

# INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### I. NOTAS DE DESGLOSE

#### I.I INFORMACIÓN CONTABLE

##### 1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

###### Activo

###### Efectivo y Equivalentes

Concepto	2014	2013
BANCOS	3,976.6	4,484.1
<b>Total</b>		

- a. El monto reflejado por \$3,976.6 del rubro de Bancos, corresponde a los recursos financieros para el pago de los pasivos por \$3,964.5 al 31 de diciembre de 2014, así como al remanente del ejercicio por intereses bancarios generados no ejercidos durante 2014.

###### Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

Concepto	2014				2013
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total
Deudores	2.7	0	0	2.7	0
<b>Total</b>	<b>2.7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.7</b>	<b>0</b>

- a. El importe reflejado en el rubro de cuentas por cobrar por \$2.7, corresponde a las comisiones bancarias cobradas por Banorte pendientes por devolver al 31 de diciembre de 2014 y a la devolución de gastos no ejercidos por comisiones bancarias de la Coordinación Regional Atlixco Sur.

###### Bienes Muebles

Concepto	2014	2013
Mobiliario y Equipo de Administración	5,336.6	9,458.4
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	765.9	2,802.3
Vehículos y Equipo de Transporte	3,158.3	8,196.8
<b>Total</b>	<b>9,260.8</b>	<b>20,457.4</b>

# INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### Porcentajes de Depreciación

Concepto	% de depreciación anual
Muebles de Oficina y Estantería	10.0
Muebles excepto de oficina y estantería	10.0
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10.0
Equipo y Aparatos Audiovisuales	33.3
Cámaras Fotográficas y de Video	33.3
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	20.0
Vehículos y Equipo de Transporte	20.0

**Nota:**\*De acuerdo a las características de los bienes de referencia en la Guía de Parámetros de Vida Útil, emitida por el CONAC.

### Pasivo

#### Cuentas por Pagar

Concepto	2014					2013
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total	Total
Cuentas por pagar	3,964.5	0	0	0	0	4,405.1
<b>Total</b>	<b>3,964.5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3,964.5</b>	<b>4,405.1</b>

- a. Del importe reflejado en el rubro de cuentas por pagar por \$3,964.6, corresponden \$1,672.6 a la retención del Impuesto sobre la renta de sueldos, honorarios profesionales y arrendamiento, 5 al millar retenido a los proveedores por la adquisición de bienes muebles y al 3% Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, del mes de diciembre de 2014; así también \$790.0 por las cuotas y aportaciones de seguridad social (ISSSTE, FOVISSSTE, SAR, CONSAR), y en acreedores por \$1,501.8 por el pasivo creado para la devolución de economías generadas al cierre del ejercicio presupuestal 2014.

## INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

#### 2) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

##### Patrimonio

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos:

Concepto	2014	2013
Patrimonio	3,897.1	20,457.4
<b>Total</b>	<b>3,897.1</b>	<b>20,457.4</b>

- Al inicio del ejercicio el importe del activo-patrimonio era por \$20,457.4, durante el ejercicio 2014 se adquirieron bienes muebles por \$1,266.8, se recibió en donación un montacargas por \$21.2 y se realizó una disminución por la desincorporación de bienes por un importe de \$12,484.5, por corresponder a bienes en comodato propiedad del INEA y que por error en 2002, se registraron en el activo patrimonio del Instituto.
- También se aplicó la depreciación correspondiente de los bienes propiedad del IEEA acumulada desde su fecha de adquisición y hasta el 31 de diciembre de 2014 por un importe de \$ 5,384.0 con lo que nos muestra un saldo final o valor actualizado de los bienes por un importe de \$3,876.9

##### Patrimonio Contribuido

Concepto	2014
Donación de bienes muebles	21.2
<b>Total</b>	<b>21.2</b>

Se recibió en donación un montacargas

##### Patrimonio Generado

Concepto	Importe
Resultado de ejercicios anteriores	99.1
Desincorporación de bienes mueble	-12,484.5
Depreciación de bienes muebles 31/12/14	-5,384.0
Resultado del Ejercicio 2014	1,187.9
<b>Total</b>	<b>-16,581.5</b>

- La desincorporación corresponde a bienes en comodato propiedad del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos (INEA), que por error en 2002, se registraron en el activo-patrimonio del Instituto.

# INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### 3) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

#### Participaciones, Aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Concepto	2014	2013
Participaciones y Aportaciones	10,040.0	21,682.4
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	232,718.3	112,438.5
<b>Total</b>	<b>242,748.3</b>	<b>134,120.9</b>

- a. El importe reflejado en el rubro de participaciones y aportaciones, corresponde a los recursos recibidos directamente por el Instituto, del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos “Convenio Atención a la Demanda” (Ramo 11).
- b. Se recibieron transferencias de la Secretaría de Finanzas y Administración \$232,886.7, de las cuales \$103.2, corresponden a los intereses financieros generados por el FAETA, y \$65.2 por los intereses financieros generados por los recursos de los Convenios con la Federación “Atención a la Demanda” y “Campaña Nacional de Alfabetización y Reducción al Rezago Educativo” (Ramo 11), éstos no se registraron como ingreso, debido a que se enviaron a la Tesorería de la Federación, en cumplimiento a lo establecido en el Convenio, por lo que se enteraron en el mismo mes que se recibieron.
- c. En el rubro de ingresos financieros se reportan los intereses financieros generados por el FAETA, tanto los recibidos de la Secretaría de Finanzas por \$103.2, como los generados en las cuentas productivas del Instituto por \$44.1.
- d. El importe reportado en el rubro de otros ingresos y beneficios, corresponden a los recursos que se registraron contablemente y que corresponden \$51.3 por la cancelación de pasivos no ejercidos, por la devolución de economías del FAETA 2013 por \$1,227.4, por el reintegro del FAETA 2009 por \$3,187.00, para estos dos últimos movimientos, también se registró el egreso en el rubro de transferencias Internas.

# INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### Gastos y Otras Pérdidas

#### Gastos de Funcionamiento

Concepto	2014	2013
Gastos de Funcionamiento	106,357.0	87,303.0
<b>Total</b>	<b>106,357.0</b>	<b>87,303.0</b>

#### Servicios Personales

Concepto	2014	2013
Servicios Personales	65,162.8	59,646.9
<b>Total</b>	<b>65,162.8</b>	<b>59,646.9</b>

- a. Corresponde al importe pagado por concepto de sueldos, salarios, honorarios asimilados, prestaciones de contrato colectivo de trabajo y de seguridad social a los trabajadores de base, confianza y mandos medios de acuerdo a la plantilla de personal autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

#### Materiales y Suministros

Concepto	2014	2013
Materiales y Suministros	9,049.9	6,104.1
<b>Total</b>	<b>9,049.9</b>	<b>6,104.1</b>

#### Servicios Generales

Concepto	2014	2013
Servicios Generales	32,144.3	21,552.0
<b>Total</b>	<b>32,144.3</b>	<b>21,552.0</b>

a

ra proveer de los suministros, materiales y servicios que permitieran atender las necesidades operativas y administrativas del Instituto durante el ejercicio presupuestal 2014, se realizaron 47 procedimientos de adquisiciones en sus diferentes modalidades.

# INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto	2014	2013
Transferencias internas y asignaciones al sector público	55,810.2	2,352.2
Ayudas sociales	84,016.1	43,917.1
<b>Total</b>	<b>139,826.3</b>	<b>46,269.3</b>

- a. El importe que se reporta en el rubro de Transferencias internas y asignaciones al sector público, corresponde a la transferencia realizada a la UNAM por \$50,000.0, de acuerdo a lo establecido en el convenio de coordinación SEP-UNAM-BUAP-IEEA, celebrado con la finalidad de coadyuvar a disminuir los índices de analfabetismo en el estado de Puebla; en este mismo rubro se registraron \$3,187.0, por el reintegro al FAETA 2009 y \$2,623.2 por la devolución de economías generadas al cierre del ejercicio presupuestal 2014.
- b. Del importe de \$84,016.1, reflejado en el rubro de Ayudas sociales, corresponden a las transferidas para el pago de apoyos económicos a figuras solidarias que participan en los diferentes programas y actividades que realiza el Instituto para brindar los servicios de educación básica a las personas mayores de 15 años y que se encuentran en rezago educativo, de acuerdo a lo establecido en las Reglas de Operación del programa Atención a la Demanda.

### Otros Gastos

Concepto	2014	2013
Inversión Pública No Capitalizable	0	652.9
Gastos de Ejercicios Anteriores	0	0
Depreciación de Bienes Muebles	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>652.9</b>

# INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### 4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

#### Efectivo y Equivalentes

Concepto	2014	2013
Origen	247,371.2	134,270.0
<b>Total</b>		

- a. El Instituto Estatal de Educación para Adultos, durante 2014, obtuvo recursos Financieros de origen Federal específicamente del ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), por \$117,136.8, del Ramo 11 Convenio Atención a la Demanda \$40,539.2, del Convenio "Campaña Nacional de Alfabetización y Reducción al Rezago Educativo" (aportación federal-estatal) por \$75,000.0; también recibió una aportación estatal al convenio "Por un México con Educación de Calidad para Todos" por \$7,800.0, y asignaciones extraordinarias estatales por \$6,895.2

#### Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Concepto	2014	2013
Bienes muebles	1,266.7	652.9
<b>Total</b>		

# INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

#### 1) ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Descripción	Presupuesto		Variación	
	Autorizado	Devengado	Nominal	Porcentual
Egresos	234,789.6	247,450.0	12,660.4	5%
<b>Total</b>				

- a. (Presupuestalmente) El comportamiento presupuestal en el 2014 tuvo una variación del 5% de Incremento con relación al presupuesto original.
- b. Del Análisis Presupuestal se tiene que se realizó una Transferencia Presupuestal de capítulo 4000 (Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas) al 3000 (Servicios Generales) por \$ 5,300,000.00 (CINCO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.) con la finalidad de cubrir las necesidades mínimas de operación.



# INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### 2) ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

Concepto	Ingreso		Variación	
	Estimado	Recaudado	Nominal	Porcentual
Ingresos	193,608.3	247,371.2	49,150.0	25%
<b>Total</b>				

- a. El ingreso tuvo una variación porcentual del 25% derivado de economías generadas en el ejercicio 2013; así como ampliaciones presupuestales del capítulo 1000 (Servicios Personales) y ampliaciones al Ramo 11 Convenio Atención a la Demanda dentro del capítulo 4000 (Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas).

# INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### II. NOTAS DE MEMORIA

#### Cuentas de Orden

#### Cuentas de Orden Contables

Concepto	Importe
Bienes muebles en comodato (a)	8,188.5
Bienes inmuebles en comodato (b)	4,944.1

(a) Corresponde a los bienes muebles propiedad del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos (INEA), que entregó en comodato para la operación y prestaciones de los servicios educativos al IEEA.

(b) El inmueble que ocupan las oficinas estatales del Instituto Estatal de Educación para Adultos es propiedad del Gobierno del Estado, y se encuentra en comodato a 99 años.

#### Cuentas de Orden Presupuestarias

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	105,557.0
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	108,366.5
Ley de Ingresos Recaudada	108,366.5

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	234,489.6
Presupuesto de Egresos por Ejercer	234,489.6
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	247,450.0
Presupuesto de Egresos Devengado	247,450.0
Presupuesto de Egresos Pagado	247,450.0

# INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

#### **Introducción**

El objetivo fundamental en la elaboración y presentación de los Estados Financieros del IEEA es atender las necesidades de información de los diferentes usuarios e interesados, así como también hacer transparente el ejercicio de los recursos públicos que obtuvo y administró.

#### **Información Contable**

Se presentan los Estados Contables siguientes: Estado de Actividades, Estado Analítico de la Deuda y otros pasivos, Estado Analítico del Activo, Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de variación de la Hacienda Pública, Estado de Flujos de Efectivo, Informe de Pasivos contingentes y las presentes notas a los estados financieros.

