

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

En cumplimiento al Art. 46 y 49 de la Ley de Contabilidad, se acompañan las notas a los Estados Financieros teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

### NOTAS DE DESGLOSE

#### NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- Notas de Desglose
  - ❖ Notas al Estado de Situación Financiera
    - Activo
      - Efectivo y Equivalentes

| Rubro                             | 2019              | 2018             | Variación        | %            |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------|
| Bancos                            | 8,782,919         | 3,648,604        | 5,134,315        | 140.72       |
| Inversiones en Acciones y Valores | 4,523,453         | 4,218,309        | 305,144          | 7.23         |
| <b>Suma:</b>                      | <b>13,306,372</b> | <b>7,866,913</b> | <b>5,439,459</b> | <b>69.14</b> |

El aumento en la disponibilidad de efectivo y valores con relación al ejercicio anterior se originó principalmente a la calendarización de los recursos para el periodo y del saldo de recursos propios generados de ejercicios anteriores.

El saldo de Bancos e Inversiones en Acciones y Valores se encuentra en resguardo en un 100% en la Institución financiera Banco Santander (México) S.A., Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Santander México.

| Inversiones en Acciones y Valores  |                  |
|------------------------------------|------------------|
| Santander Cuenta No. 65-50158526-6 | 21               |
| Santander Cuenta No. 65-50101831-8 | 3,555            |
| Santander Cuenta No. 66-50110626-1 | 4,519,877        |
| <b>Suma:</b>                       | <b>4,523,453</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2019

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

El registro en la cuenta de almacén se refiere al control de inventarios de los bienes de consumo, artículos de oficina, limpieza y ferretería disponibles para abastecer los requerimientos de las áreas que conforman la estructura del Instituto. Las entradas y salidas se valúan por el método de "Costo Promedio".

| Rubro        | 2019             | 2018             | Variación        | %            |
|--------------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| Almacén      | 7,779,677        | 4,050,420        | 3,729,257        | 92.07        |
| <b>Suma:</b> | <b>7,779,677</b> | <b>4,050,420</b> | <b>3,729,257</b> | <b>92.07</b> |

El aumento del 92.07% con relación al ejercicio anterior, se debe a la adquisición de material en el mes de diciembre de ferretería, material eléctrico y adquisición de medicamentos para las diferentes áreas del Instituto.

- Inversiones Financieras

"Sin información que revelar"

- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
  - Bienes muebles

| Concepto                                         | 2019               | 2018               |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración            | 17,054,620         | 17,054,620         |
| Maquinaria Herramientas y Aparatos               | 659,491            | 659,491            |
| Vehículos y Equipo de Transporte                 | 7,433,666          | 7,433,666          |
| Equipo e Instrumental Médico                     | 11,768,624         | 11,768,624         |
| Colecciones Científicas, Artísticas y Literarias | 6,488              | 6,488              |
| Equipo de Computo                                | 6,659,471          | 6,659,471          |
| Equipo de Comunicación y Telecomunicación        | 77,401             | 77,401             |
| Suma de Bienes Muebles                           | 43,659,761         | 43,659,761         |
| Mas:                                             |                    |                    |
| Revaluación                                      | 82,053,185         | 82,053,185         |
| <b>Total:</b>                                    | <b>125,712,946</b> | <b>125,712,946</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2019

- Conciliación Contable Física

| Registro contable | Valor de la relación de bienes muebles | Conciliación |
|-------------------|----------------------------------------|--------------|
| 43,659,761        | 125,712,946                            | -82,053,185  |

- Bienes Inmuebles

| Concepto                   | 2019              | 2018              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Adquisición:               |                   |                   |
| Terrenos                   | 10,295,225        | 10,296,379        |
| Inmuebles                  | 7,179,246         | 7,179,246         |
| Total Terrenos e Inmuebles | 17,474,471        | 17,475,625        |
| Mas:                       |                   |                   |
| Revaluación Terrenos       | 22,853,945        | 22,853,945        |
| Revaluación Inmuebles      | 42,793,927        | 42,793,927        |
| Tota Revaluación           | 65,647,872        | 65,647,872        |
| <b>Total:</b>              | <b>83,122,343</b> | <b>83,123,497</b> |

- Conciliación Contable Física

| Registro Contable | Valor de la relación de bienes inmuebles | Conciliación |
|-------------------|------------------------------------------|--------------|
| 83,122,343        | 17,474,471                               | 65,647,872   |

## CUENTA PÚBLICA 2019

### ▪ Resumen

| Resumen                  | 2019               | 2018               |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Neto Terrenos            | 33,149,170         | 33,150,324         |
| Neto Inmuebles           | 35,655,047         | 35,655,047         |
| Neto Mobiliario y Equipo | 48,879,272         | 49,585,088         |
| <b>ACTIVO FIJO NETO</b>  | <b>117,683,489</b> | <b>118,390,459</b> |
| VARIACIÓN                | -706,970           | -0.60              |

La disminución global del 0.60% en el Activo Fijo se debe a la depreciación de los bienes adquiridos durante el ejercicio 2010.

### • Estimaciones y Deterioros

“Sin información que revelar”

### • Otros Activos Circulantes

| Rubro                           | 2019              | 2018              | Variación         | %             |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Cuentas y Documentos por Cobrar | 61,216            | 78,802            | -17,586           | -22.32        |
| Adeudos a la Tesorería          | 14,705,310        | 23,822,683        | -9,117,373        | -38.27        |
| <b>Suma:</b>                    | <b>14,766,526</b> | <b>23,901,485</b> | <b>-9,134,959</b> | <b>-38.22</b> |

La disminución equivalente al 38.22% con relación al ejercicio anterior se debe principalmente a que en el ejercicio 2018 se registró un importe mayor en adeudos de la TESOFE del capítulo 1000. En el rubro Cuentas y documentos por cobrar hay recursos pendientes entregados por viáticos y gastos a comprobar utilizados para el cumplimiento de las metas y objetivos Institucionales.

## CUENTA PÚBLICA 2019

- Pasivo
  - Cuentas por Pagar a Corto Plazo

| Rubro                                                  | 2019              | 2018              | Variación         | %             |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Tesorería                                              | 19                | 19                | 0                 | 0.00          |
| F.S.T.S.E.                                             | 14                | 0                 | 14                | 0.00          |
| SNTINSEN                                               | 41,870            | 0                 | 41,870            | 0.00          |
| Reintegros a la TESOFE                                 | 4,273,137         | 1,149,974         | 3,123,163         | 271.59        |
| Delegación Querétaro                                   | 871               | 871               | 0                 | 0.00          |
| FONACOT                                                | 158,938           | 0                 | 158,938           | 0.00          |
| Reembolsos                                             | 0                 | 800               | -800              | -100.00       |
| Préstamo Sindicato                                     | 2,300             | 0                 | 2,300             | 0.00          |
| Ahorro Solidario Trabajadores                          | 87,311            | 80,904            | 6,407             | 7.92          |
| Ayuda económica para lentes                            | 0                 | 2,500             | -2,500            | -100.00       |
| Aportación Patronal Ahorro Solidario                   | 284,081           | 262,959           | 21,122            | 8.03          |
| Aguinaldo Honorarios Personal Baja 2017                | 0                 | 20                | -20               | -100.00       |
| Dispersión Nómina 2017                                 | 7,935             | 7,935             | 0                 | 0.00          |
| Dispersión Nómina 2018                                 | 12,590            | 12,590            | 0                 | 0.00          |
| Aguinaldo Personal de Baja 2018                        | 0                 | 286,656           | -286,656          | -100.00       |
| Retroactivo Rama Medica, Administrativa y P. Baja 2019 | 0                 | 195               | -195              | -100.00       |
| Descuentos por Orden Judicial                          | 24,351            | 3,406             | 20,945            | 614.94        |
| Dispersión Nómina 2019                                 | 1,485,022         | 0                 | 1,485,022         | 0.00          |
| Pasivo 2018                                            | 239,018           | 0                 | 239,018           | 0.00          |
| 1A Exhibición de Aguinaldo 2019                        | 20,859            | 0                 | 20,859            | 0.00          |
| Retroactivo Rama Medica 2019                           | 29,849            | 0                 | 29,849            | 0.00          |
| Aguinaldo Personal de Baja 2019                        | 297,215           | 0                 | 297,215           | 0.00          |
| Aguinaldo Compensación Garantizada P. Baja 2019        | 78,840            | 0                 | 78,840            | 0.00          |
| Retroactivo Rama Medica, Administrativa y P. Baja 2019 | 229,404           | 0                 | 229,404           | 0.00          |
| 2da Exhibición de Aguinaldo 2019                       | 15,717            | 0                 | 15,717            | 0.00          |
| Pasivo 2019/2018                                       | 3,165,500         | 15,683,887        | -12,518,387       | -79.82        |
| <b>Suma:</b>                                           | <b>10,454,841</b> | <b>17,492,716</b> | <b>-7,037,875</b> | <b>-40.23</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2019

