

CUENTA PÚBLICA 2015

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

Notas de Desglose:

I. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

➤ Efectivo y Equivalentes

◆ Efectivo

Importe de los saldos al periodo.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Efectivo	\$ 0	\$100,000

◆ Bancos / Tesorería

Importe de los saldos al periodo.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Bancos / Tesorería	\$124,798,719	\$11,699,861

➤ *Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes*

CUENTA PÚBLICA 2015

Se registran en moneda nacional y representan derechos exigibles a favor del INEA.

♦ Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Adeudos de TESOFE	\$100,023,343	\$584,963,448

Este saldo se origina, por concepto del importe pendiente de pago de las Cuentas por Liquidar Certificadas del presupuesto no pagado por TESOFE en esas fechas.

♦ Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Deudores Diversos	\$15,866,207	\$34,790,635

Este saldos se origina, por concepto de viáticos, gastos a comprobar, anticipos y adeudos de las Delegaciones no comprobados en la fecha.

➤ *Bienes Disponibles para su transformación o consumo (inventarios)*

Sin información que reportar

➤ *Inversiones Financieras*

Sin información que reportar

➤ *Almacén.*

La valuación se realiza con base en el método de costo promedio, por las existencias al final de cada mes.

La variación en inventarios por el consumo, se registra con cargo a resultado contable del ejercicio.

CUENTA PÚBLICA 2015

	2015	2014
Almacén	\$207,372,200	\$655,993,698

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

➤ *Bienes Muebles e Inmuebles*

Al 31 de Diciembre del 2015 y Diciembre del 2014 el activo fijo del INEA se integra como se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE	VALOR REEXPRESADO	VALOR NETO 2015	VALOR NETO 2014
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso				
Terrenos	2,719,305	14,963,238	17,682,543	17,682,543
Edificios no Habitacionales	38,642,255	90,246,107	128,888,362	128,888,362
Bienes Muebles				
Mobiliario y Equipo de Administración	513,091,074	585,877,084	1,098,968,158	766,894,812
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	12,899,572	59,860,380	72,759,953	68,365,726
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	596,333	398,036	994,369	1,394,133
Vehículos y Equipo de Transporte	45,532,482	108,473,435	154,005,917	72,032,645
Maquinaria otros Equipos y Herramientas	31,829,848	29,525,882	61,355,729	49,556,620
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0	0	281,036
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	3,893,535	85,646,787	89,540,323	89,540,323
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	759,629,304	777,523,949	1,537,153,253	1,012,183,658
Otros Activos no Circulantes				
Bienes en Comodato	475,008,824	0	475,008,824	284,148,430
T O T A L	356,796,854	26,173,424	382,970,278	287,520,326

CUENTA PÚBLICA 2015

Bienes Muebles

Integración de Bienes Muebles

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	1,098,968,158	766,894,812
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	72,759,953	68,365,726
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	994,369	1,394,133
Vehículos y Equipo de Transporte	154,005,917	72,032,645
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	61,355,729	49,556,620
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	281,036
Suma de Bienes Muebles	1,388,084,126	958,524,972

Producto de la conciliación contable – física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2015

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de bienes muebles	Conciliación
1,388,084,126	1,077,725,918	310,358,208

El importe de \$310, 358,208 se deriva de la Reexpresión de activos y de la depreciación correspondiente.

CUENTA PÚBLICA 2015

Bienes Inmuebles

Integración de Bienes Inmuebles

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Terrenos	17,682,543	17,682,543
Edificios no Habitacionales	128,888,362	128,888,362
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	146,570,905	146,570,05

Producto de la conciliación contable –física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2015

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de bienes muebles	Conciliación
146,570,905	41,361,560	105,209,345

El importe de \$105, 209,345 se deriva de la Reexpresión de los bienes inmuebles.

➤ **Activos Intangibles**

Representa el software adquirido por la cantidad de \$8, 955,742.

➤ **Estimaciones y Deterioros**

Sin Información que reportar

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ Activo Diferido

- Otros Activos Diferidos

-

Al 31 de Diciembre 2015 el Instituto mantiene una Inversión Fija en Acciones, cuyo objeto social es diseñar modelos mexicanos de material didáctico, de acuerdo a los programas y sistemas educativos, concordante y de importancia a los propósitos del Instituto, así como y también depósitos en garantía que se integra en la siguiente tabla.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Inversiones en Acciones</u>		
Educal, S.A. de C.V.	\$4,741,542	\$368,633
Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V.	5,000	5,000
<u>Depósitos en Garantía</u>		
Compañía de Luz y Fuerza del Centro.	12,470	12,470
Comisión Federal de Electricidad	29,753	29,753
	<u>\$4,788,765</u>	<u>\$415,856</u>

La diferencia se origina por el incremento de capital de Educal S.A de C.V.

Otros activos Diferidos

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Otros activos Diferidos	1) \$59,650,841	\$360,905,696
Total de Otros Activos Diferidos	<u>\$64,439,606</u>	<u>\$361,321,552</u>

CUENTA PÚBLICA 2015

1) Este importe se presenta tanto en el activo diferido y el pasivo diferido, que corresponde a bienes y servicios recibidos con base al presupuesto autorizado en el ejercicio del 2014, que fue recortado por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, no obstante que se encontraba debidamente comprometido y devengado, cantidad que se está pagando con el presupuesto 2015.

➤ *Otros Activos no Circulantes*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Bienes en Comodato	\$475,008,824	\$284,148,430

En este rubro se integra por los bienes entregados en Comodato

PASIVO

➤ *Proveedores por Pagar a Corto Plazo*

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

Al 31 de Diciembre 2015 y 31 de Diciembre 2014 la cuenta de proveedores se encuentra con un importe:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 89,221,616	\$425,170,220

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ *Retenciones y Contribuciones.*

Se registran principalmente obligaciones a cargo del INEA generadas por las retenciones realizadas al personal del Instituto vía nómina, por los conceptos de ISSSTE, FOVISSSTE entre otros, así como también las retenciones del Impuesto Sobre la renta efectuadas al personal que preste servicios durante el periodo.

El saldo al 31 de Diciembre de 2015 y Diciembre 2014, se integra como se muestra a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Impuesto Sobre Nóminas	\$1,225,796	\$2, 654,134
ISR Retenido Salarios	7,920,096	8,386,307
ISR Retenido Honorarios	925,660	1,259,774
IVA Retenido	741,429	1,305,020
ISSSTE	2,585,024	5,284,399
Total	<u>\$13,398,005</u>	<u>\$18,889,634</u>

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Al 31 de Diciembre 2015 y Diciembre 2014 la cuenta de otros pasivos a corto plazo se integra como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2015	2014
Seguros retenidos por pagar	810,320	967,363
Cuotas Sindicales	2,478,796	1,897,758
Otros	24,632,872	18,521,039
Gastos Médicos Mayores	587,291	643,320
Laudos por Pagar	938,846	1,321,416
SAR	272,293	302,889
Nóminas por Pagar	-48,985	86,065
Tesorería INEA	0	548,655
Aguascalientes	0	602,469
Baja California	2,765,145	1,476,132
Baja California Sur	748,756	0
Campeche	0	665,327
Chiapas	6,505,194	22,198,686
Chihuahua	5,144,418	10,278,805
Coahuila	2,470,171	9,451,830
Colima	824,080	0
Distrito Federal	3,338,720	4,954
Durango	7,180,929	2,715,020
Estado de México	13,403,373	11,099,264
Guanajuato	4,087,737	3,646,784
Guerrero	4,587,515	0
Hidalgo	3,556,839	18,913,338

CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	2015	2014
Jalisco	0	8,576,288
Michoacán	8,716,944	5,254,146
Morelos	1,873,708	1,529,017
Nayarit	1,753,706	600,000
Nuevo León	2,958,370	0
Oaxaca	4,450,988	18,902,694
Puebla	2,830,422	4,597,663
Querétaro	2,231,657	5,715,688
Quintana Roo	1,448,259	4,521,787
San Luis Potosí	2,949,053	0
Sinaloa	0	2,057,114
Sonora	3,764,801	9,256,271
Tabasco	0	2,675,645
Tamaulipas	551,358	5,002,924
Veracruz	8,556,272	5,793,550
Yucatán	1,171,469	3,590,787
Zacatecas	4,534,020	5,510,840
Total	132,030,340	188,925,528

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ Pasivos Diferidos

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$ 59,650,841	\$ 360,905,696

El importe del Pasivo Diferido corresponden a gasto devengado o artículos entregados en el 2014, que se está pagando con el presupuesto 2015, originado por el recorte presupuestal hecho por la SHCP a esta entidad

➤ Obligaciones Laborales.

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

➤ Patrimonio

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

➤ 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.

CUENTA PÚBLICA 2015

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGREOS DE GESTIÓN

➤ Ingresos

Los ingresos del periodo por transferencias del gobierno federal ascienden a:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras ayudas	3,182,032,213	3,043,022,486

➤ Otros Ingresos

La cuenta de otros ingresos está integrada por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Recuperación de Siniestros	1,604,295	2,340,753
Otros	535,664	
Penalizaciones	443,191	
Productos Diversos		16,288
Total	2,583,151	2,357,041

CUENTA PÚBLICA 2015

► Gastos y Otras Pérdidas

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

	2015	2014
Servicios personales	\$535,182,675	\$296,769,607
Materiales v suministros	267,774,638	650,758,559
Servicios generales	722,941,407	585,919,578
Total	\$1,525,898,720	\$1,533,447,744

La diferencia del gasto en servicios personales del año 2015, se debe al incremento del capítulo 1000 de las delegaciones de Baja California, Estado de México, Michoacán y Querétaro.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

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

	2015	2014
Subsidios y Subvenciones	\$1,575,278,164	\$ 1,509,573,216

El importe de gastos y pérdidas extraordinarias son:

	2015	2014
Depreciaciones	\$ 28,156,773	\$28,771,650

CUENTA PÚBLICA 2015

Variación en inventarios	448,621,498	-50,992,948
Total	\$476,778,271	\$-22,221,298

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

➤ PATRIMONIO INSTITUCIONAL

El patrimonio contribuido es de \$ 1,014, 916,700 principalmente por aportaciones a diciembre 2015.

El patrimonio contribuido es de \$ 942, 509,727 principalmente por aportaciones a diciembre 2014.

El resultado contable a 31 de diciembre 2015 es de \$ -393, 339,791.

El resultado contable a 31 de diciembre 2014 es de \$ 24, 579,865.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ Efectivo y equivalentes

	2015	2014
Efectivo	0	100,000
Bancos / Tesorería	124,798,719	11,699,861
Total de Efectivo y Equivalentes	124,798,719	11,799,861

CUENTA PÚBLICA 2015

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2015	2014
Ahorro Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$ 83,438,480	\$ 2,358,567
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	0	0
Depreciación	28,156,773	28,771,650
Diferencia en inventarios	448,621,498	- 50,992,948
Partidas extraordinarias	\$ -393,339,791	\$ 24,579,865

CUENTA PÚBLICA 2015

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

INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTES DEL 31 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		
1.- Ingresos Presupuestarios		3,260,142,953
2.- Mas ingresos contables no presupuestarios		2,609,940
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros Ingresos y beneficios varios	2,583,151	
Otros ingresos contables no presupuestarios	26,789	
3.- Menos ingresos presupuestarios no contables		78,137,529
Productos de Capital	78,137,529	
Aprovechamientos Capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables		
4.- Ingresos Contables (4=1+2-3)		3,184,615,364

CUENTA PÚBLICA 2015

INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS		
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES		
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		
1.- Total de egresos (presupuestarios)		3,260,142,953

2.- Menos egresos Presupuestarios no contables		159,066,478
Mobiliario y equipo de administración	149,253,543	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	9,812,936	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Activos biológicos		
Bienes Inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales no Contables		

CUENTA PÚBLICA 2015

3.- Mas gastos contables no presupuestales		476,878,680
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	28,156,773	
Provisiones		
Disminución de inventarios	448,621,498	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos	100,409	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4.- Total de Gastos Contable (4=1-2+3)		3,577,956,155

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN):

➤ Contingencias Laborales

Se relacionan con los procesos jurídico-laborales que actualmente enfrenta el Instituto, integrados por demandas de carácter laboral cuyo costo o posible quebranto aún se desconoce y es difícil de cuantificar, solo es factible de precisar a la conclusión de cada juicio, dada la especial naturaleza del Derecho Laboral, puesto que están supeditadas a la sentencia o laudo definitivo, que al efecto dicten las autoridades de la materia. El monto estimado de esta contingencia, considerando una proyección al 31 de Diciembre del 2015 asciende a \$ 121,075,341.73 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:

➤ Introducción

Los estados Financieros del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos fueron elaborados de acuerdo a los lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable, tienen como propósito mostrar la situación financiera del ente a la fecha determinada, tanto para instancias externas, fiscalizadoras y de consumo interno. Forman parte de la cuenta pública de la Coordinadora Sectorial la (Secretaría de Educación Pública) para el conocimiento de la Cámara de Diputados.

➤ **Panorama Económico y Financiero**

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

➤ **Autorización e Historia**

◆ **Fecha de creación del Instituto.**

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

El 23 de agosto de 2012 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el decreto presidencial mediante el cual se actualiza la estructura, organización y funcionamiento conforme al marco jurídico vigente y las nuevas condiciones que exige el desarrollo de la educación para adultos en nuestro país, como un organismo público descentralizado de la Administración Pública Federal, agrupado en el sector coordinado por la Secretaría de Educación Pública, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en la Ciudad de México. El 26 de Noviembre de 2012 se publicó en el Diario Oficial el estatuto Orgánico, conforme a las modificaciones efectuadas en el decreto.

➤ **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.

◆ **Federalización.**

A través del programa de modernización de la administración pública 1995-2000 se impulsó la descentralización de funciones y recursos de la Federación hacia los gobiernos estatales y municipales.

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

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

◆ **Régimen Fiscal**

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

CUENTA PÚBLICA 2015

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

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

Con oficio N° DPAyE/0535/2013 se solicitó a la coordinadora sectorial la autorización expresa para la aplicación en forma supletoria de las normas nacionales e internacionales de información financiera para el instituto, como son: efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar, inventarios, activo fijo y cuentas por pagar.

➤ Bases de Preparación de los Estados Financieros

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

➤ Políticas de Contabilidad Significativas

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

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

Hasta el año 2007 se realizó la actualización de los activos fijos y de la depreciación acumulada, tal como lo establece la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental del Sector Público, para el reconocimiento de los Efectos de la Inflación NEIFGSP-07 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

CUENTA PÚBLICA 2015

contabilidad inflacionaria en sus estados financieros, por encontrarse en un entorno no inflacionario. El porcentaje de inflación de los tres últimos ejercicios fue de 3.57, 3.97 y 4.08 para 2012, 2013 y 2014 respectivamente, del cual se observó un promedio anual de 3.87.

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.

◆ 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 30 de Septiembre de 2015 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 específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal, NEIFGSP 004, "Reexpresión" vigente para el ejercicio 2015.

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

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

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

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Sin información que reportar

➤ **Reporte Analítico del Activo**

Sin información que reportar

➤ **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Sin información que reportar

➤ **Reporte de Recaudación**

Sin información que reportar

➤ **Información sobre la deuda y el Reporte analítico de la Deuda**

Sin información que reportar

➤ **Calificaciones otorgadas**

Sin información que reportar

➤ **Proceso de mejora**

Sin información que reportar

➤ **Información por segmentos**

Sin información que reportar

➤ **Eventos posteriores al cierre**

El instituto fue notificado de una reducción presupuestal por un importe de \$26,788 el 26 de febrero del 2016 , fecha en la que ya se habían elaborado los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2015

➤ **Partes relacionadas**

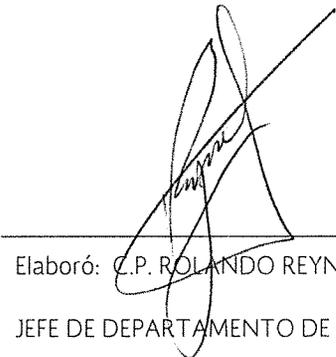
Sin información que reporta

➤ **Responsabilidad sobre la participación razonable de la información contable**

Sin información que reporta



Autorizó: C.P. OSCAR ANTONIO RUEDA RUIZ
SUBDIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS



Elaboró: C.P. ROLANDO REYNOSO ORTIZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD