos la cantidad de \$0 por concepto de rendimientos generados por la cuenta de FAETA RAMO 33, elaborándose la correspondiente ampliación presupuestal.

En el tercer trimestre, se recibieron \$70 por rendimientos generados por la cuenta, además de

\$842,318 correspondientes a Servicios Personales para cubrir incremento salarial. Y como complemento al mes de septiembre de servicios personales la cantidad de \$55,337. Registrándose las debidas ampliaciones presupuestales.

Durante el presente trimestre, recibimos \$108 por rendimientos generados por la cuenta, además de \$934,045 correspondientes a complemento de Servicios Personales del mes de Diciembre. Procediéndose a registrar las ampliaciones presupuestales correspondientes.

CONVENIOS RAMO 11

Durante el primer Trimestre, se registró como ampliación presupuestal la cantidad de \$32'631,326 según Convenio Especifico de Colaboración.

Durante el mes de Noviembre se recibió la cantidad de \$1'871,713 por concepto de ampliación presupuestal.

Y en el mes de Diciembre recibimos \$839 por concepto de rendimientos financieros de la cuenta correspondientes al periodo de marzo a noviembre, elaborándose ampliación presupuestal.

4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020 respectivamente, la cantidad recaudada se compone como sigue:

INGRESOS	2021	2020
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	\$ 15,837,314	\$ 12,507,906
Transferencias Estatales	\$ 15,837,314	\$ 12,507,906

Durante el primer trimestre, recibimos \$435,000, por concepto de adefas del ejercicio 2020, correspondientes a los gastos de operación de los meses de agosto, septiembre y octubre por \$145,000 cada uno de ellos.

Además de \$1'089,027 por concepto de adefas del ejercicio 2020, correspondientes a complemento de servicios personales de enero a diciembre. Ambas cantidades fueron registradas como ampliaciones presupuestales.

Durante el presente trimestre se registraron dos reducciones presupuestales: al capítulo 1000 Servicios Personales, \$2'094,907.

4.3 Otros Ingresos y Beneficios

4.3.1 Ingresos Financieros

Este instituto no percibe ingresos por este concepto.

4.3.2 Incremento por Variación de Inventarios

Este instituto no percibe ingresos por este concepto.

4.3.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia

Este instituto no percibe ingresos por este concepto.

4.3.4 Disminución del Exceso de Provisiones

Este instituto no percibe ingresos por este concepto.

4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios

Este instituto no percibe ingresos por este concepto.

5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

5.1.1 Servicios Personales

Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020 respectivamente, los gastos por este concepto son los siguientes:

Servicios Personales	2021	2020
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	\$ 28,708,060	\$ 28,465,647
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	\$ 4,207,798	\$ 4,610,966
Remuneraciones Adicionales y Especiales	\$ 9,706,155	\$ 9,373,007
Seguridad Social	\$ 5,470,214	\$ 5,282,330
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	\$ 25,642,305	\$ 22,885,120
Total	\$ 73,734,532	\$ 70,617,070

5.1.2 Materiales y Suministros

Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020 respectivamente, los gastos por este concepto son los siguientes:

Materiales y Suministros	2021	2020
Materiales de Administración, Emisión de Documentos	\$ 944,319	\$ 7,011,040
Alimentos y Utensilios	\$ 23,623	\$ 35,594
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	\$ -	\$ -
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	\$ 1,336,272	\$ 247,609
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	\$ -	\$ 1,167,793
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos	\$ -	\$ 260,628
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	\$ 75,052	\$ 446,894
Total	\$ 2,379,266	\$ 9,169,558

5.1.3 Servicios Generales

Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020 respectivamente, los gastos por este concepto son los siguientes:

Servicios Generales	2021	2020
Servicios Básicos	\$ 1,401,106	\$ 1,263,163
Servicios de Arrendamiento	\$ 5,281,773	\$ 4,957,354
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos	\$ 1,185,540	\$ 1,428,001
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	\$ 935,451	\$ 865,104
Servicios de Instalación, Reparación y Mantenimiento	\$ 965,193	\$ 1,787,946
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	\$ 367	\$ 395,900
Servicio de Traslado y Viáticos	\$ 649,054	\$ 527,436
Servicios Oficiales	\$ 3,480	\$ 73,080
Otros Servicios Generales	\$ 3,990,078	\$ 1,280
Total	\$ 14,412,042	\$ 11,299,264

5.2 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

5.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.2.3 Subsidios y Subvenciones

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.2.4 Ayudas Sociales

Al 30 de Diciembre de 2021 se ejercieron por este concepto \$50'826,299 y al 31 de Diciembre de 2020 se ejercieron por este concepto \$64'607,336

5.2.5 Pensiones y Jubilaciones

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.2.6 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.2.7 Transferencias a la Seguridad Social

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.2.8 Donativos

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.2.9 Transferencias al Exterior

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.3 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

5.3.1 Participaciones

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.3.2 Aportaciones

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.3.3 Convenios

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.4 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

5.4.1 Intereses de la Deuda Pública

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.4.2 Comisiones de la Deuda Pública

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.4.3 Gastos de la Deuda Pública

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.4.4 Costo por Coberturas

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.4.5 Apoyos Financieros

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.5 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS

5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020, respectivamente, los registros son los siguientes:

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, etc.	2021	2020
Depreciación de Bienes Muebles	\$ 185,772	\$ 646,670
Total	\$ 185,772	\$ 646,670

5.5.2 Provisiones

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.5.3 Disminución de Inventarios

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.5.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.5.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.5.9 Otros Gastos

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

5.6 Inversión Pública

Este instituto no ejerce gastos por este concepto.

III ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2021	2020
Origen		
\$ 151,193,266	\$	\$ 157,108,511
Corresponden a los ingresos de gestión al 31 de Diciembre.		
Aplicación		
\$ 141,352,139	\$	\$ 155,693,228
Corresponden a los egresos devengados al 31 de Diciembre		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$ 9,841,127	\$ 1,415,283
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Origen	\$ -	\$ -
Aplicación	\$ 1,415,283	\$ -
Corresponde al importe de los ingresos presupuestales del ejercicio 2020.		
NO devengados durante el mismo, del presupuesto de egresos del Ramo 33		
y reintegrados a la TESOFE en enero del 2021		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-\$ 1,415,283	\$ -
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	\$ 1,948,132	\$ 1,467,001
Corresponde a la Disminución de las cuentas por cobrar		
Saldo al 31 de Diciembre 2021 menos saldo al 31 de Diciembre 2020		
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	\$ -	\$ -
Corresponde a la Disminución de las cuentas por pagar		
Saldo al 31 de Diciembre 2021 menos saldo al 31 de Diciembre 2020		
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	\$ 1,948,132	\$ 1,467,001
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 10,373,976	\$ 2,882,284

1 Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes

CONCEPTO	2021	2020
EFFECTIVO	\$ -	\$ -
Fondo Fijo de Caja Ramo 33		\$ -
Fondo Fijo de Caja Ingresos Propios	\$ -	\$ -
BANCOS	\$ 8,430,746	\$ 5,548,462
BBVA Bancomer 0161336150 (Cuenta Puente)	\$ 9,431	\$ 9,439
HSBC 4018540591 (Cuenta Puente)	\$ 44,055	\$ 44,085
HSBC 4018541094 Otros Ingresos	\$ 894,642	\$ 902,716
HSBC 4052368032 Recursos Estatales	\$ -	\$ 2,851
Santander 18-000119527 Ingresos Propios	\$ 83,177	\$ 1,236,837
Santander 92-000149265 Ingresos Propios	\$ 3,076,376	\$ 1,373,685
Santander 18-00008682 Recursos Estatales	\$ 478,540	\$ 494,076
Santander 65-507865250 Ramo 33 2020	\$ 3,844,525	\$ -
Santander 18-000093559 Convenios Ramo 11 2019	\$ -	\$ 4,263
Santander 18-000093545 Faeta Ramo 33 2019		\$ 1,480,510
Total	\$ 8,430,746	\$ 5,548,462

2 Saldo Final de Efectivo y Equivalentes

CONCEPTO	2021	2020
EFFECTIVO	\$ -	\$ -
Fondo Fijo de Caja Ramo 33	\$ -	\$ -
Fondo Fijo de Caja Ingresos Propios	\$ -	\$ -
BANCOS	\$ 18,804,722	\$ 8,430,746
BBVA Bancomer 0161336150 (Cuenta Puente)	\$ 9,455	\$ 9,431
HSBC 4018540591 (Cuenta Puente)	\$ 44,066	\$ 44,055
HSBC 4018541094 Otros Ingresos	\$ 913,585	\$ 894,642
Santander 92-000149265 Ingresos Propios	\$ 4,571,930	\$ 3,076,376
Santander 18-00008682 Recursos Estatales	\$ 2,740,822	\$ 478,540
Santander 18-000119527 Ingresos Propios	\$ 184,381	\$ 83,177
Santander 18-000164521 Ramo 33	\$ 10,339,644	\$ -
Santander 18-000164518 Convenios Ramo 11	\$ 839	\$ -
Santander 65-507865250 Ramo 33 2020	\$ -	\$ 3,844,525
Santander 18-000143628 Convenios Ramo 11	\$ -	\$ -
Total	\$ 18,804,722	\$ 8,430,746

3 Adquisición de Bienes Muebles

Durante el presente ejercicio no se han efectuado adquisiciones de bienes muebles.

4 Conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

CONCEPTO	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	\$ 9,841,127	\$ -
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo:		
Depreciación	\$ 185,772	\$ 646,760
Amortización	\$ -	\$ -
Incremento en las provisiones	\$ -	\$ 2,458,173
Incremento en inversiones producto por revaluación	\$ -	\$ -
Ganancia/Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	\$ -	\$ -
Incremento en cuentas por cobrar	\$ -	\$ -
Partidas extraordinarias	\$ -	\$ -
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 9,655,355	\$ -3,104,933

IV ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1 Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

CONCEPTO	2021	2020
Patrimonio Neto		
Aportaciones	\$ -	\$ -
Donaciones de Capital	\$ 2,594,171	\$ 2,594,171
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-\$ 3,900	-\$ 3,900
Total	\$ 2,590,271	\$ 2,590,271

2 Hacienda Pública/Patrimonio Generado

CONCEPTO	2021	2020
Patrimonio Neto		
Resultado del Ejercicio	9,655,355	-3,104,933
Total	9,655,355	-3,104,933

NOTAS DE MEMORIA:

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

Al 31 de Diciembre de 2021 y al 31 de Diciembre del 2020, se presentan de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020
JUICIOS		
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	\$ 59,985,192	\$ 58,773,122
Resolución de Demandas en Proceso Judicial	-\$ 59,985,192	-\$ 58,773,122
Total	\$ -	\$ -

CONCEPTO	2021	2020
Bienes en Concesión o en Comodato		
Bienes Bajo Contrato en Comodato	\$ 28,248,459	\$ 28,248,459
Contrato de Comodato por Bienes	-\$ 28,248,459	-\$ 28,248,459
Total	\$ -	\$ -

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

Al 31 de Diciembre de 2021 y al 31 de Diciembre del 2020, se presentan de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020
Cuentas de Ingresos		
Ley de Ingresos Estimada	\$ 122,822,009	\$ 118,526,263
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ -	\$ -
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$ 28,611,502	\$ 38,582,248
Ley de Ingresos Devengada	\$ 151,193,266	\$ 155,693,228
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 151,193,266	\$ 155,693,228
Cuentas de Egresos		
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 122,822,009	\$ 118,526,263
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$ -	\$ -
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 28,611,502	\$ 38,582,248
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 141,352,139	\$ 155,693,228
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 141,352,139	\$ 155,693,228
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 141,352,139	\$ 155,693,228
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 136,096,747	\$ 152,434,832

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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.

Panorama Económico 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.

Autorización e Historia

El Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA), es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora con personalidad jurídica y patrimonio propio. Originalmente su denominación social era Instituto Sonorense de Educación para Adultos (ISEA), 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 aprueba el cambio de identidad de Instituto Sonorense de Educación para Adultos a Instituto Sonorense de Educación para los Adultos ISEA, el cual es publicado en el Boletín Oficial del Estado decreto número 7 que reforma y adiciona el artículo primero que crea el ISEA.

Organización y 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 Secretaría de Educación Pública, así como lo establecido en el Programa para la Atención del Sistema de Preparatoria Abierta en el Estado de Sonora.

La administración del Instituto estará a cargo de:

- . Una Junta Directiva
- . Un Director General

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

-Tres representantes del Gobierno del Estado de Sonora, que serán el Secretario de Educación y Cultura 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 Secretaría 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.

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 Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada "base Acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, 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 de la Ciudad de México; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativo de las Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México; 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, se tiene 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. En este caso debe de tomarse en cuenta el oficio 0247/2012 que emitió el secretario Técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento.

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 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 Normas 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:

I. NIFGGSP 03.-Estimación de Cuentas Incobrables

II. NIFGGSP 04.-Reexpresión

III. NIFGGSP 05.-Obligaciones Laborales

Nuevo Plan de Cuentas Contables.

Con motivo de la entrada en vigor de la Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 1 de enero de

2012, la administración de la entidad, lleva 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 de la NIF B-10 del CINIF. 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.

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 aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

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

Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

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

Reporte Analítico de Activos

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 de 2012 dentro de los Parámetros de Estimación de Vida Útil. Lo anterior en cumplimiento y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

	Tasa %
Mobiliario y Equipo	10
Equipo de Cómputo	33.3
Equipo de Transporte	20

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Instituto no cuenta con Fideicomisos.

Reporte de Recaudación

La recaudación de los ingresos del Instituto al 30 de Septiembre es de \$11'107,540 por concepto de Venta 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 \$89'744,534.

En Convenios Ramo 11, se han recaudado al 30 de Septiembre del 2021, la cantidad de \$34'503,878.

En cuanto a los Recursos Estatales hemos recibido \$15'837,314.

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico 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.

Calificaciones Otorgadas

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

Proceso de Mejora

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

Información por Segmentos

Las actividades del Instituto se dividen en dos segmentos:

Educación Básica

Presupuesto de Egresos Aprobado Anual	\$	104,185,539
Presupuesto de Egresos Modificado Anual	\$	140,325,971
Ingresos Devengados al 31 de Diciembre del 2021	\$	140,085,726
Egresos Devengados al 31 de Diciembre del 2021	\$	131,746,382


Preparatoria Abierta

Presupuesto de Egresos Aprobado Anual	\$	18,636,470
Presupuesto de Egresos Modificado Anual	\$	11,107,540
Ingresos Devengados al 31 de Diciembre del 2021	\$	11,107,540
Egresos Devengados al 31 de Diciembre del 2021	\$	9,605,757


Eventos posteriores al Cierre.

Al 31 de Diciembre del 2021, no se realizó ningún registro posterior al cierre.

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



C. P. Benjamín Tarazón Molina
Director de Administración y Finanzas
Encargado de Despacho



MTRA. María Encarnación Calzaco Valenzuela
Directora General