El ejercicio 2018 muestra adeudos que fueron pagados en el transcurso de este ejercicio. La disminución del 40.23% que se refleja con relación al ejercicio anterior, se debe a la disminución principalmente de la cuenta de pasivo 2019 y Reintegros a la TESOFE, sin embargo, en las cuentas de nómina capítulo 1000 ejercicio 2019 se observa un aumento en el importe el cual será liquidado en el mes de enero 2020. El Pasivo 2018 corresponde al pago pendiente al proveedor Reisco Operadora de Servicios S.A. de C.V. por 239,018 miles de pesos.

### Pasivos 2019

| Proveedor                                                        | Importe          |
|------------------------------------------------------------------|------------------|
| Gas Butano del Bajío S. A. De C.V.                               | 6,737            |
| Lemus Parada Emmanuel                                            | 4,740            |
| Servicios Corporativos Itc, Sa. De Cv                            | 40,074           |
| Quest Integradora en Servicios E Instalaciones Sa De Cv          | 164,744          |
| Espínola Toraya Ramon                                            | 11,440           |
| Cruz Garnica Humberto                                            | 8,427            |
| Comercializadora Pharmaceutica Compharma Sa De Cv                | 826,176          |
| Procesadora y Distribuidora Los Chaneques, S.A. De C.V.          | 1,034,780        |
| Seguridad Privada Industrial Omega Sc                            | 24,360           |
| Organización de Radios Comunitarias De Occidente Ac              | 15,000           |
| Estudios Azteca, S.A. De C.V.                                    | 290,000          |
| Edenred México S.A. De C.V.                                      | 22,349           |
| Cohen Cohen Mauricio                                             | 38,384           |
| Servicio Postal Mexicano                                         | 17,282           |
| Comité de Apoyo para la Administración del Palacio Federal Hillo | 20,913           |
| Teléfonos de México S.A.B. de C.V.                               | 461,637          |
| Velasco Rojas Patricia                                           | 24,986           |
| Sociedad Cooperativa Trabajadores de Pascual S.C.L.              | 34,232           |
| Zambrano Torrero José Luis                                       | 40,444           |
| Gómez y Sánchez Aldana, S.C.                                     | 78,795           |
| <b>TOTAL</b>                                                     | <b>3,165,500</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2019

### ▪ Otros Pasivos a Corto Plazo

| Rubro                              | 2019              | 2018             | Variación        | %            |
|------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------|
| Impuesto por Pagar                 | 6,862,519         | 4,725,335        | 2,137,184        | 45.23        |
| Aportaciones para Seguridad Social | 4,636,895         | 3,267,109        | 1,369,786        | 41.93        |
| <b>Otros pasivos a corto plazo</b> | <b>11,499,414</b> | <b>7,992,444</b> | <b>3,506,970</b> | <b>43.88</b> |

La variación equivalente al 43.88% con relación al ejercicio anterior, se debe principalmente al aumento de los impuestos y de las aportaciones para seguridad social, por parte del Instituto.

Se describen a continuación por tipo de impuesto los pasivos a corto plazo que serán pagados con oportunidad.

| RUBRO                                                            | IMPORTE          |
|------------------------------------------------------------------|------------------|
| Nómina Base Y Estructura                                         | 2,656,539        |
| Honorarios Asimilados a Salarios                                 | 287,532          |
| Laudos                                                           | 305,272          |
| Aguinaldo Compensación Garantizada Personal de Baja 2019         | 27,907           |
| 2da parte Aguinaldo Compensación Garantizada 2019                | 89,042           |
| Retroactivo de Mandos y Enlace 2019                              | 75,837           |
| Aguinaldo Sueldo Base Personal de Baja 2019                      | 14,019           |
| Aguinaldo Honorarios Personal de Baja 2019                       | 34,153           |
| 2da parte de Aguinaldo Sueldo Base del 2019                      | 893,052          |
| 2da parte Aguinaldo de Honorarios Asimilados a Salarios del 2019 | 166,309          |
| Incremento del 1 Y 3 % Rama Administrativa y Mandos              | 193,240          |
| Incremento del 1 Y 3 % Rama Médica del 2019                      | 213,852          |
| Retro Rama Médica Administrativa y Mando Personal de Baja 2019   | 61,271           |
| <b>TOTAL</b>                                                     | <b>5,018,026</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2019

| Provisión impuesto s/nomina estados              | Importe        |
|--------------------------------------------------|----------------|
| Aguascalientes                                   | 19,403         |
| Baja California Sur                              | 24,383         |
| Campeche                                         | 12,223         |
| Coahuila                                         | 13,095         |
| Colima                                           | 13,987         |
| Chiapas                                          | 10,983         |
| Guerrero                                         | 31,032         |
| Hidalgo                                          | 30,751         |
| Jalisco                                          | 37,701         |
| Michoacán                                        | 18,414         |
| Nayarit                                          | 16,606         |
| Nuevo León                                       | 37,163         |
| Oaxaca                                           | 31,254         |
| Querétaro                                        | 27,339         |
| Quintana Roo                                     | 19,627         |
| Sinaloa                                          | 24,879         |
| Sonora                                           | 12,142         |
| Tabasco                                          | 11,046         |
| Tamaulipas                                       | 29,318         |
| Veracruz                                         | 60,473         |
| Yucatán                                          | 34,410         |
| Zacatecas                                        | 18,831         |
| Residencia De Dia Prof. Ant De Haro (Jerez Zac.) | 48,481         |
| Albergue Celsa Aguirre (Tuxtepec, Oax.)          | 162,106        |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>745,647</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2019

| Impuesto s/nomina                                                     | Importe        |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|
| Impuesto S/Nominas Dic/2019 (CDMX. -Edo. Mex. - Tlaxcala. -Chihuahua) | 809,862        |
| San Luis Potosí                                                       | 5,047          |
| Baja California                                                       | 3,910          |
| Durango                                                               | 4,105          |
| Guanajuato Albergue Nicéforo Guerrero                                 | 33,601         |
| Morelos                                                               | 6,671          |
| Puebla                                                                | 5,211          |
| <b>TOTAL</b>                                                          | <b>868,407</b> |

| Impuesto por pagar            |                  |
|-------------------------------|------------------|
| ISPT e Impuestos Sobre Nómina | 6,632,080        |
| Retención ISR                 | 109,169          |
| Retención IVA                 | 121,270          |
| <b>TOTAL:</b>                 | <b>6,862,519</b> |

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

“Sin información que revelar”

- Pasivos Diferidos y Otros

“Sin información que revelar”

❖ NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- Ingresos de la Gestión

| Rubro                                  | 2019             | 2018             | Variación       | %             |
|----------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|
| Cuotas de Recuperación                 | 1,997,684        | 1,940,060        | 57,624          | 2.97          |
| Aportaciones de Particulares           | 957,320          | 2,690,364        | -1,733,044      | -64.42        |
| Otros Productos                        | 904,552          | 0                | 904,552         | 0.00          |
| <b>Total de ingresos de la gestión</b> | <b>3,859,556</b> | <b>4,630,424</b> | <b>-770,868</b> | <b>-16.65</b> |

La disminución en la variación del 16.65% con relación al ejercicio anterior corresponde principalmente a la disminución de las aportaciones de particulares. El aumento en la cuenta de otros productos corresponde a la liquidación y terminación del juicio Ordinario Civil con número de expediente 44/2008 en el cual se aprueba la enajenación del inmueble propiedad del INAPAM, ubicado en el fraccionamiento Santa Agüeda, Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México en favor del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación de conformidad con el dictamen de no utilidad y avalúo, por un monto de 892,012.00 miles de pesos.

- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

| Rubro                          | 2019               | 2018               | Variación          | %             |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Capítulo 1000                  | 263,069,736        | 265,974,536        | -2,904,800         | -1.09         |
| Capítulo 2000                  | 18,383,534         | 18,459,229         | -75,695            | -0.41         |
| Capítulo 3000                  | 55,054,162         | 99,260,669         | -44,206,507        | -44.54        |
| Capítulo 4000                  | 1,459              | 5,516,675          | -5,515,216         | -99.97        |
| <b>Suma Subsidio Recibido:</b> | <b>336,508,891</b> | <b>389,211,109</b> | <b>-52,702,218</b> | <b>-13.54</b> |

La disminución del 13.54% con relación al ejercicio inmediato anterior corresponde al presupuesto autorizado por el mes de diciembre 2019.

## CUENTA PÚBLICA 2019

- Gastos de Funcionamiento

| Rubro                                                  | 2019               | 2018               | Variación          | %             |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Servicios Personales                                   | 263,069,736        | 265,974,536        | -2,904,800         | -1.09         |
| Materiales y Suministros                               | 14,654,276         | 17,890,182         | -3,235,906         | -18.09        |
| Servicios Generales                                    | 58,346,795         | 98,236,919         | -39,890,124        | -40.61        |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | 735,679            | 6,769,600          | -6,033,921         | -89.13        |
| <b>Suma:</b>                                           | <b>336,806,486</b> | <b>388,871,237</b> | <b>-52,064,751</b> | <b>-13.39</b> |

La disminución del 13.39% con relación al ejercicio anterior se debe a la calendarización de los recursos.

Las erogaciones del ejercicio presupuestal durante el periodo ascendieron a un total de 336,806,486 millones de pesos distribuidos en los capítulos de gasto señalados de los cuales el capítulo de servicios personales incluye el total de la plantilla de personal autorizada al Instituto en su estructura orgánica sujeta al tabulador de sueldos y salarios 2019. En el caso de los capítulos de Materiales y Suministros, y Servicios Generales, la erogación incluye la adquisición de bienes de consumo como son artículos de oficina, limpieza, ferretería y alimentación, así como pago de arrendamientos y programas informáticos para las oficinas, albergues y residencias de día.

## CUENTA PÚBLICA 2019

- Resultado Neto del Ejercicio.

| Rubro                          | 2019               | 2018               | Variación          | %             |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Ingresos Propios               | 3,859,556          | 4,630,424          | -770,868           | -16.65        |
| más Subsidio recibido          | 336,508,891        | 389,211,109        | -52,702,218        | -13.54        |
| <b>Suman los Ingresos</b>      | <b>340,368,447</b> | <b>393,841,533</b> | <b>-53,473,086</b> | <b>-13.58</b> |
| Menos:                         |                    |                    |                    |               |
| Gastos de Funcionamiento       | 336,806,486        | 388,871,237        | -52,064,751        | -13.39        |
| Depreciación                   | 705,815            | 705,815            | 0                  | 0.00          |
| <b>Resultado del ejercicio</b> | <b>2,856,146</b>   | <b>4,264,481</b>   | <b>-1,408,335</b>  | <b>-33.02</b> |

En el mes se observó un superávit en el resultado del ejercicio con relación al ejercicio anterior originado por la calendarización de los recursos fiscales por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito.

- ❖ Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

| Rubro                                  | 2019              | 2018              | Variación | %        |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|----------|
| Patrimonio contribuido                 | 58,653,637        | 58,653,637        | 0         | 0        |
| <b>Total de ingresos de la gestión</b> | <b>58,653,637</b> | <b>58,653,637</b> | <b>0</b>  | <b>0</b> |

- Información sobre Modificaciones al Patrimonio Generado

| Rubro                                        | 2019              | 2018              | Variación         | %          |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------|
| Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores | 58,653,637        | 65,805,999        | -7,152,362        | -11        |
| Patrimonio Generado del Ejercicio            | 2,856,146         | 4,264,481         | -1,408,335        | -33        |
| <b>Total de ingresos de la gestión</b>       | <b>61,509,783</b> | <b>70,070,480</b> | <b>-8,560,697</b> | <b>-12</b> |

Durante el mes de diciembre se obtuvo un superávit con relación al ejercicio anterior debido a la calendarización del presupuesto.

## CUENTA PÚBLICA 2019

Durante el ejercicio 2018 se obtuvo una disminución en el patrimonio de 599,576.00 miles de pesos los cuales se integran de la siguiente manera:

| Rubro                                                                                      | 2019           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Diferencia por cheque 84541 (28-12-2015) a favor de la C. Yahaira Karina González Valencia | 29,000         |
| Cancelación cuentas incobrables ejercicios anteriores                                      | 570,576        |
| <b>Total</b>                                                                               | <b>599,576</b> |

### ❖ Notas al Estado de Flujos de Efectivo

El análisis de los saldos iniciales y finales que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

| Concepto                                | 2019              | 2018             | Variación        |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Bancos                                  | 8,782,919         | 3,648,604        | 5,134,315        |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses)  | 4,523,453         | 4,218,309        | 305,144          |
| <b>Total de Efectivo y Equivalentes</b> | <b>13,306,372</b> | <b>7,866,913</b> | <b>5,439,459</b> |

Muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación durante el mes de diciembre 2019 indica el efecto neto de los movimientos sobre el efectivo y las otras partidas equivalentes al efectivo.

- Conciliación de Flujo de Efectivo de las Actividades y la Cuenta de Ahorro/Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios

“Sin información que revelar”

- Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como los egresos presupuestarios y los gastos contables.

| Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores<br>Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables<br>Correspondientes del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019<br>(cifras en pesos) |         |  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--|--------------------|
| <b>Ingresos Presupuestales</b>                                                                                                                                                                        |         |  | <b>339,925,054</b> |
| Más ingresos contables no presupuestales                                                                                                                                                              |         |  | 443,393            |
| Incremento por variación de inventarios                                                                                                                                                               | 443,393 |  |                    |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida, deterioro u obsolescencia                                                                                                                         | 0       |  |                    |
| Disminución del exceso de provisiones                                                                                                                                                                 | 0       |  |                    |
| Otros ingresos y beneficios varios                                                                                                                                                                    | 0       |  |                    |
| Otros ingresos contables no presupuestarios                                                                                                                                                           | 0       |  |                    |
| Menos ingresos presupuestarios no contables                                                                                                                                                           |         |  | 0                  |
| Productos de capital                                                                                                                                                                                  | 0       |  |                    |
| Aprovechamientos de capital                                                                                                                                                                           | 0       |  |                    |
| Ingresos derivados de financiamientos                                                                                                                                                                 | 0       |  |                    |
| Otros ingresos presupuestarios no contables                                                                                                                                                           | 0       |  |                    |
| <b>Ingresos Contables</b>                                                                                                                                                                             |         |  | <b>340,368,447</b> |

## CUENTA PÚBLICA 2019

| Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores<br>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables<br>Correspondientes del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019<br>(Cifras en pesos) |           |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|
| <b>Total de egresos presupuestarios</b>                                                                                                                                                                         |           | <b>339,925,054</b> |
| <b>Menos egresos presupuestarios no contables</b>                                                                                                                                                               |           | <b>3,864,216</b>   |
| Mobiliario y equipo de administración                                                                                                                                                                           | 0         |                    |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo                                                                                                                                                                    | 0         |                    |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio                                                                                                                                                                   | 0         |                    |
| Vehículos y equipo de transporte                                                                                                                                                                                | 0         |                    |
| Equipo de defensa y seguridad                                                                                                                                                                                   | 0         |                    |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas                                                                                                                                                                        | 0         |                    |
| Activos biológicos                                                                                                                                                                                              | 0         |                    |
| Bienes inmuebles                                                                                                                                                                                                | 0         |                    |
| Activos intangibles                                                                                                                                                                                             | 0         |                    |
| Obra pública en bienes propios                                                                                                                                                                                  | 0         |                    |
| Acciones y participaciones de capital                                                                                                                                                                           | 0         |                    |
| Compra de títulos y valores                                                                                                                                                                                     | 0         |                    |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos                                                                                                                                                          | 0         |                    |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales                                                                                                                                                   | 0         |                    |
| Amortización de la deuda pública                                                                                                                                                                                | 0         |                    |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)                                                                                                                                                              | 0         |                    |
| Otros egresos presupuestales no contables                                                                                                                                                                       | 3,864,216 |                    |
| <b>Más gastos contables no presupuestales</b>                                                                                                                                                                   |           | <b>1,451,463</b>   |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones                                                                                                                                        | 705,815   |                    |
| Provisiones                                                                                                                                                                                                     | 745,648   |                    |
| Disminución de inventarios                                                                                                                                                                                      | 0         |                    |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia                                                                                                                               | 0         |                    |
| Aumento por insuficiencia de provisiones                                                                                                                                                                        | 0         |                    |
| Otros gastos                                                                                                                                                                                                    | 0         |                    |
| Otros gastos contables no presupuestales                                                                                                                                                                        | 0         |                    |

**Total de gasto contable**

**337,512,301**

❖ NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)

En las cuentas de orden se registran movimientos de valores que no afectan o modifican el balance, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

- Juicios Laborales en Proceso.

Corresponden a los juicios que se tienen con motivo de las demandas laborales en contra del INAPAM.

Los Cálculos monetarios son efectuados por la Subdirección de Administración y Desarrollo de Personal.

- Procedimientos Administrativos en Responsabilidad.

El seguimiento y cálculo de los montos corresponde al órgano Interno de Control en el INAPAM.

- Juicios Civiles.

Por su naturaleza los juicios en materia civil pueden sufrir variaciones en la liquidación de la sentencia.

- Cuentas de Orden Presupuestarias

8.1 LEY DE INGRESOS: Tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del periodo, muestran un saldo de 340,368,447.0 millones de pesos.

8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS: Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del periodo y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del periodo muestran un saldo de 339,925,054.0 millones de pesos.

Se informa todo lo relacionado al PASIVO LABORAL del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores, al 31 de diciembre del 2019, contando con un contingente de 3,157,551.00 millones de pesos, en los juicios que se encuentran en la etapa de ejecución; estos son los procesos en donde ya existe un laudo firme condenatorio; en el cual se desahoga esta etapa, por lo que es probable que en el siguiente ejercicio se deba dar cumplimiento a su pago.

Así mismo se informa que, los juicios en etapa de Conciliación, Demanda y Excepciones el total es de 9,894,658.12 millones de pesos; Pruebas, el total es de 19,026,591.14 millones de pesos, en Dictamen, el total es de 28,319,495.74 millones de pesos y en Amparo, el total es de 2,470,735.74 millones de pesos, cabe mencionar que estos procesos se encuentran en sus respectivos tramites, por lo que de acuerdo con el tiempo estimado para que exista un laudo firme condenatorio no se podría considerar dentro de la contingencia del ejercicio 2019.

### ❖ NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

#### 1. Introducción

Los Estados Financieros del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al congreso y a los ciudadanos.

Los Estados Financieros, contabilizan los eventos y las transacciones económicas cuantificables de las operaciones expresadas y contabilizadas en moneda nacional, producto de su gestión presupuestaria.

#### 2. Panorama Económico y Financiero

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que fueron considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

#### 3. Autorización e Historia

El Instituto es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal con personalidad jurídica y Patrimonio propio, creado por la Ley de los Derechos de las Personas Adultas Mayores, de acuerdo al título quinto, que comprende los artículos 24 al 42, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de junio de 2002; se actualizó y se publicó en el Diario Oficial de la Federación los días 26 de enero de 2005 y 25 de junio de 2009.

#### 4. Organización y Objeto Social

El Instituto tiene por Objeto general coordinar, promover, apoyar, fomentar, vigilar y evaluar las acciones públicas, estrategias y programas que se deriven de ella. El Instituto procurará el desarrollo humano integral de las personas adultas mayores, entendiéndose por éste, el proceso tendiente a brindar a este sector de la población, actividades productivas, retribuciones justas, asistencia y las oportunidades necesarias para alcanzar niveles de bienestar y una vida digna y con calidad, orientando a reducir las desigualdades externas y las inquietudes de género, evitando su discriminación por edad, que asegure sus necesidades básicas y desarrolle su capacidad e iniciativas en un entorno social incluyente.

El Director General del Instituto, es nombrado y removido por el Presidente de la República, o a Indicación de éste a través del Coordinador de Sector por el Consejo Directivo y deberá cumplir con los requisitos señalados en el artículo 21 de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales. El

Director General tendrá la representación legal, trámite y resolución de los asuntos del Instituto, y para el ejercicio de sus funciones y el despacho de los asuntos y actos que le competan, cuenta con las siguientes unidades administrativas a que se refiere el Estatuto.

### I. Direcciones:

- a) Administración y Finanzas;
- b) de Atención Geriátrica; y
- c) de Programas Estatales.

### II. Subdirecciones:

- a) Jurídica;
- b) Certificación y Supervisión;
- c) de Concertación y Promoción;
- d) de Presupuesto y Contabilidad;
- e) de Recursos Materiales y Servicios Generales;
- f) de Planeación, Sistemas y Evaluación;

### III. Coordinaciones Regionales

- a) Norte;
- b) Centro;
- c) Sur, y

### ❖ DELEGACIONES ESTATALES

#### 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores se elaboran en base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente, por el Manual de Contabilidad Gubernamental para el sector paraestatal, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública. Cada una de las normas se aplica de conformidad con lo dispuesto en el Marco conceptual y los postulados básicos de la misma Ley, las entradas y salidas de almacén se encuentran

valuadas a costo promedio tomando en cuenta el flujo físico de los productos, este método se aplica cuando existe variación de precios de artículos que se adquieren repetitivamente.

Postulados Básicos:

- 1) Sustancia Económica.
- 2) Entes Públicos.
- 3) Existencia Permanente.
- 4) Revelación Suficiente.
- 5) Importancia Relativa.
- 6) Registro e Integración Presupuestaria.
- 7) Consolidación de la Información Financiera
- 8) Devengo Contable
- 9) Valuación
- 10) Dualidad Económica
- 11) Consistencia

El registro de las operaciones contables está sujeto a la Ley General de Contabilidad Gubernamental en cumplimiento del artículo 7 en el que se establece que los entes públicos adoptarán e implementarán, con carácter de obligatorio, las decisiones que tome el consejo.

Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

Al 31 de diciembre, el Sistema de Contabilidad Gubernamental se encuentra en proceso de implementación en para la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales y el área de Nómina, actualmente la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad reúne las normas y procedimientos emitidos por el Consejo de Armonización Contable (CONAC), específicamente con lo dispuesto en el Artículo 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), por lo que el registro de las operaciones e información que emite son responsabilidad de la Administración.

### 6.- Políticas de Contabilidad Significativas

La entidad reconoció hasta el 31 de diciembre de 2007 los efectos de la inflación financiera, de conformidad con los lineamientos establecidos en la circular técnica nif-06-bis-a, aplicable a entidades paraestatales no lucrativas (apartado d) emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y de la Secretaría de la Función Pública, la cual establece que debe efectuarse la actualización de los inventarios, de los inmuebles, mobiliario y equipo y su correspondiente depreciación acumulada y del ejercicio de acuerdo al Índice Nacional de Precios al Consumidor publicado por el Banco de México; sin embargo, a partir de 2008 la entidad interrumpió este procedimiento debido al entorno no inflacionario, actualmente se están realizando las gestiones necesarias para llevar a cabo la actualización.

Los Materiales y Artículos de Consumo se registran a costo de adquisición y se valúan a precio promedio.

Las relaciones laborales se regulan conforme a lo establecido en el apartado “B” del Artículo 123 Constitucional, por lo que las pensiones de retiro de los Servidores Públicos son asumidas en su totalidad por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE).

La asignación presupuestal para gastos de operación e inversión se registra como ingreso para ser aplicado a los costos de programas de operación de la entidad y como aportaciones al patrimonio, respectivamente.

El Instituto no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta de acuerdo al artículo 79 fracción XXIII y XXIV de la ley en materia, no está sujeto a la ley del Impuesto al Valor Agregado, debido a que no efectúa actos gravados para efectos de esta contribución. El IVA pagado en adquisiciones de bienes y servicios se adiciona a la inversión o al gasto, está sujeto al Código Fiscal de la Federación, de conformidad a los artículos 155 fracción III, 78 y 196, está obligado a realizar aportaciones al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), así como a efectuar aportaciones al FOVISSSTE Y SAR.

- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

“Sin información que revelar”

- Reporte Analítico del Activo

“Sin información que revelar”

El cálculo de la depreciación se realiza por el método de Línea Recta aplicando los siguientes porcentajes:

| Concepto                                         | %  |
|--------------------------------------------------|----|
| CONSTRUCCIONES                                   | 5  |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN            | 10 |
| MAQUINARIA, HERRAMIENTAS Y APARATOS              | 35 |
| VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE                 | 25 |
| EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO                     | 10 |
| COLECCIONES CIENTÍFICAS, ARTÍSTICAS Y CULTURALES | 10 |
| EQUIPO DE COMPUTO                                | 30 |
| EQUIPOS Y APARATOS DE COMUNICACIÓN Y TEL.        | 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

“Sin información que revelar”

- Calificaciones Otorgadas

“Sin información que revelar”

- Proceso de Mejora

“Sin información que revelar”

- Información por Seguimientos

“Sin información que revelar”

- Eventos Posteriores al Cierre

“Sin información que revelar”

- Partes Relacionadas

“Sin información que revelar”

Bajo Protesta de decir Verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonables y responsabilidad del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores.

**Autorizó**

**Revisó**

---

**LIC. MARTHA VELÁZQUEZ ZÁRATE  
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y  
FINANZAS**

---

**C.P. LETICIA JIMÉNEZ XOSPA  
SUBDIRECTORA DE PRESUPUESTO  
Y CONTABILIDAD**