

INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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	2016	2015
BANCOS	2,907.9	2,315.8
Total	2,907.9	2,315.8

El monto reportado en el rubro de Bancos por \$2,907.9 se integra:

- Los recursos disponibles en la cuenta bancaria del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos FAETA 2016, por \$2,606.5, corresponden a los recursos para cubrir los pasivos y la devolución del ahorro presupuestal 2016
- De los recursos disponibles en la cuenta del Gobierno del Estado, por \$301.4 corresponden a los recursos para el pago del pasivo por concepto de Impuesto sobre la renta y del Impuesto sobre nómina del mes de diciembre de 2016, a pagar en el mes de enero de 2017.

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

Concepto	2016				2015
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total
Cuentas por cobrar (Deudores)	.2	0	0	.2	.1
Total	.2	0	0	.2	.1

- El importe que se reporta en el rubro de cuentas por cobrar por **.2**, corresponde a las comisiones bancarias pendientes de reintegrar por parte de Banorte, derivado de la contratación bajo el esquema de "0" comisiones.

INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Concepto	2016	2015
Bienes Inmuebles	0	0
Total	0	0

El Instituto Estatal de Educación para Adultos no cuenta con bienes inmuebles de su propiedad.

Bienes Muebles

Concepto	2016	2015
Bienes Muebles	9,260.8	9,260.8
Total	9,260.8	9,260.8

Para el cálculo de la depreciación se utilizó el método de línea recta, de acuerdo a lo establecido en la Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio (CONAC), considerando los parámetros de estimación de vida útil los publicados en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto de 2012.

Porcentajes de Depreciación

Concepto	% de depreciación anual
Mobiliario y Equipo de Administración	10.0
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	33.3
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	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 Guía de Parámetros de Vida Útil.

INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Pasivo

Cuentas por Pagar

Concepto	2016				2015
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total
Cuentas por pagar	2,908.1	0	0	0	2,908.1
Total	2,908.1	0	0	0	2,908.1

Corresponde al importe de las retenciones y contribuciones por enterar por concepto de ISR, 3% Impuesto sobre nómina y cuotas de seguridad social de los trabajadores, correspondiente al mes de diciembre de 2016 y al 6º bimestre 2016, respectivamente, por un importe de \$2,515.4

Se encuentran integrados los pasivos por concepto economías (ahorro presupuestal) por \$392.7 de recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos.

2) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

Patrimonio

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos:

Concepto	2016	2015
Patrimonio	7,994.1	7,994.1
Total	7,994.1	7,994.1

Patrimonio Contribuido

Concepto	2016
APORTACIONES	7,125.5
DONACIONES	868.6
Total	7,994.1

Corresponde al importe del valor (costo histórico), de los bienes muebles propiedad del Instituto Estatal de Educación para Adultos

INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Patrimonio Generado

Concepto	Importe
Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	-762.7
Resultado de Ejercicio anteriores	-4,878.2
Total	-5,640.9

El resultado del ejercicio 2016, corresponde a la aplicación de la depreciación por \$754.2, más la aplicación del remanente de ejercicios anteriores por \$8.5.

3) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Concepto	2016	2015
Participaciones y Aportaciones	88,333.3	74,836.9
Transferencias, asignaciones, subsidios y	119,650.0	117,315.0
Otros Ingresos y Beneficios	61.6	153.5
Total	208,044.9	192,305.4

El rubro de Participaciones y Aportaciones, corresponde a los recibidos del Ramo 11, a través de Convenio Atención a la Demanda de Educación para Adultos 2016.

Lo reflejado por \$119,650.0 en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas, corresponde a los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (ramo 33) por \$115,753.2; así como a las asignaciones extraordinarias del Estado por un importe de \$3,765.6, que suman un importe de \$119,518.8

Y el importe de Otros ingresos y beneficios, corresponde a los intereses generados en la cuenta productiva del Fondo de aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, en este rubro se registraron 28.8 de intereses que se recibieron de la Secretaría de Finanzas y Administración.

INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Concepto	2016	2015
Gastos de Funcionamiento	101,677.2	110,423.8
Total	101,677.2	110,423.8

Servicios Personales

Concepto	2016	2015
Servicios Personales	70,571.0	66,316.3
Total	70,571.0	66,316.3

Corresponde al pago del personal de base, confianza y mandos medios, por concepto de sueldo, honorarios asimilados, prestaciones de seguridad social, laborales y del contrato colectivo de trabajo, de acuerdo a la plantilla autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

Materiales y Suministros

Concepto	2016	2015
Materiales y Suministros	5,476.6	11,242.5
Total	5,476.6	11,242.5

Servicios Generales

Concepto	2016	2015
Servicios Generales	25,629.6	32,865.0
Total	25,629.6	32,865.0

Corresponde al presupuesto erogado para el suministro de materiales y servicios, necesarios para apoyar las acciones y actividades administrativas, educativas y de operación del Instituto durante el ejercicio presupuestal 2016.

INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto	2016	2015
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	4,926.5	9.0
Ayudas Sociales	101,449.7	81,884.4
Total	106,376.2	81,893.4

El importe por **\$106,376.2** reflejado en el rubro de *Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas (Ayudas Sociales)*, de los cuales corresponden **\$101,449.7** monto transferido al **Patronato de Fomento para la Educación de los Adultos en el Estado de Puebla A.C.**, para pago de apoyos y gratificaciones a las figuras solidarias que desempeñan diversas actividades en los procesos educativos del Instituto, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Y el monto por \$4,926.5 corresponde a la devolución de las economías del Ramo 11 Convenio Atención a la Demanda 2016 por \$4,402.5 y del FAETA 2016 por \$392.7; así como una aportación extraordinaria del Estado al FAETA por \$131.3.

Otros Gastos

Concepto	2016	2015
Inversión Pública No Capitalizable	0	0
Gastos de Ejercicios Anteriores	0	0
Depreciación de Bienes Muebles	754.2	6,153.4
Total	754.2	6,153.4

Corresponde al importe de la depreciación acumulada del ejercicio 2016 de los bienes muebles propiedad del Instituto.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

Concepto	2016	2015
Origen	207,983.3	192,151.8
Total	207,983.3	192,151.8

Corresponde a los recursos recibidos del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnología y de Adultos, del ramo 11 Convenio Atención a la Demanda y asignaciones extraordinarias de origen estatal.

INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Actividades de operación

Aplicación: Gasto corriente derivados de las actividades operativas del IEEA, y corresponde al presupuesto ejercido/pagado, en servicios personales y servicios básicos de operación tales como materiales y consumibles para actividades administrativas, servicios de luz, teléfono, viáticos, pasajes, combustible y honorarios profesionales.

Derivado que la finalidad de este Estado Financiero, es proporcionar información sobre los flujos de efectivo, (entradas-salidas de bancos), la variación corresponde \$776.9 al gasto devengado en el mes de diciembre pero a liquidar en el mes de enero de 2017, de acuerdo a los calendarios de los terceros Institucionales, tales como pago de cuotas de seguridad social (ISSSTE), pago del 3% del Impuesto sobre nómina, estos importes se reflejan en los pasivos y en el Estado del Ejercicio del Presupuesto en la columna de "Cuentas por pagar".

Presupuesto de Egresos	Momento contable Devengado/ ejercido (Edo. Flujo de Efectivo)	Momento contable Devengado/ ejercido/ pagado (Edo. Actividades)	Diferencia a liquidar en enero 2017 (pasivos)
Servicios personales	\$70,044.7	\$70,571.0	\$526.3
Materiales y suministros	\$5,476.6	\$5,476.6	0.00
Servicios Generales	\$25,379.0	\$25,629.6	\$250.6
Ayudas Sociales	\$101,449.7	\$101,449.7	\$0.00
Transferencias Internas	\$4,926.5	\$4,926.5	0.00
Totales	\$207,276.5	\$208,053.4	\$776.9

I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1) ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Descripción	Presupuesto		Variación	
	Autorizado	Devengado	Nominal	Porcentual
Egresos Presupuestales	217,615.3	208,053.4	9,561.9	96%
Total	217,615.3	208,053.4	9,561.9	96%

RAMO 33 FAETA

Referente al periodo 01 al 31 de diciembre se tiene un avance presupuestal del 100% con respecto al presupuesto anual

En los reportes analíticos de ingreso y egreso, se encuentran reflejados por partida doble en ambos estados presupuestales por un importe de 103, 6, los cuales son provenientes de

INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

asignaciones extraordinarias del Gobierno de Estado, para ser reintegradas al Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, y cumplir con los fines del mismo.

Cabe mencionar que en los meses de noviembre y diciembre se llevó a cabo una adecuación presupuestal realizando una reclasificación presupuestal por un monto de 1 017.6, entre partidas en el capítulo de gasto 3000 (Servicios Generales); así como una transferencia del capítulo 3000 (Servicios Generales) al 2000 (Materiales y Suministros por un monto de 99.6 al cierre del ejercicio

Ramo 11 CONVENIO ATENCIÓN A LA DEMANDA

Al periodo se cuenta con un avance presupuestal, con respecto al presupuesto anual del 100%.

En el mes de septiembre se recibió por parte de INEA una ampliación presupuestal por 3,072.4; así como dentro del Programa Especial de Certificación una ampliación por 687.3.

2) ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

Concepto	Ingreso		Variación	
	Estimado	Recaudado	Nominal	Porcentual
INGRESOS PRESUPUESTALES	217,615.3	207,983.3	9,632.0	95.6%
Total	217,615.3	207,983.3	9,632.0	95.58%

Dentro del estado del ingreso y el estado del ejercicio del presupuesto se tiene una diferencia, por un monto de 70.1 por concepto de la aplicación de intereses generados por el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos en el ejercicio 2015 y 2016.

INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

II. NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Contables

Concepto	Importe
Bienes muebles en comodato (a)	20,673.1
Bienes inmuebles en comodato (b)	14,050.5
Total	34,723.6

- 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, a un valor catastral por \$14,050.5

Cuentas de Orden Presupuestarias

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	217,615.3
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	-9,632.0
Ley de Ingresos Recaudada	207,983.3

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	217,615.3
Presupuesto de Egresos por Ejercer	0.00
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-9,561.9
Presupuesto de Egresos Devengado	208,053.4
Presupuesto de Egresos Pagado	207,276.5

INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

La modernización administrativa, nos conduce y exige cada vez más un manejo y control puntual y eficaz de los recursos públicos, la incorporación de las nuevas tecnológicas, la emisión de normas contables, presupuestales y financieras que se alinean a las internacionales, permite transparentar el uso de los recursos públicos y realizar una rendición de cuentas vertical y horizontal, dirigida a nuestros mayores demandante que son los ciudadanos a quienes debemos informar el uso y destino de los recursos públicos.

Información Contable y Presupuestaria

La información contable y presupuestal que se proporciona en los presentes Estados Financieros y Presupuestales se genera atendiendo las normas, reglas y documentación emitida en materia de armonización contable, evaluación de resultados y responsabilidad hacendaria.

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

Con el Plan Nacional de Desarrollo 1995-2000, se aprobó el Programa para el Nuevo Federalismo, el cual planteaba como objetivos fundamentales, el fortalecimiento a la Unidad Nacional y la soberanía, el respeto al Estado de Derecho, la justicia social, el propósito de alcanzar un desarrollo económico nacional y regional en un marco de relaciones intergubernamentales basadas en los principios de cooperación y coordinación, que la descentralización de la administración pública Federal implicaba la transferencia de atribuciones y recursos que se encontraban bajo la responsabilidad de las dependencias federales, para ser ejercidas por los gobiernos estatales y municipales de manera eficiente y eficaz, y dentro de las líneas de acción en Educación Pública, se encontraba la de “Transferir los Programas de Alfabetización para Adultos, primaria y secundaria”, con lo que mediante convenio de descentralización, el 18 de agosto de 1999 se crea el Instituto Estatal de Educación para Adultos.

INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para dar cumplimiento a lo establecido en materia de armonización contable, se cuenta con el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad (SAACG), desarrollado por INDETEC y aprobado por el CACEP, de este se emiten y presentan los Estados Financieros que establece la Ley de Contabilidad Gubernamental y que da cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás lineamientos 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)

Actualmente el IEEA, realiza todas sus operaciones, contables, presupuestales y financieras en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG), el cual es un software desarrollado por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas, aprobado por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Puebla, lo que permite dar cumplimiento a lo establecido en materia de armonización contable.

Políticas de Contabilidad Significativas

a. Efectos de la Inflación en la Información Financiera

Debido a que el Instituto opera el 99% con recursos de origen Federal y estos son etiquetados, así como que no se tienen ingresos propios, porque los servicios que ofrecemos son gratuitos; los recursos son ejercidos de manera inmediata a su ministración.

INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los recursos financieros se manejan en cuentas específicas por origen del recurso, en su mayoría los pagos que se efectúan vía transferencia electrónica, por lo consiguiente no se tienen cheques en circulación o partidas en conciliación no identificadas; no se cuenta con fondos fijos de caja porque consideramos que todos los gastos pueden ser programados con anticipación a la fecha de su pago.

c. Inversiones Financieras e Instrumentos financieros derivados

El IEEA no cuenta con recursos autorizados para inversión

d. Bienes Muebles e Inmuebles

El Instituto no cuenta con recursos autorizados para la adquisición de bienes muebles e Inmuebles, actualmente los bienes con que operamos se encuentran en comodato del INEA.

e. Provisiones

Aunque el Instituto tiene demandas laborales, derivado que no contamos con recursos autorizados para el pago de estas no se han realizado provisiones.

f. Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados son los derivados del Contrato Colectivo de Trabajo, por los que los recursos para cubrirlos ya se encuentra autorizados en el Presupuesto del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos FAETA, no se pueden otorgar ninguno otro adicional por que no se cuentan con recursos para este caso, sin embargo derivado de gestión administrativa se otorgan cursos de capacitación que ofrece la Secretaría de Finanzas o el Instituto de Administración Pública del Estado de Puebla, que no tienen costo para el IEEA.

g. Patrimonio

Para el registro y control del Patrimonio del Instituto se consideran las reglas para el registro y valoración patrimonial.

h. Reconocimiento de Ingresos

Bajo el momento contable del devengo el reconocimiento del Ingresos se realiza en el momento que se cuenta jurídicamente con el derecho de cobro.

INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

i. Reconocimiento de Gastos

Bajo el momento contable del devengo el reconocimiento del Egreso en el momento que se reconoce la obligación de pago a favor de un tercero por la recepción de bienes o servicios.

Eventos posteriores al cierre

A la fecha no se han realizado eventos posteriores al cierre.

Dictamen del Auditor Externo

Derivado de la reducción de los tiempos de entrega de la información para la integración de la Cuenta Pública, no se acompaña el Dictamen del Auditor Externo, debido a que este lo entrega en los primeros días del mes de enero de 2017.

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

Responsable

Dora Luz Cigarroa Martínez
Directora General

Autoriza

Blanca Haydeé Hernández Gallardo
Directora de Administración y Finanzas

Autoriza

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

Elabora

María Lizbeth Urenda Ruiz
Jefa del Departamento de Programación y
Presupuesto

Elabora

Gema Ibañez Flores
Jefa del Departamento de Recursos
Financieros