#### **Información Presupuestaria**

Se presentan los Estados Presupuestales siguientes: Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos, por clasificación económica, por clasificación por objeto del Gasto, por clasificación administrativa, por clasificación funcional y el Estado Analítico del Ingreso.

#### **Panorama Económico**

El presupuesto asignado al Instituto Estatal de Educación para Adultos en la Ley de Egresos del Estado de Puebla, es el que corresponde al Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), los demás recursos se obtienen por convenios con el INEA o por asignaciones extraordinarias del Estado.

#### **Autorización e Historia**

En 1999 se crea el Instituto Estatal de Educación para Adultos, antes Delegación del INEA en Puebla desde 1981, como resultado de la descentralización de los servicios educativos para adultos a las Entidades Federativas

#### **Organización y Objeto Social**

El Instituto Estatal de Educación para Adultos, tiene por objeto ofrecer educación básica en el Estado a individuos de 15 o más años, que no hayan cursado o concluido dicha educación la cual comprende la alfabetización, primaria y la secundaria, así como la formación para el trabajo, con los contenidos particulares para atender las necesidades educativas específicas de ese sector de la población.

Se ofrecen estos servicios educativos en todo el territorio del Estado de Puebla, para lo cual se cuenta con dieciséis Coordinaciones Regionales, ubicadas estratégicamente, de acuerdo a la concentración de población en rezago educativo.

# **INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros se elaboraron en base a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás documentos emitidos por el CONAC.

El registro y depreciación del activo fijo, se realizaron en base a lo establecido en la Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio, en los Lineamientos dirigidos para asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental, facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos, y en los parámetros de Estimación de vida útil, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto de 2012.

### **Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)**

Como parte del proceso de implementación de la armonización contable, durante el ejercicio 2014, la contabilidad se operó en dos sistemas, el Sistema Contable Gubernamental (SCGII), herramienta informática desarrollada por la Auditoría Superior del Estado de Puebla, para la fiscalización y rendición de cuentas y en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad (SAACG), desarrollado por INDETEC y aprobado por el CACEP, de éste se emiten y presentan los Estados Financieros que dan cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás lineamientos emitidos por el CONAC.

### **Políticas de Contabilidad Significativas**

#### **a. Bienes Muebles e Inmuebles**

Los bienes muebles e inmuebles en comodato, se presentan en cuentas de orden.

#### **b. Beneficios a los Empleados**

El Instituto Estatal de Educación para Adultos, trabaja coordinadamente con el Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación para Adultos (SNTEA), y da cumplimiento de manera correcta a lo establecido en el Contrato Colectivo de Trabajo, lo anterior para mantener un clima organizacional óptimo para el cumplimiento de los objetivos Institucionales.

#### **c. Patrimonio**

Debido a que el sistema contable con el que se opera la contabilidad SAACG, aún no cuenta con el módulo de bienes muebles, el control de los mismos se realiza en Excel.

# INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### **d. Reconocimiento de Ingresos**

El reconocimiento de los Ingresos se realiza y registra de acuerdo a lo establecido en las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos, emitidas por el CONAC.

### **e. Reconocimiento de Gastos**

El reconocimiento de los Egresos (gasto) se realiza y registra de acuerdo a lo establecido en las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Egresos, emitidas por el CONAC.

### **Eventos posteriores al cierre**

No se tienen en este período.

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

### **Responsable**

**Dr. Andrés García Coca**  
Encargado de Despacho de la Dirección General

**Autoriza**

**Mtra. B. Haydeé Hernández Gallardo**  
Directora de Administración y Finanzas

**Autoriza**

**Lic. Gonzalo Hernández Cora**  
Encargado de Despacho de la Dirección de  
Planeación, Presupuesto y Evaluación

### **Elabora**

**C.P. Gema Ibáñez Flores**  
Jefa de Recursos Financieros

**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

CIFRAS EN MILES DE PESOS