

INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

LAS CIFRAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y SUS NOTAS ESTÁN EXPRESADAS EN PESOS

I. NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ ACTIVO

❖ Efectivo y Equivalentes

	2018		2017
❖	1,249,930	❖	40,456,783

Los cuales se conforman de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2018

- Bancos/ Tesorería

Representa el importe que será utilizado para finiquitar los compromisos y obligaciones, derivados de la operación del instituto. Integrado de la siguiente manera:

SALDO EN BANCOS
instituto Nacional para la Educación de los Adultos
(Pesos)

CONCEPTO	OFICINAS CENTRALES	OFICINAS ESTATALES	TOTAL 2018	TOTAL 2017
Total	-17,368,251	8,063,748	-9,304,503	40,456,783
HSBC	-19,178,820	7,383,422	-11,795,398	36,594,516
BANREGIO		498,109	498,109	
SCOTIABANK		182,217	182,217	1,289,890
BANCOMER	1,810,569	0	1,810,569	2,572,377

1/ Considera el saldo de los Bancos del Instituto y delegaciones.
FUENTE: Instituto Nacional Para la Educación de los Adultos.

El saldo negativo en el banco HSBC, se deriva de la emisión de cheques al 31 de diciembre para pago de proveedores de bienes y servicios, ya que las transferencias fiscales del presupuesto 2018 se recibieron el 17 de enero de 2019.

- Inversiones Temporales

	2018	2017
	10,554,433	0

Se realizan inversiones en papel gubernamental, por los ingresos propios obtenidos en la venta de desecho ferroso, penalizaciones y recuperación de siniestros.

Se realizó una reclasificación, representa el monto excedente de efectivo invertido por el INEA, cuya recuperación y reinversión se efectúa mensualmente.

CUENTA PÚBLICA 2018

❖ Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

	2018		2017
	❖ 74,830,634	❖	36,364,393

Se registran en moneda nacional y representan derechos exigibles a favor del INEA como se muestra a continuación:

	2018	2017
• <u>Inversiones Financieras de Corto Plazo</u>	0	7,883,856

Se realizó la reclasificación a inversiones Temporales, representa el monto excedente de efectivo invertido por el INEA, cuya recuperación se efectuará en plazo inferior a tres meses.

- Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Este saldo se origina por concepto del importe del presupuesto pendiente de ministrar, no pagado por TESOFE en esas fechas.

	2018	2017
▪ Adeudos de TESOFE	65,274,030	14,015,866

CUENTA PÚBLICA 2018

- Deudores Diversos

Este saldo se origina, por concepto de viáticos, gastos a comprobar y adeudos de las Delegaciones no comprobados en la fecha, y se integra de la siguiente manera:

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO
INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
TOTAL	9,556,604	14,464,671
Anticipo para Viáticos	928,093	10,977
Gastos a Comprobar		123
Delegación Ciudad de México		39,295
Responsabilidades	1,461	1,461
Delegaciones	8,308,400	
Tesorería INEA		14,795
Guanajuato		5,427,828
Jalisco		3,555,611
Ciudad de México		342,511
Nuevo León	420,848	2,354,177
Baja California	414	1,390,754
Michoacán	222	28,759
Querétaro		1,401,214
Estimación para cuentas de Cobro Dudoso	(102,834)	(102,834)

1/ Considera los deudores diversos por cobrar a corto plazo.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CUENTA PÚBLICA 2018

La disminución respecto al ejercicio 2017, se origina por los saldos reintegrados por los Institutos y las Delegaciones.

❖ Almacenes.

Representa el importe de material didáctico existente a esta fecha.

La salida de material didáctico se registra con cargo al resultado contable del ejercicio.

ALMACEN INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS (Pesos)

UBICACIÓN	2018	2017
TOTAL	54,775,357	163,162,093
Baja California Norte	1,107,443	1,940,294
Ciudad de México	5,260,983	3,239,066
Estado de México	16,637,085	10,021,910
Michoacán	10,651,392	4,837,401
Nuevo León	898,653	899,895
Querétaro	3,771,377	1,899,573
Oficinas Centrales	16,448,424	140,323,954

1/ Considera el almacén de oficinas Centrales y Delegaciones.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

La disminución se debe a la entrega de material didáctico en el periodo.

❖ Inversiones Financieras a Largo Plazo

Al 31 de diciembre 2018 el Instituto mantiene una Inversión Fija en Acciones, cuyo objeto social es diseñar modelos mexicanos de material didáctico, de acuerdo con los programas y sistemas educativos, concordante y de importancia a los propósitos del Instituto.

CUENTA PÚBLICA 2018

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

(Pesos)

INVERSIONES EN ACCIONES	2018	2017
TOTAL	4,746,549	4,746,549
Educal, S.A. de C.V.	4,741,549	4,741,549
Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V.	5,000	5,000

1/ Considera las inversiones en acciones.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

❖ BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Son los bienes con los que cuenta el Instituto para el desempeño de sus actividades, representando los bienes inmuebles y muebles propiedad del Instituto.

Al 31 de diciembre 2018 y 31 de diciembre 2017, el activo fijo se integra como se muestra a continuación:

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIÓN EN PROCESO INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

(Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE	VALOR REEXPRESADO	VALOR NETO 2018	VALOR NETO 2017
TOTAL	100,021,710	105,209,345	205,231,055	159,540,205
Terrenos	5,058,042	14,963,238	20,021,280	17,682,543
Edificios No Habitacionales	94,963,668	90,246,107	185,209,775	141,857,662

1/ Considera el valor reexpresado de cada uno de los bienes Inmuebles del instituto.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

El incremento se debe principalmente a un revaluó realizado por el INDAABIN efectuada en el año.

CUENTA PÚBLICA 2018

BIENES MUEBLES INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS (Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE	VALOR REEXPRESADO	VALOR NETO 2018	VALOR NETO 2017
TOTAL	293,730,474	784,134,821	1,077,865,295	1,180,613,725
Mobiliario y Equipo de Administración	219,110,695	585,877,083	804,987,778	888,886,722
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	9,788,699	59,860,380	69,649,079	72,353,917
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	529,805	398,036	927,841	940,543
Equipo de Transporte	49,198,467	108,473,435	157,671,902	167,031,701
Equipo de Defensa y Seguridad	1,699	0	1,699	0
Maquinaria otros Equipos y Herramientas	15,101,109	29,525,887	44,626,996	51,400,842

1/ Considera el valor reexpresado de cada uno de los bienes muebles del instituto.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

En el Estado de Situación Financiera los bienes Muebles presentan un importe de \$ 1,077,865,295 el cual considera la Reexpresión y muestra el valor con la aplicación de la Reexpresión, mientras que en la relación de Bienes Muebles considera valores históricos. Así como en el reporte de Bienes Muebles se considera el total de la columna de importe 293,730,474 y el total de los bienes en Comodato 663,687,895 obteniendo un total general de 957,418,369 reportado.

CUENTA PÚBLICA 2018

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS (Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE	VALOR REEXPRESADO	VALOR NETO 2018	VALOR NETO 2017
TOTAL	804,327,323	863,170,736	-1,667,498,059	-1,683,927,137
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	11,432,231	85,646,787	-97,079,018	- 94,775,939
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	* 792,895,092	777,523,949	-1,570,419,041	-1,589,151,198

1/ Considera la depreciación de los bienes reexpresados.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

* Dentro de la Depreciación acumulada de Bienes Muebles está incluida la depreciación del activo en comodato por \$ 536, 920,381.73.

❖ ACTIVOS INTANGIBLES

Se integra como se muestra a continuación:

ACTIVOS INTANGIBLES INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS (Pesos)

ACTIVOS INTANGIBLES	2018	2017
TOTAL	8,966,083	8,966,083
Software	8,893,662	8,893,662
Otros Activos Intangibles	72,421	72,421

1/ Considera los intangibles del Instituto.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CUENTA PÚBLICA 2018

- ❖ **ACTIVOS DIFERIDOS**
- Otros Activos Diferidos

Este Saldo Integra los depósitos en garantía como se muestra en la siguiente tabla.

DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA
INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
TOTAL	95,446	95,446
Comisión Federal de Electricidad	12,470	12,470
Compañía de Luz y Fuerza del Centro	29,746	29,746
Bansefi	53,230	53,230

1/ Considera los depósitos en garantía del Instituto.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

Otros Activos no Circulantes

OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES
INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
TOTAL	663,687,895	617,521,384
Bienes en Comodato	663,687,895	617,521,384

1/ Considera los contratos de comodato.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

En este rubro se integra por los bienes entregados en Comodato, de acuerdo con los contratos celebrados con Delegaciones e Institutos.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ PASIVO

❖ Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2018	2017
	❖ 61,743,809	❖ 71,214,791

Se registra a su valor nominal en moneda nacional y corresponde a las operaciones devengadas, que amparan bienes y servicios recibidos y no pagados al cierre del periodo, con cargo al presupuesto del ejercicio en que se devengan.

Al 31 de diciembre 2018 y 31 de diciembre 2017 la cuenta de proveedores se encuentra con un importe:

	2018	2017
• Proveedores por Pagar a Corto Plazo	161,690	4,920,073

CUENTA PÚBLICA 2018

- Retenciones y Contribuciones.

Se registran principalmente obligaciones a cargo del INEA generadas por las retenciones realizadas al personal del Instituto vía nómina, por los conceptos de ISSSTE, FOVISSSTE entre otros, así como las retenciones del Impuesto Sobre la Renta, efectuadas al personal que laboró durante el periodo representado en el siguiente cuadro.

El saldo al 31 de diciembre 2018 y 31 de diciembre 2017, se integra como se muestra a continuación:

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES
INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
TOTAL	15,793,261	14,148,258
I.S.S.S.T. E	2,705,718	3,428,621
F.O.V.I.S.S.S.T.E.	1,023,107	1,466,981
Contribuciones Federales		
Retenciones	10,534,556	7,347,103
Retenciones 10% sobre Honorarios	207,744	246,895
ISR Honorarios Asimilados	97,750	346,764
IVA	398,752	308,293
Contribuciones Locales		
3% sobre Remuneraciones	825,634	1,003,601

1/ Considera tanto contribuciones federales como locales.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CUENTA PÚBLICA 2018

- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Representan los adeudos del Instituto que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses observando su detalle en el cuadro siguiente.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO
INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
TOTAL	45,788,858	52,146,460
Seguros retenidos por pagar	27,005	30,167
Cuotas Sindicales	349,551	225,192
Otros	130,319	683,462
Laudos por Pagar	318,690	318,690
SAR	387,586	507,819
Tesorería de la Federación	41,710,501	41,198,771
Tesorería INEA	735	
Pensión Alimenticia	16,612	
Nominas por pagar	78,934	
Fonacot	201,541	
Aportaciones Ahorro Solidario	100,535	
Cuotas Ahorro Solidario	16,225	
Seguro Fovi	791	
Gastos Médicos Mayores	6,212	
Grupo Nacional Provincial	106	
Delegación Michoacán		1,601,918
Delegación Ciudad de México	2,443,515	1,978,764

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
Delegación Baja California		1,402,671
Delegación Nuevo León		1,052,587
Delegación Estado de México		1,973,465
Delegación Querétaro		1,172,954

➤ Obligaciones Laborales.

Las relaciones laborales se regulan conforme a lo establecido en el apartado "A" del artículo 123 Constitucional, sin embargo, las pensiones de retiro de los trabajadores son asumidas en su totalidad por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, al que está inscrita la plantilla de trabajadores, por lo que el INEA reconoce las obligaciones laborales en el momento en que suceda el hecho de conformidad con la normatividad vigente.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

❖ Patrimonio

El Instituto registra su patrimonio a valor nominal en moneda nacional y corresponde a la inversión física realizada por el propio Instituto con las aportaciones recibidas del Gobierno Federal, así como donaciones concedidas a su favor, los efectos de la inflación en la información financiera, así como el resultado del ejercicio del presente periodo.

PATRIMONIO
INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
TOTAL	362,206,376	456,324,733
Aportaciones	817,512,118	809,831,693
Donación de Capital	165,026,727	148,361,004
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	4,737,542	4,737,542
Resultado de Ejercicios Anteriores	(1,032,010,626)	(924,320,618)
Resultado del Ejercicio	(148,111,146)	(91,646,799)
Revalúos	555,051,761	509,361,911

1/ Considera las cuentas del patrimonio así como el resultado del ejercicio.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

Presupuesto del Gobierno Federal.

La asignación presupuestal para gastos de operación e inversión, se registran como ingresos para ser aplicados a los costos de los programas de operación del INEA y como aportaciones al patrimonio, respectivamente.

Las erogaciones de gastos de operación e inversión están sujetas a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, así como su Reglamento.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ INGRESOS DE GESTIÓN

Los ingresos del periodo por transferencias del Gobierno Federal, para el gasto corriente ascienden a:

INGRESOS
INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
(Pesos)

CAPITULO	2018	2017
TOTAL	3,086,797,970	2,606,788,565
1000	603,354,470	574,796,073
2000	29,436,565	31,901,506
3000	604,898,032	605,154,382
4000	1,849,108,903	1,394,936,604

1/ Considera los ingresos del Instituto.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ OTROS INGRESOS

La cuenta de otros ingresos está integrada por:

OTROS INGRESOS
INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
TOTAL	6,932,428	3,563,580
Recuperación de Siniestros	2,411,486	1,962,453
Otros	109,744	319,873
Penalizaciones	983,495	238,171
Desecho Ferroso	1,165,961	1,043,083
Enajenación de Vehículos	1,533,001	
Intereses por Valores	728,741	

1/ Considera los intereses por valores así como otros ingresos del Instituto.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

El importe de los gastos de operación se integra de los siguientes rubros:

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
TOTAL	1,239,776,301	1,214,545,830
Servicios Personales	603,354,470	574,837,533
Materiales y Suministros	29,436,565	31,901,507
Servicios Generales	606,985,266	607,806,790

1/ Considera los recursos federales.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

El importe de Subsidios transferidos a los Institutos Estatales y Delegaciones es de:

SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES
INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
TOTAL	1,949,000,894	1,398,473,065
Subsidios y Subvenciones	1,949,000,894	1,398,473,065

1/ Considera los subsidios transferidos.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

El Estado de Actividades presenta cifras diferentes por un importe de \$ 101,883,153 respecto del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, en los rubros relacionados con los egresos en base al devengado, en los capítulos 3000 con un importe de \$ 2,087,233, debido a que el Estado de Actividades se considera el gasto por provisiones de pasivo, correspondiente a el proveedor INFOTEC por la cantidad de \$ 161,690, además se consideran los ingresos propios utilizados en el pago del Impuesto sobre nómina, y del capítulo 4000 con un monto de \$ 99,891,991 debido a que se considera como gasto las salidas del Almacén, de material didáctico.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

El importe de otros gastos y pérdidas extraordinarias se integra de los siguientes rubros:

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
TOTAL	53,064,349	88,980,049
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones.	52,427,474	54,089,572
Disminución de Inventarios	636,875	34,890,477

1/ Considera las depreciaciones y la disminución de inventarios.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

➤ PATRIMONIO INSTITUCIONAL

El patrimonio contribuido es de 987,276,387 principalmente por donaciones de capital y actualizaciones.

El resultado contable ahorro o desahorro al 31 de diciembre 2018 es de -148,111,146.

El importe de la variación en el patrimonio acumulado al 31 de diciembre 2018 es por 362,206,376.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El origen de los ingresos del ejercicio 2018 fue por un importe de \$ 483,378,253, principalmente por transferencias, aplicando un gasto mayor de operación por \$ 539,842,600 obteniendo así flujos netos por actividades de operación de \$ -56,464,347.

Los flujos netos de actividades de inversión por un importe de \$ -43,192,019.

Los flujos netos de actividades de financiamiento por un importe de \$ -60,449,513.

Por lo tanto, hubo una disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo por la cantidad de \$ -39,206,853.

CUENTA PÚBLICA 2018

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
TOTAL	1,249,930	40,456,783
Efectivo	0	0
Bancos / Tesorería	-9,304,503	40,456,783
Inversiones Temporales	10,554,433	0

1/ Considera las inversiones temporales.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

En este saldo se encuentran los recursos para pago de compromisos, impuestos, cuotas, proveedores y remanentes de recursos fiscales para enterar a la TESOFE.

FLUJO DE EFECTIVO INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
Origen de los ingresos	483,378,253	-660,361,295
Gasto de Operación	539,842,600	-605,230,039
Flujos netos de Efectivo por actividades de operación	-56,464,347	-55,131,256
Flujos netos de efectivo por actividades de Inversión	-43,192,019	182,679,588
Flujos netos de efectivo por actividades de Financiamiento	60,449,513	-130,054,895
Incremento/Disminución neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-39,206,853	-2,506,563

1/ Considera los movimientos del flujo de efectivo.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CUENTA PÚBLICA 2018

CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS. INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
Ahorro / Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-95,046,797	-2,666,750
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	52,427,474	54,089,572
Diferencia en Inventarios	636,875	34,890,477
Amortización		
Incremento en las Provisiones		
Incremento en inversiones Producido por revaluación		
Ganancia/ pérdida en venta de Propiedad, Planta y Equipo		
Incremento en Cuentas por Cobrar		
Partidas Extraordinarias	-148,111,146	-91,646,799

1/ Considera la conciliación del flujo de efectivo.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CUENTA PÚBLICA 2018

V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Estado analítico de Ingresos Presupuestales y Estado del Ejercicio del Presupuesto

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES
INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
(Pesos)

CONCEPTO	ESTIMADO	MODIFICADO	RECAUDADO
TOTAL	2,538,555,393	3,090,150,716	3,094,101,368
Subsidios y transferencias			
Servicios Personales	338,252,908	603,636,145	603,629,726
Otros	2,197,327,485	2,483,539,571	2,483,539,571
Inversión Física			
Total, Subsidios y transferencias	2,535,580,393	3,087,175,716	3,087,169,297
Propios			
Otros	2,975,000	2,975,000	6,932,071

1/ Considera los ingresos presupuestales.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CUENTA PÚBLICA 2018

ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

(Pesos)

CONCEPTO	ESTIMADO	MODIFICADO	RECAUDADO
TOTAL	2,538,555,393	3,090,150,716	3,090,134,528
Servicios personales	338,252,908	603,636,145	603,629,726
Materiales y suministros	203,632,635	29,436,565	29,436,565
Servicios generales	583,990,295	607,873,032	607,863,263
Transferencias	1,412,679,555	1,849,204,974	1,849,204,974
Inversión física	-	-	-

1/ Considera el presupuesto.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos

CUENTA PÚBLICA 2018

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

CONCILIACIÓN CONTABLE – PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

(Pesos)

INGRESOS	
INGRESOS CONTABLES	3,093,730,398
Ingresos presupuestales:	3,094,101,368
Más:	
Ingresos Propios Delegaciones	357
Menos:	
Reintegros Capítulo 1000	275,256
Reintegros Aguascalientes	96,070

1/ Considera los ingresos.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

En el cuadro anterior se parte de los Ingresos Presupuestales, los cuales se integran de los Ingresos Federales y los Ingresos Propios (mismas cifras que se encuentran en el Dictamen de Auditoría Externa), no así, el formato de Cuenta Pública, el cual el sistema toma como ingresos presupuestales el presupuesto ejercido (Este importe suma los Ingresos Federales y la parte que se ejerció de Ingresos Propios), por tal motivo suma en otros ingresos y beneficios varios la parte restante de Ingresos Propios.

CUENTA PÚBLICA 2018

CONCILIACIÓN CONTABLE – PRESUPUESTAL DE EGRESOS INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS (Pesos)

INGRESOS	
EGRESOS CONTABLES	3,241,841,544
Egresos Presupuestales	3,090,134,528
Menos-	
Pasivos 2017	1,383,611
Capítulo 1000	275,256
Reintegro Aguascalientes	96,070
Más:	
Depreciaciones	52,427,474
Diferencia en Inventario	100,528,864
Pasivos	505,614

1/ Considera los egresos.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

La Diferencia de Inventario está comprendida por \$ 99, 891,990 correspondiente a salidas del Almacén que se consideran como gasto, de material didáctico más la disminución de inventarios por un importe de \$636,875, lo cual da como resultado \$100,528,864

II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ CONTINGENCIAS LABORALES

Se relacionan con los procesos jurídico-laborales que actualmente enfrenta el Instituto, integrados por demandas de carácter laboral cuyo costo o posible quebranto aún se desconoce y es difícil de cuantificar, solo es factible de precisar a la conclusión de cada juicio, dada la especial naturaleza del Derecho Laboral, puesto que están supeditadas a la sentencia o laudo definitivo, que al efecto dicten las autoridades de la materia. El monto estimado de esta contingencia, considerando una proyección al 31 de diciembre del 2018, asciende a \$ 161,663,188 de pesos aproximadamente, en caso de que la resolución judicial resulte desfavorable se afectarían los resultados del ejercicio en que se definan.

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ INTRODUCCIÓN

El Instituto Nacional para la Educación de los Adultos (INEA) es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal, agrupado en el Sector Coordinado por la Secretaría de Educación Pública con personalidad jurídica y patrimonio propio, en términos del artículo 1 del “Decreto por el cual se reforma el diverso por el que se crea el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 31 de agosto de 1981”, publicado en el referido órgano informativo el 23 de agosto de 2012.

➤ OBJETIVO Y FACULTADES

El objetivo primordial del Instituto es el de promover, organizar e impartir educación básica para adultos, para lo cual cuenta con las siguientes facultades:

- ❖ Promover y proporcionar servicios de alfabetización, de educación primaria y secundaria para adultos;
- ❖ Promover y realizar investigación relativa a la educación para adultos;
- ❖ Participar en la formación del personal que requiera para la prestación de los servicios de educación para adultos;
- ❖ Coadyuvar a la educación comunitaria para los adultos;
- ❖ Acreditar los estudios que se realicen en el Instituto, conforme a los programas aprobados;
- ❖ Apoyar, cuando lo requieran, a dependencias, organismos, asociaciones y empresas, en tareas afines que se desarrollen.

➤ NORMATIVIDAD GUBERNAMENTAL

El Organismo está sujeto a la normatividad que establece la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, y al Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2018, el cual fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de noviembre de 2017, para cumplir con los criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control, rendición de cuentas y equidad de género.

Los recursos que obtiene el Organismo provienen de ingresos por transferencias del Gobierno Federal para sufragar gastos de operación y de inversión, conforme al presupuesto autorizado para cada ejercicio fiscal.

Al INEA le son aplicables las siguientes normas y disposiciones gubernamentales, bajo las cuales opera como organismo de la Administración Pública Federal, y son el fundamento para reunir, clasificar, registrar y reportar la información presupuestal:

- ❖ El registro contable de las operaciones presupuestales del Instituto se realiza en cuentas de orden, de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, así como de las normas, manuales e instructivos emitidos por las autoridades administrativas y normativas del Sector Público.
- ❖ Se tiene implementado un sistema de control presupuestal que incluye el presupuesto asignado por partida, así como los compromisos y el ejercicio del mismo.
- ❖ El presupuesto autorizado, así como sus ampliaciones y reducciones, se afectan a nivel partida y programa presupuestario, así como conforme al Clasificador por Objeto del Gasto emitido por la SHCP.
- ❖ Las afectaciones presupuestales se efectúan entre las claves presupuestales autorizadas por la SHCP.
- ❖ La información de la Cuenta Pública 2017, se obtiene de los registros y controles institucionales, atendiendo a las agrupaciones que establecen los lineamientos para el ejercicio del presupuesto 2017, conciliándose con la información de la contabilidad financiera.

➤ PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

El Instituto Nacional para la Educación de los Adultos opera mediante un presupuesto autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), el cual es ejercido a través de Cuentas por Liquidar Certificadas para lograr sus metas.

➤ AUTORIZACIÓN E HISTORIA

- ❖ Fecha de creación del Instituto.

El Instituto Nacional para la Educación de los Adultos (INEA), se creó mediante Decreto Presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 31 de agosto de 1981, dando cumplimiento a impulsar los programas de educación para adultos, sin perder su relación con las políticas y programas del sector educativo, como un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, formando parte del Sector Coordinado por la Secretaría de Educación Pública, iniciando sus operaciones en septiembre de 1981, el 23 de agosto del 2012, se publicó el decreto que reforma el decreto de creación.

El 5 de enero del 2016 se publicó en el Diario Oficial de la Federación, la modificación al estatuto orgánico del Instituto, de acuerdo con la aprobación por unanimidad en la tercera sesión ordinaria de 2015 de la junta de Gobierno celebrada el 31 de agosto de 2015.

➤ Objeto Social.

El Instituto Nacional para la Educación de los Adultos, tiene por objeto promover, y realizar acciones para organizar e impartir la educación para adultos, a través de la prestación de los servicios de alfabetización, educación primaria, secundaria, la formación para el trabajo y los demás que determinen las disposiciones jurídicas y los programas aplicables, apoyándose en la participación y la solidaridad social.

❖ Principal Actividad.

El Instituto Nacional para la Educación de los Adultos, para el cumplimiento de su objeto tiene, entre otras, las facultades, promover, impartir y coordinar los servicios educativos para adultos de alfabetización, de educación primaria y secundaria, coadyuvar con el Consejo Nacional de Educación para la Vida y el Trabajo, mediante sistemas y estructuras curriculares flexibles de inscripción, acreditación, certificación, equivalencia y revalidación de estudios y de competencia laboral, procurando lograr la mayor vinculación entre el sector productivo y laboral del país, mediante el uso eficiente de sistemas informáticos y de telecomunicaciones, para la difusión, impartición y gestión de los servicios de educación de los adultos

Coordinarse con los Institutos Estatales de Educación para Adultos e instruir a las Delegaciones del propio Instituto la implantación de políticas que incrementen el número de espacios educativos de personas y especialistas en educación para los adultos; fomentando el diseño de nuevas estrategias educativas, mediante apoyos para el desarrollo de las actividades con instituciones públicas y privadas, nacionales y extranjeras relacionadas con la educación de los adultos, diseñando y promoviendo, los planes y programas de estudio y sus actualizaciones así como estrategias educativas específicas para elevar la calidad y eficiencia acordes con la cultura y los avances científicos y tecnológicos en materia de enseñanza-aprendizaje, evaluando permanentemente la pertinencia, calidad, eficiencia y el impacto de sus programas y modelos educativos.

❖ Federalización.

A través del programa de modernización de la Administración Pública 1995-2000, se impulsó la descentralización de funciones y recursos de la Federación hacia los Gobiernos Estatales y Municipales.

Se han celebrado 26 convenios de coordinación con los Gobiernos Estatales, con el objeto de establecer bases, compromisos y responsabilidades de las partes, para la descentralización, organización y operación de los servicios de educación para adultos, a través de la reasignación de recursos presupuestarios federales y transferencia al organismo público descentralizado que exprofesamente constituya el Estado, de los recursos humanos, materiales y financieros.

Los Estados de Baja California, Ciudad de México, Estado de México, Michoacán, Nuevo León y Querétaro, operan como Delegaciones.

❖ Régimen Fiscal

El INEA tributa conforme al Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta no siendo causante de este impuesto por considerarse una persona moral no contribuyente, consecuentemente no es sujeto de la aplicación de las disposiciones establecidas en la Norma de Información Financiera NIF D-4 "Impuestos a la Utilidad" emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera, A.C., (CINIF), siendo únicamente retenedor del ISR por el personal dependiente que labora en el Instituto y los servicios independientes de personas físicas.

El INEA no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado, en virtud de lo señalado en el artículo 3° de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, por lo cual únicamente efectúa la retención del impuesto por la prestación de servicios independientes de personas físicas, y servicios de autotransporte terrestre de conformidad con lo establecido en el artículo 1-A de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

El INEA es sujeto al pago del Impuesto Sobre Nóminas, así como también, al pago de derechos por el suministro de agua que provee la Ciudad de México, de conformidad con los artículos 156 y 172 respectivamente de conformidad con lo establecido en el Código Fiscal del Distrito Federal.

Con oficio N° DPAYE/0535/2013 se solicitó a la coordinadora sectorial la autorización expresa para la aplicación en forma supletoria de las Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera para el Instituto, como son: efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar, inventarios, activo fijo y cuentas por pagar.

➤ BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, adjuntos fueron preparados con apego a la regulación establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NEIFGSP) emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

➤ POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Con objeto de que los estados financieros básicos cumplan con la función de informar sobre la situación financiera del INEA, los lineamientos contables establecidos por el Gobierno Federal requieren de la preparación del Estado de Situación Financiera, del Estado de Actividades, del Estado de Variaciones en el Patrimonio y del Estado de Flujo de Efectivo.

Los estados financieros fueron preparados sobre la base de costo histórico, en virtud de que el INEA está comprendido dentro del Sector Paraestatal y, en consecuencia, la contabilización de sus operaciones y la preparación de sus estados financieros se efectúan y formulan de conformidad con las reglas contables establecidas por el Gobierno Federal de acuerdo con el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Hasta el año 2007 se realizó la actualización de los activos fijos y de la depreciación acumulada, tal como lo establece la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental del Sector Público, para el reconocimiento de los Efectos de la Inflación NEIFGSP-04 apartado "D" emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, sin embargo, atendiendo a lo señalado en el numeral 23 de la citada Norma, el INEA a partir del ejercicio 2008 llevó a cabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria en sus estados financieros, por encontrarse en un entorno no inflacionario. El porcentaje de inflación de los tres últimos ejercicios fue de 2.13, 3.36, y 6.77 para, 2015, 2016 y 2017 respectivamente, del cual se observó un promedio anual de 4.09.

El caso de que exista un entorno económico inflacionario, es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores sea igual o superior que el 26% el Instituto, realizara la conexión a la actualización de conformidad con lo establecido en la citada Norma.

Los Estados Financieros incluyen las operaciones de Oficinas Centrales y las Delegaciones.

- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

“Sin Información que revelar”

- REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

La Variación dentro del activo corresponde a las diferentes actividades que realiza el instituto, como los pagos realizados por medio del banco, la entrega del material didáctico disminuido del almacén, el revaluó realizado a los bienes inmuebles propiedad del institutos, as bajas de bienes muebles para su enajenación y los contratos de comodato celebrados durante en ejercicio.

- ❖ Activo Fijo

En este rubro se registran los bienes que fueron adquiridos con el presupuesto autorizado para gastos de inversión y su clasificación obedece a lo que establece el Clasificador por Objeto del Gasto, siendo registrados a su costo de adquisición o instalación (incluyendo el Impuesto al Valor Agregado) al 31 de diciembre del 2018 se incluyen los efectos de actualización al 31 de diciembre de 2007, la cual fue calculada utilizando factores derivados de Índices Nacionales de Precios al Consumidor, conforme lo requiere la Norma Especifica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal, NEIFGSP 004, “Reexpresión”.

Los edificios e instalaciones son utilizados en la Administración Pública Federal, registrando como parte del costo, todos los gastos de adjudicación e indemnización por daños de los mismos. Dichos edificios e instalaciones son clasificados como: Edificios no habitables, asignados para el desempeño de las funciones del INEA. Los inmuebles que pertenecen al Gobierno Federal son controlados y asignados por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN)

La depreciación del activo fijo se realiza mediante el método de línea recta y se calcula, a partir del año siguiente al de su adquisición, mediante las siguientes tasas:

Edificio	5%
Mobiliario y Equipo de Administración	
Mobiliario y Equipo	10%
Equipo de Computo	12.5%
Equipo de Transporte	12.5%
Maquinaria otros Equipos y Herramientas	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	10%

- Fideicomisos Mandatos y Análogos

“Sin Información que revelar”

- Reporte de Recaudación
“Sin Información que revelar”
- Información sobre la deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.
Solo se muestra el rubro de otros pasivos ya que solo se maneja la deuda de otros pasivos correspondientes a proveedores, retenciones y contribuciones y otro tipo de pasivo.
- Calificaciones otorgadas
“Sin Información que revelar”
- Proceso de Mejora
- ❖ Características del Sistema Contable

El Sistema Contable del Instituto, está desarrollado en un lenguaje informático denominado Progress, con el nombre de Sistema Integral de Administración (SIA), que está conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de los principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, clasificar, informar, e interpretar las transacciones, transformaciones y eventos identificables y cuantificables que, derivados en su actividad económica y expresado en términos monetarios, reflejan la situación económica financiera y patrimonial de la entidad. El sistema registra de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión, así como de los flujos económicos, generando reportes contables, estados de cuenta, auxiliares, balance estados financieros, confiables, relevantes, oportunos, comprensibles y comparables en términos monetarios. Lo anterior facilita el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y en general contribuye a medir la eficacia, económica, eficiencia del gasto, ingresos, incluyendo las obligaciones contingentes. La información presupuestaria y contable que emanan de los registros sirven como base a la emisión de informes periódicos y para la formulación de la Cuenta Pública Anual, de conformidad con la disposición de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los lineamientos que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto genera información financiera presupuestal, con la cual cumple los requerimientos de información y en apego a la normatividad vigente establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, cumple parcialmente con los requerimientos en cuanto al registro e interrelación automática de las transacciones presupuestarias y contables, el registro único, la operación y generación de información en tiempo. Debido a que carece principalmente de un sistema o las herramientas necesarias para dar cumplimiento de manera integral a lo que se establece en el artículo 19, fracción VI, 38, 40, 41 y sexto transitorio de la LGCG, conocidos como Sistemas Integrados de Información Financiera.

La situación mencionada en el párrafo anterior no tiene un efecto en la presentación de los estados financieros.

Para atender el incumplimiento parcial antes comentado, el Instituto está comprometido en implementar una herramienta informática la cual se apega al artículo 19, fracción VI, 38, 40, 41 y sexto transitorio de la LGCG, dicha herramienta se denomina SIG@IF (Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera). Actualmente el sistema se encuentra en periodo de revisión.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ Información por Segmentos

“Sin Información que revelar”

➤ Eventos Posteriores al Cierre

Derivado de los reintegros realizados por el Instituto de Aguascalientes el 17 de enero 2019 por 96,070 del capítulo 4000, así como el reintegro de 275,256 del capítulo 1000, efectuado en el mes de marzo, los Ingresos Federales y el Presupuesto Modificado tiene a la fecha una diferencia por un monto de 371,326, este importe se refleja como un subejercicio, estatus que está pendiente de cambiar el presupuesto modificado en el sistema de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

➤ Partes Relacionadas

“Sin Información que revelar”

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

Autorizó: DR. OSCAR JUAREZ DAVIS

Cargo: SUBDIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS

Elaboró: L.C. JUAN MANUEL MADRIGAL JERÓNIMO

Cargo: JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD