

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

I. NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES

2019	2018
\$ 14,996,453	\$ 1,249,930

❖ Los cuales se conforman de la siguiente manera:

- 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:

BANCOS		
Concepto	Total 2019	Total 2018
HSBC	-639,884	-11,795,398
Banregio		498,109
Scotiabank		182,217
BBVA - Bancomer	1,843,803	1,810,569
Total	1,203,919	-9,304,503

CUENTA PÚBLICA 2019

	2019	2018
• INVERSIONES TEMPORALES	13,792,534	10,554,433

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

Representa el monto excedente de efectivo invertido por el INEA, cuya recuperación y reinversión se efectúa mensualmente.

➤ DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

	2019	2018
	81,671,107	74,830,634

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

❖ 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.

• ADEUDOS DE TESOFE

	2019	2018
	24,465,179	65,274,030

❖ DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

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:

CUENTA PÚBLICA 2019

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Concepto	2019	2018
Anticipo para Viáticos	8,340	928,093
Gastos a Comprobar	5,361	
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	52,333,986	
Responsabilidades	1,461	1,461
Delegaciones		8,308,400
Estado de México	(21,647)	
Ciudad de México	1,013,215	
Nuevo León	1,334,565	420,848
Baja California	1,611,055	414
Michoacán	254,408	222
Querétaro	768,018	
Estimación para cuentas de Cobro Dudoso	(102,834)	(102,834)
Total	57,205,928	9,556,604

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

➤ 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

Ubicación	2019	2018
Baja California Norte	1,203,386	1,107,443
Ciudad de México	8,795,502	5,260,983
Estado de México	17,312,258	16,637,085
Michoacán	16,472,841	10,651,392
Nuevo León	1,790,788	898,653
Querétaro	1,203,386	3,771,377
Oficinas Centrales	57,108,524	16,448,424

CUENTA PÚBLICA 2019

Ubicación	2019	2018
Total	103,886,685	54,775,357

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

El aumento se debe a la adquisición de material didáctico en el periodo, pendiente de entregar

➤ **INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre 2019 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.

Inversiones en Acciones	2019	2018
Educal, S.A. de C.V.	4,741,542,	4,741,549
Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V.	5,000	5,000
Total	4,746,542	4,746,549

1/ Considera las inversiones en acciones.
FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

➤ **BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

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 2019 y 31 de diciembre 2018, el activo fijo se integra como se muestra a continuación:

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIÓN EN PROCESO				
Concepto	Importe	Valor Re expresado	Valor Neto 2019	Valor Neto 2018
Terrenos	6,233,006	14,963,238	21,196,244	20,021,280
Edificios No Habitacionales	102,170,411	90,246,107	192,416,518	185,209,775
Total	108,403,417	105,209,345	213,612,762	205,231,055

1/ Considera el valor re expresado 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 2019

BIENES MUEBLES

Concepto	Importe	Valor Re expresado	Valor Neto 2019	Valor Neto 2018
Mobiliario y Equipo de Administración	214,704,049	585,877,083	800,581,132	804,987,778
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	9,497,280	59,860,380	69,357,660	69,649,079
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	529,805	398,036	927,841	927,841
Equipo de Transporte	45,975,567	108,473,435	154,449,002	157,671,902
Equipo de Defensa y Seguridad	1,699	0	1,699	1,699
Maquinaria otros Equipos y Herramientas	14,955,357	29,525,887	44,481,240	44,626,996
Total	285,663,757	784,134,821	1,069,798,574	1,077,865,295

1/ Considera el valor re expresado 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 \$ 1,069,798,574 el cual considera la Re expresión y muestra el valor con la aplicación de la Re expresión, 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 \$ 285,663,757 y el total de los bienes en Comodato \$ 645,787,605 obteniendo un total general de \$ 1,715,586,179 reportado.

➤ DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES

Concepto	Importe	Valor Re expresado	Valor Neto 2019	Valor Neto 2018
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	15,951,455	85,646,787	-101,598,242	-97,079,018
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	* 810,662,927	777,523,949	-1,588,186,876	-1,570,419,041
Total	826,614,382	863,170,736	-1,689,785,119	-1,667,498,059

1/ Considera la depreciación de los bienes re expresados.
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.

Para los rubros de activos intangibles y diferidos se presentan los cuadros siguientes:

➤ ACTIVOS INTANGIBLES

Se integra como se muestra a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2019

Activos Intangibles		2019	2018
❖	Software	8,893,662,	8,893,662
❖	Otros Activos Intangibles	72,421	72,421
Total		8,966,083	8,966,083

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

➤ ACTIVOS DIFERIDOS

❖ OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

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

DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

Activos Intangibles		2019	2018
	Comisión Federal de Electricidad	12,470	12,470
	Compañía de Luz y Fuerza del Centro		29,746
	Bansefi	53,230	53,230
Total		65,700	95,446

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

➤ ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES

El instituto no cuenta con estimaciones ya que no se poseen inventarios ni activos biológicos.

➤ OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

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

Concepto		2019	2018
❖	Bienes en Comodato	645,787,605	645,787,605
Total		645,787,605	645,787,605

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

CUENTA PÚBLICA 2019

PASIVO

➤ CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

2019	2018
86,337,188	61,743,809

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

❖ PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre 2018 la cuenta de proveedores se encuentra con un importe:

2019	2018
52,750,271	161,690

Concepto	2019
Inmobiliaria Circuito, S.C.	5,324,240
Efectivale, S. de R.L. de C.V.	1,541,114
Estratec, S.A de C.V.	759,188
Uninet, S.A. de C.V.	398,986
Lumo Financiera del Centro, S.A de C.V.	15,059,893
INFOTEC, Centro de Investigación e Innovación en Tecnología, S.A. de C.V.	868,607
Gott Und Glück, S.A. de C.V.	1,004,767
Viajes Premier, S.A.	1,891,893
Radio Movil Dipsa, S.A de C.V.	15,125
Redpack, S.A de C.V.	336,372
Sodexo Motivation Solutions Mexico, S.A.	489,999
Ramírez López Julio Cesar	6,084
Sinteg en México, S.A. de C.V.	2,174,985
MultiProSeg, S.A. de C.V.	2,410,491

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019
Tripallium Enterprises, S.A. de C.V.	569,580
Coformex, S.A. de C.V.	11,515,637
Imago Centro de Inteligencia de Negocios	6,359,200
Asesoría, Capacitación y Servicios Educativos	41,044
Rubik Sistemas Integrales, S.A. de C.V.	597,824
Mexaeternitas, S.A. de C.V.	154,906
Profesionales en Servicios de Control y	87,803
Cruz Pérez Rocío del Carmen	177,000
Promex Extintores, S.A. DE C.V.	350,000
Arte Diseño Estructuras y Construcción	502,696
Ingeniería y Tractos, S, A de C. V.	84,998
Criservices, S. A. de C.V.	27,840
Total	52,750,272

❖ RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

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 2019 y 31 de diciembre 2018, se integra como se muestra a continuación:

Concepto	2019	2018
I.S.S.S.T. E	2,180,982	2,705,718
F.O.V.I.S.S.S.T.E.	641,583	1,023,107
Contribuciones Federales		
Retenciones	9,778,201	10,534,556
Retenciones 10% sobre Honorarios	392,821	207,744
ISR Honorarios Asimilados	707,292	97,750
IVA	595,692	398,752
Contribuciones Locales		
3% sobre Remuneraciones	712,002	825,634
Total	15,008,573	15,793,261

1/ Considera tanto contribuciones federales como locales.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CUENTA PÚBLICA 2019

❖ 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.

Concepto	2019	2018
Seguros retenidos por pagar	29,405	27,005
Cuotas Sindicales	61,043	349,551
Importes de Ejercicios Anteriores	9,876	130,319
Laudos por Pagar	7,537	318,690
SAR	314,573	387,586
Tesorería de la Federación	6,765,120	41,710,501
Tesorería INEA		735
Pensión Alimenticia		16,612
Nominas por pagar		78,934
Fonacot		201,541
Aportaciones Ahorro Solidario	107,212	100,535
Cuotas Ahorro Solidario		16,225
Seguro Fovi		791
Gastos Médicos Mayores		6,212
Grupo Nacional Provincial		106
Delegación Michoacán	1,690,745	
Delegación Ciudad de México	2,838,556	2,443,515
Delegación Baja California	1,691,810	
Delegación Nuevo León	6,765,120	
Delegación Estado de México	2,725,356	
Delegación Querétaro	1,331,926	
Total	18,578,344	45,788,858

• OBLIGACIONES LABORALES

El INEA es un Órgano Descentralizado de la Administración Pública Federal y por ende las relaciones laborales de sus trabajadores deberían regularse conforme lo establecido en el apartado B del artículo 123 Constitucional; el pleno de la Suprema Corte de Justicia, en la jurisprudencia 1/96, determinó que la inclusión de organismos descentralizados de carácter federal en el artículo 1º de la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, es inconstitucional. En tal virtud, como en el Decreto que crea al INEA, se establece que es un organismo descentralizado de la Administración Pública Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, supuesto condicionante para la aplicación de la jurisprudencia mencionada, debe considerarse que el órgano competente para conocer las demandas laborales promovidas en contra de dicho Instituto, es la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje, pues las relaciones laborales con sus trabajadores son normadas por el apartado “A” del artículo 123 Constitucional.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

➤ APORTACIONES

❖ PATRIMONIO O CAPITAL SOCIAL

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.

Concepto	2019	2018
• Aportaciones	791,545,110	817,512,118
• Donación de Capital	166,201,691	165,026,727
• Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	4,746,549	4,737,542
• Resultado de Ejercicios Anteriores	(1,185,284,294)	(1,032,010,626)
• Resultado del Ejercicio	27,941,643	(148,111,146)
• Revalúo	562,258,505	555,051,761
Total	367,409,204	362,206,376

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.

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

➤ INGRESOS EN GESTIÓN

❖ TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

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

CUENTA PÚBLICA 2019

Capítulo	2019	2018
1000	596,049,178	603,354,470
2000	241,590,590	29,436,565
3000	469,149,458	604,898,032
4000	963,716,514	1,849,108,903
Total	2,270,505,740	3,086,797,970

1/ Considera los ingresos del Instituto.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

➤ OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

❖ OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

La cuenta de otros ingresos está integrada por:

Concepto	2019	2018
Recuperación de Siniestros	1,056,724	2,411,486
Comisiones Bancarias Recuperadas	7,392	109,744
Penalizaciones	346,879	983,495
Desecho Ferroso	377,721	1,165,961
Enajenación de Vehículos		1,533,001
Intereses por Valores	1,006,952	728,741
Total	2,795,668	6,932,428

1/ Considera los intereses por valores, así como otros ingresos del Instituto.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

➤ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

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

Capítulo	2019	2018
❖ Servicios Personales	596,046,160	603,354,470
❖ Materiales y Suministros	241,590,592	29,436,565
❖ Servicios Generales	470,830,768	606,985,266
Total	1,308,467,520	1,239,776,301

1/ Considera los recursos federales.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CUENTA PÚBLICA 2019

➤ TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS.

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

Concepto	2019	2018
❖ Subsidios y Subvenciones	963,716,513	1,949,000,894
Total	963,716,513	1,949,000,894

1/ Considera los subsidios transferidos.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

➤ OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

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

Capítulo	2019	2018
❖ Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones.	39,285,033	52,427,474
❖ Disminución de Inventarios	-66,109,300	636,875
Total	-26,824,267	53,064,349

1/ Considera las depreciaciones y la disminución de inventarios.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

PATRIMONIO INSTITUCIONAL

El patrimonio contribuido es de 962,493,350 principalmente por donaciones de capital y actualizaciones.

El resultado contable ahorro o desahorro al 31 de diciembre 2019 es de 27, 941,643.

El importe de la variación en el patrimonio acumulado al 31 de diciembre 2019 es por 367,409,204.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

El origen de los ingresos del ejercicio 2019 fue por un importe de \$ -820,428,990, principalmente por transferencias, aplicando un gasto de operación por \$-916,593,162 obteniendo así flujos netos por actividades de operación de \$ 96,164,172.

Los flujos netos de actividades de inversión por un importe de \$ -91,276,324.

Los flujos netos de actividades de financiamiento por un importe de \$ 8,858,674.

Por lo tanto, hubo un incremento neto del efectivo y equivalentes de efectivo por la cantidad de \$ 13,746,523.

CUENTA PÚBLICA 2019

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Concepto	2019	2018
Efectivo	0	0
Bancos / Tesorería	1,203,919	-9,304,503
Inversiones Temporales	13,792,534	10,554,433
Total	14,996,453	1,249,930

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 DEL EFECTIVO

Concepto	2019	2018
Origen de los ingresos	-820,428,990	483,378,253
Gasto de Operación	-916,593,162	-9,304,503
Flujos netos de Efectivo por actividades de operación	96,164,172	10,554,433
Flujos netos de efectivo por actividades de Inversión	-91,276,324	-7,276,319
Flujos netos de efectivo por actividades de Financiamiento	8,858,674	60,449,513
Incremento/Disminución neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	13,746,523	-39,206,853

1/ Considera los movimientos del flujo de efectivo.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS

Concepto	2019	2018
Ahorro / Desahorro antes de rubros Extraordinarios	1,117,375	-95,046,797
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	39,285,033	52,427,474
Diferencia en Inventarios	-66,109,300	636,875
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	27,941,643	-148,111,146

1/ Considera la conciliación del flujo de efectivo.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CUENTA PÚBLICA 2019

- 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

Concepto	Estimado	Modificado	Recaudado
Subsidios y Transferencias			
Servicios Personales	348,300,928	596,048,403	596,048,403
Otros	814,759,375	710,740,048	710,740,048
Inversión Física			
Total, Subsidios y transferencias	944,270,065	963,716,513	963,716,513
Propios			
Otros	4,000,000	4,000,000	2,795,668
Total	2,111,330,368	2,274,504,964	2,273,300,632

1/ Considera los ingresos presupuestales.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Concepto	Estimado	Modificado	Recaudado
Servicios Personales	348,300,928	596,048,400	596,048,400
Materiales y suministros	219,965,841	241,590,591	241,590,591
Servicios generales	598,793,534	473,149,461	471,000,155
Transferencias	944,270,065	963,716,512	963,716,512
Inversión física			
Total	2,111,330,368	2,274,504,964	2,272,355,658

1/ Considera el presupuesto.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CONCILIACIÓN CONTABLE – PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Concepto	2019	2018
INGRESOS CONTABLES		2,273,301,408
Ingresos presupuestales:		2,270,504,964
Más		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		2,795,668
Recuperación de Siniestros	1,056,724	
Comisiones Bancarias Recuperadas	7,392	
Penalizaciones	346,879	

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Desecho Ferroso	377,721	
Intereses por Valores	1,006,952	
Reintegro del 29 de enero del 2020		
Otros Ingresos contables no presupuestarios		776

1/ Considera los ingresos.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

CONCILIACIÓN CONTABLE – PRESUPUESTAL DE EGRESOS

Concepto	2019
EGRESOS CONTABLES	2,245,359,764
Egresos Presupuestales	2,272,355,658
Menos:	
Otros egresos presupuestarios no contables	
Reintegro del 29 de enero del 2020	776
Pasivos 2018	171,626
Entradas del almacén no consideradas como gasto	66,109,300
Más:	
Depreciaciones	39,285,033
Reintegro del 29 de enero del 2020	776
Diferencia en Inventario	
Otros gastos contables no presupuestarios	

1/ Considera los egresos.

FUENTE: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

NOTAS DE MEMORIA

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 2019, asciende a \$ 146,832,583 de pesos aproximadamente, en caso de que la resolución judicial resulte desfavorable se afectaran los resultados del ejercicio en que se definan.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

PANORAMA ECONOMICO 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.

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 2019, el cual fue publicado en el Diario Oficial de la Federación, 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 2019, se obtiene de los registros y controles institucionales, atendiendo a las agrupaciones que establecen los lineamientos para el ejercicio del presupuesto 2019, conciliándose con la información de la contabilidad financiera.

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 18 de octubre del 2019 cambios en la estructura organizacional básica y 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.

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 ex profesamente constituya el Estado, de los recursos humanos, materiales y financieros.

ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL.

- 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.

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

- **CONSIDERACIONES FISCALES**

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 3º 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.

➤ ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA

Con fecha 18 de octubre de 2019, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el cambio en el Estatuto Orgánico del INEA, el cual cuenta con:

- ❖ Junta de Gobierno
- ❖ Dirección General
- ❖ Unidades Administrativas:
 - -Dirección Académica
 - -Dirección de Prospectiva Acreditación y Evaluación
 - -Dirección de Concentración y Alianzas Estratégicas
 - -Dirección de Operación
 - -Dirección de Asuntos Jurídicos
 - -Unidad de Administración y Finanzas
 - -Órgano Interno de Control

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 Especifica 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 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.

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 instituto, las 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 2019 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, "Re expresión".

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:

CUENTA PÚBLICA 2019

❖ Edificio	5%
❖ Mobiliario y Equipo de Administración	
• Mobiliario y Equipo	10%
• Equipo de Computo	25%
❖ 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%

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.

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 2019, 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 implementación y carga.

EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

El saldo negativo en el banco HSBC, se deriva de la emisión de cheques al 31 de diciembre de 2019 para pago de proveedores de bienes y servicios, ya que las transferencias fiscales del presupuesto 2019 se recibieron el 23 de enero de 2020. Para efectos de presentación en el Estado de Situación Financiera se presenta el sobregiro en el activo en la cuenta específica de banco, HSBC, así mismo debe considerarse un depósito por reintegro # 72 del 29 de enero/2020 por un importe de \$ 776 el cual se registra en el ejercicio 2020.

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

ANTONIO QUINTAL BERNY

TITULAR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ÓSCAR JUÁREZ DAVIS

SUBDIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS