

INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN  
DE LOS ADULTOS (INEA)  
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA  
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE  
AUDITORÍA FINANCIERA - PRESUPUESTARIA  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL  
31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

# CONTENIDO

## I. OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

## II. ESTADOS FINANCIEROS.

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Actividades.
- Estados de Variación en la Hacienda Pública.
- Estado de Cambios en la Situación Financiera.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Estado Analítico del Activo.
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

## III. REPORTE DE PATRIMONIO.

## IV. INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES.

## V. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

**I. OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

*Vincourt y Compañía, S.C.*  
*Contadores Públicos*

---



**OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Secretaría de la Función Pública

A la H. Junta Directiva del

Instituto Nacional para la Educación de los Adultos

Organismo Público Descentralizado

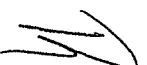
Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Instituto Nacional para la Educación de los Adultos (INEA), Organismo Público Descentralizado (en adelante el Instituto)**, que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración del Instituto de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 4 de las Notas de Gestión Administrativa, a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y en las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF), que son aplicadas de manera supletoria y que le fueron autorizadas al Instituto por dicha Secretaría.

**Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

La administración del Instituto es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas en el párrafo anterior y que se mencionan en la Nota 4 de las Notas de la Gestión Administrativa, a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

**Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestras auditorías. Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.



Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la administración del Instituto, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestras auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión del auditor**

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del **Instituto Nacional para la Educación de los Adultos (INEA), Organismo Público Descentralizado**, mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y por los años terminados en esas fechas, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la Nota 4 de las Notas de Gestión Administrativa, a los estados financieros adjuntos.

### **Base de preparación contable y utilización de este informe**

Si<sup>1</sup> que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 4 de las Notas de Gestión Administrativa, a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos de conformidad con los "Lineamientos Generales para la Administración Pública Federal para la Integración de la Cuenta Pública 2015" y los "Lineamientos Específicos para las Empresas Productivas del Estado y Entidades que Conforman el Sector Paraestatal Federal para la Integración de la Cuenta Pública 2015" emitidos por la UCG de la SHCP; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

## Párrafos de énfasis

1. A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, el Instituto genera información financiera presupuestal, con la cual cumple los requerimientos de información y en apego a la normatividad vigente establecida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, cumple parcialmente con los requisitos en cuanto al registro e interrelación automática de las transacciones presupuestarias y contables, el registro único, la operación y generación de información en tiempo. Debido a que carece principalmente de un sistema o las herramientas necesarias para dar cumplimiento de manera integral a lo que se establece en el artículo 19, fracción VI, 38, 40, 41 y sexto transitorio de la LGCG, conocidos como Sistemas Integrados de Información Financiera.

La situación mencionada en el párrafo anterior no tiene un efecto en la presentación de los estados financieros adjuntos.

2. El Instituto a la fecha de emisión de los estados financieros no ha logrado la meta de dar cumplimiento al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del acuerdo 1 aprobado por CONAC y a las precisiones, en el que se requiere Realizar los Registros Contables con base en las Reglas de Registro y Valorización del Patrimonio, la aplicación de las Principales Reglas Específicas del Registro y Valorización del Patrimonio (Elementos Generales), así como las Reglas Específicas del Registro y Valorización del Patrimonio y los Parámetros de Estimación de Vida Útil en sus activos, incorporándolos en sus registros contables a más tardar el 31 de diciembre de 2014. Por no contar con un inventario físico al 100% de los bienes inmuebles. De conformidad con lo establecido en el "ACUERDO 1" Emitido por el CONAC publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 8 de agosto de 2013.

Sin embargo, la falta de este incumplimiento y derivado de nuestra pruebas de auditoría de las cifras dictaminadas de ejercicios anteriores consideramos que no afecta la información financiera en los estados financieros adjuntos debido a que los bienes no conciliados estarían totalmente depreciados.

3. La administración del Instituto decidió apegar-se para la presentación del estado de actividades, a lo establecido en la LGCG y demás normatividad emitida por el CONAC, respecto a los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera, al "Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental" publicado en el Diario Oficial de la Federación del 22 de noviembre de 2010 y a las "Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos de Entes Públicos y Características de sus Notas"; las cuales difieren en la forma de presentar en dicho estado, los "Subsidios y Transferencias Corrientes" mencionada en el numeral 11 de la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Parastatal (NIFGG SP) 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades".

4. De la cuenta por cobrar a corto plazo por \$100,023,343, los registros al 31 de diciembre de 2015 no fueron disminuidos de la cuenta de Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, debido a que el Instituto durante diciembre de 2015 expidió cuentas por liquidar certificadas para pago, mismas que fueron registradas en el Sistema de Información y Administración Financiera Federal (SIAFF) y en el Sistema de Contabilidad y Presupuesto (SICOP) de la SHCP, además de que dicho importe total fue registrado por la SHCP en el módulo de Aduenos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS), por tal razón no fue aplicable lo establecido en el numeral 10 de la NIFGG SP 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades" que indica que al cierre del ejercicio se cancelarán los registros presupuestarios correspondientes a ingresos y egresos públicos, de las operaciones de gasto de las cuales no se haya expedido la cuenta por liquidar certificada para su pago, disminuyéndoles de la cuenta de Subsidios y Transferencias Corrientes.

5. Al 31 de diciembre de 2015 el Instituto reconoció \$100,023,343 que corresponden a adeudos del ejercicio los cuales mediante oficio SRF/062/2016 del 04 de febrero de 2016 emitido por la Secretaría de Educación Pública le fueron notificados para su registro y presentación.

Derivado de la aplicación mencionada en los párrafos 4 y 5 anteriores a la administración del Instituto no le aplica lo mencionado en los numerales 16 y 17 de la NIFGG SP 01 "Norma de Control Presupuestario de los Ingresos y Gastos", por lo tanto no se modificó el ejercicio reportado en el Estado de Actividades.

6. En las Notas 6 y 11 de las notas de Desglose se integran \$59,650,841 de activos diferidos y \$59,650,841 de pasivo diferido, los cuales corresponden a pasivos contables que no fueron autorizados con presupuestos de 2014, debido a recorte presupuestal aplicado en el ejercicio 2014, los cuales se aplicaran en el ejercicio 2016 y la documentación soporte corresponde al ejercicio 2014.

Vincourt y Compañía, S. C.



C. P. C. Rubén Arronte Velázquez  
Socio responsable de la Auditoría

México, Ciudad de México, a  
18 de marzo de 2016

Av. División del Norte N° 1354, P.H.  
Col. Letrán Valle C.P. 03650  
Del. Benito Juárez  
México, Ciudad de México.

## II. ESTADOS FINANCIEROS.

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Actividades.
- Estado de Variación en la Hacienda Pública.
- Estado de Cambios en la Situación Financiera.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Estado Analítico del Activo.
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.



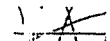
# CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014  
(PESOS)

Ente Público

INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

| ACTIVO                                                        |                    |                      | PASIVO                                                                      |                    |                    |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Activo Circulante</b>                                      |                    |                      | <b>Pasivo Circulante</b>                                                    |                    |                    |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 324,798,719        | 11,799,861           | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                             | 224,547,961        | 444,059,854        |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 115,884,550        | 954,684,779          | Documentos por Pagar a Corto Plazo                                          | 0                  | 0                  |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 0                  | 0                    | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                     | 0                  | 0                  |
| Inventarios                                                   | 0                  | 0                    | Títulos y Valores a Corto Plazo                                             | 0                  | 0                  |
| Almacenes                                                     | 207,372,200        | 455,493,658          | Pasivos Diferidos a Corto Plazo                                             | 59,650,641         | 0                  |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes     | 0                  | 0                    | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo    | 0                  | 0                  |
| Otros Activos Circulantes                                     | 0                  | 0                    | Provisiones a Corto Plazo                                                   | 0                  | 0                  |
| <b>Total de Activos Circulantes</b>                           | <b>448,060,469</b> | <b>1,652,478,338</b> | Otros Pasivos a Corto Plazo                                                 | 0                  | 443,811,224        |
| <b>Activo No Circulante</b>                                   |                    |                      | <b>Total de Pasivos Circulantes</b>                                         | <b>294,300,802</b> | <b>991,891,078</b> |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 0                  | 0                    | <b>Pasivo No Circulante</b>                                                 |                    |                    |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo      | 0                  | 0                    | Cuentas por Pagar a Largo Plazo                                             | 0                  | 0                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 146,570,905        | 146,570,905          | Documentos por Pagar a Largo Plazo                                          | 0                  | 0                  |
| Bienes Muebles                                                | 1,388,084,176      | 958,524,972          | Deuda Pública a Largo Plazo                                                 | 0                  | 0                  |
| Activos Intangibles                                           | 8,966,063          | 8,410,000            | Pasivos Diferidos a Largo Plazo                                             | 0                  | 0                  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -1,626,693,576     | -1,101,723,981       | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | 0                  | 0                  |
| Activos Diferidos                                             | 64,429,606         | 415,656              | Provisiones a Largo Plazo                                                   | 0                  | 0                  |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes  | 0                  | 0                    | <b>Total de Pasivos No Circulantes</b>                                      | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Otros Activos No Circulantes                                  | 475,008,824        | 264,145,470          | <b>Total del Pasivo</b>                                                     | <b>294,300,802</b> | <b>993,891,078</b> |
| <b>Total de Activos No Circulantes</b>                        | <b>456,375,968</b> | <b>296,346,182</b>   |                                                                             |                    |                    |
|                                                               |                    |                      | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                                         |                    |                    |



# CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014  
(PESOS)

Ente Público: INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

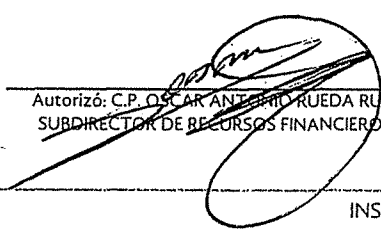
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS                                                                                                                  |               |               | GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS                                      |               |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Ingresos de la Gestión                                                                                                                       | 0             | 0             | Gastos de Funcionamiento                                     | 1,525,898,720 | 1,533,447,744 |
| Impuesto                                                                                                                                     | 0             | 0             | Servicios Personales                                         | 535,152,675   | 296,769,607   |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social                                                                                                   | 0             | 0             | Materiales y Suministros                                     | 267,774,625   | 656,758,554   |
| Contribuciones de Mejoras                                                                                                                    | 0             | 0             | Servicios Generales                                          | 722,941,467   | 585,919,578   |
| Derechos                                                                                                                                     | 0             | 0             | Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas        | 1,575,278,164 | 1,509,573,216 |
| Productos de Tipo Corriente                                                                                                                  | 0             | 0             | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público     | 0             | 0             |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente                                                                                                           | 0             | 0             | Transferencias al Resto del Sector Público                   | 0             | 0             |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios                                                                                                     | 0             | 0             | Subsidios y Subvenciones                                     | 1,575,278,164 | 1,509,573,216 |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 0             | 0             | Ayudas Sociales                                              | 0             | 0             |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                                                        | 3,182,032,213 | 3,043,022,486 | Pensiones y Jubilaciones                                     | 0             | 0             |
| Participaciones y Aportaciones                                                                                                               | 0             | 0             | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 0             | 0             |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                                                                                       | 3,182,032,213 | 3,043,022,486 | Transferencias a la Seguridad Social                         | 0             | 0             |
| Otros Ingresos y Beneficios                                                                                                                  | 2,583,151     | 2,357,041     | Donativos                                                    | 0             | 0             |
| Ingreso: financieros                                                                                                                         | 0             | 0             | Transferencias al Exterior                                   | 0             | 0             |
| Incremento por Variación de Inventarios                                                                                                      | 0             | 0             | Participaciones y Aportaciones                               | 0             | 0             |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia                                                               | 0             | 0             | Participaciones                                              | 0             | 0             |
| Disminución del Exceso de Provisiones                                                                                                        | 0             | 0             | Aportaciones                                                 | 0             | 0             |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios                                                                                                           | 2,583,151     | 2,357,041     | Convenios                                                    | 0             | 0             |
|                                                                                                                                              |               |               | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública     | 0             | 0             |
|                                                                                                                                              |               |               | Intereses de la Deuda Pública                                | 0             | 0             |

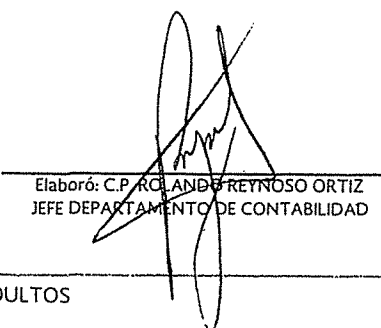
# CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015  
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA  
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(PESOS)

Ente Público: INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

|                                                                                                |             |             |            |   |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|---|-------------|
| ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (PESOS) |             |             |            |   |             |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                                         | 0           | 0           | 0          | 0 | 0           |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio                                                 | 942,509,726 | 0           | 0          | 0 | 942,509,726 |
| Aportaciones                                                                                   | 907,822,371 | 0           | 0          | 0 | 907,822,371 |
| Donaciones de Capital                                                                          | 34,687,355  | 0           | 0          | 0 | 34,687,355  |
| Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio                                              | 0           | 0           | 0          | 0 | 0           |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio                               | 0           | -12,156,149 | 24,579,865 | 0 | 12,423,716  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                                    | 0           | 0           | 24,579,865 | 0 | 24,579,865  |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                                                            | 0           | -49,505,441 | 0          | 0 | -49,505,441 |
| Revalúos                                                                                       | 0           | 37,349,292  | 0          | 0 | 37,349,292  |
| Reservas                                                                                       | 0           | 0           | 0          | 0 | 0           |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014                                      | 942,509,726 | -12,156,149 | 24,579,865 | 0 | 954,933,442 |
| Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015                              | 72,406,974  | 0           | 0          | 0 | 72,406,974  |
| Aportaciones                                                                                   | 19,395,791  | 0           | 0          | 0 | 19,395,791  |
| Donaciones de Capital                                                                          | 48,773,641  | 0           | 0          | 0 | 48,773,641  |

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

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

# CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015  
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA  
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014  
(PESOS)

Ente Público: \_\_\_\_\_

INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

| ACTIVO                                                        | 1,842,386,322        | 797,998,239        | PASIVO                                                                      | 59,650,841         | 759,241,117        |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Activo Circulante</b>                                      | <b>1,317,416,727</b> | <b>112,998,858</b> | <b>Pasivo Circulante</b>                                                    | <b>59,650,841</b>  | <b>759,241,117</b> |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 0                    | 112,998,858        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                             | 0                  | 209,409,393        |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 868,795,229          | 0                  | Documentos por Pagar a Corto Plazo                                          | 0                  | 0                  |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 0                    | 0                  | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                     | 0                  | 0                  |
| Inventarios                                                   | 0                    | 0                  | Titulos y Valores a Corto Plazo                                             | 0                  | 0                  |
| Almacenes                                                     | 448,621,498          | 0                  | Pasivos Diferidos a Corto Plazo                                             | 59,650,841         | 0                  |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes     | 0                    | 0                  | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo    | 0                  | 0                  |
| Otros Activos Circulantes                                     | 0                    | 0                  | Provisiones a Corto Plazo                                                   | 0                  | 0                  |
| <b>Activo No Circulante</b>                                   | <b>524,969,595</b>   | <b>684,999,381</b> | Otros Pasivos a Corto Plazo                                                 | 0                  | 549,831,224        |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 0                    | 0                  | <b>Pasivo No Circulante</b>                                                 | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo      | 0                    | 0                  | Cuentas por Pagar a Largo Plazo                                             | 0                  | 0                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0                    | 0                  | Documentos por Pagar a Largo Plazo                                          | 0                  | 0                  |
| Bienes Muebles                                                | 0                    | 429,559,154        | Deuda Pública a Largo Plazo                                                 | 0                  | 0                  |
| Activos Intangibles                                           | 0                    | 556,083            | Pasivos Diferidos a Largo Plazo                                             | 0                  | 0                  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | 524,969,595          | 0                  | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | 0                  | 0                  |
| Activos Diferidos                                             | 0                    | 64,023,759         | Provisiones a Largo Plazo                                                   | 0                  | 0                  |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes  | 0                    | 0                  | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                                         | <b>544,419,593</b> | <b>889,217,400</b> |

# CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014  
(PESOS)

Ente Público

INSTITUCIÓN NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación                                                                                           |              |              | Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión            |             |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Origen                                                                                                                                       | 139,235,837  | 497,854,579  | Origen                                                        | 993,041,090 | 485,845,161 |
| Impuestos                                                                                                                                    | 0            | 0            | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0           | 0           |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                                                                                    | 0            | 0            | Bienes Muebles                                                | 525,023,891 | 38,433,029  |
| Contribuciones de Mejoras                                                                                                                    | 0            | 0            | Otros Orígenes de Inversión                                   | 468,017,289 | 447,411,232 |
| Derechos                                                                                                                                     | 0            | 0            | Aplicación                                                    | 567,303,780 | 113,332,108 |
| Productos de Tipo Corriente                                                                                                                  | 0            | 0            | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0           | 0           |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente                                                                                                           | 0            | 0            | Bienes Muebles                                                | 36,006,036  | 42,455,582  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios                                                                                                     | 0            | 0            | Otras Aplicaciones de Inversión                               | 471,297,744 | 70,876,526  |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 0            | 0            | Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión         | 425,737,310 | 372,513,053 |
| Participaciones y Aportaciones                                                                                                               | 0            | 0            | Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento        |             |             |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                                                                                       | 139,009,727  | 496,519,803  | Origen                                                        | 936,801,819 | 954,137,935 |
| Otros Orígenes de Operación                                                                                                                  | 226,110      | 1,334,776    | Endeudamiento Neto                                            | 0           | 0           |
| Aplicación                                                                                                                                   | 557,155,493  | 870,260,065  | Interno                                                       | 0           | 0           |
| Servicios Personales                                                                                                                         | 238,413,068  | 2,884,354    | Externo                                                       | 0           | 0           |
| Materiales y Suministros                                                                                                                     | -387,983,921 | -284,379,398 | Otros Orígenes de Financiamiento                              | 936,801,819 | 954,137,935 |
| Servicios Generales                                                                                                                          | 137,021,829  | 91,461,416   | Aplicación                                                    | 831,620,615 | 969,463,163 |

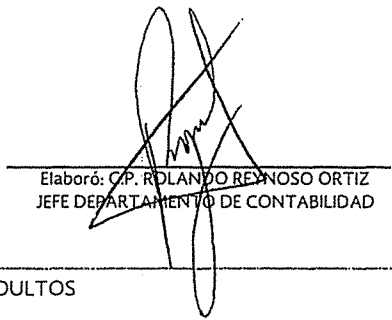
# CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015  
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO  
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(PESOS)

Ente Público: INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

| Cuenta                                                        | Saldo Inicial | Saldo Final   | Saldo Inicial | Saldo Final   | Saldo Final    |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>ACTIVO</b>                                                 | 1,948,824,520 | 4,585,013,807 | 5,629,401,890 | 904,436,437   | -1,044,388,083 |
| <b>Activo Circulante</b>                                      | 1,652,478,338 | 3,208,141,434 | 4,412,559,303 | 448,060,469   | -1,204,417,869 |
| Flectivo y Equivalentes                                       | 11,799,861    | 1,843,393,741 | 1,730,394,883 | 124,798,719   | 112,998,858    |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 984,684,779   | 1,350,497,396 | 2,219,297,625 | 115,889,550   | -862,795,229   |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 0             | 0             | 0             | 0             | 0              |
| Inventarios                                                   | 0             | 0             | 0             | 0             | 0              |
| Almacenes                                                     | 655,993,698   | 14,250,297    | 462,871,795   | 207,372,200   | -448,621,498   |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes     | 0             | 0             | 0             | 0             | 0              |
| Otros Activos Circulantes                                     | 0             | 0             | 0             | 0             | 0              |
| <b>Activo No Circulante</b>                                   | 296,346,182   | 1,376,872,373 | 1,216,842,587 | 456,375,968   | 160,029,786    |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 0             | 0             | 0             | 0             | 0              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo      | 0             | 0             | 0             | 0             | 0              |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 146,570,905   | 0             | 0             | 146,570,905   | 0              |
| Bienes Muebles                                                | 958,524,972   | 914,853,186   | 485,294,032   | 1,388,084,126 | 429,559,154    |
| Activos Intangibles                                           | 8,410,000     | 873,199       | 267,116       | 8,966,083     | 556,083        |

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

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

# CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015  
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS  
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(PESOS)

Ente Público: \_\_\_\_\_ INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS \_\_\_\_\_

| <b>DEUDA PÚBLICA</b>                   |   |   |
|----------------------------------------|---|---|
| <b>Corto Plazo</b>                     |   |   |
| <b>Deuda Interna</b>                   |   |   |
| Instituciones de Crédito               | 0 | 0 |
| Títulos y Valores                      | 0 | 0 |
| Arrendamientos Financieros             | 0 | 0 |
| <b>Deuda Externa</b>                   |   |   |
| Organismos Financieros Internacionales | 0 | 0 |
| Deuda Bilateral                        | 0 | 0 |
| Títulos y Valores                      | 0 | 0 |
| Arrendamientos Financieros             | 0 | 0 |
| <b>Subtotal Corto Plazo</b>            | 0 | 0 |
| <b>Largo Plazo</b>                     |   |   |
| <b>Deuda Interna</b>                   | 0 | 0 |

### III. REPORTE DE PATRIMONIO



# CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015  
PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL

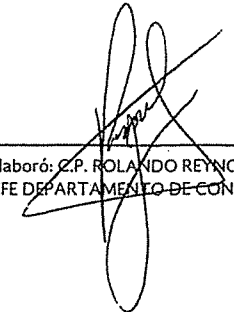
(PESOS)

Ente Público: INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

|                                                                        |             |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|
|                                                                        |             |
| Total de Patrimonio del ente público                                   | 610.135.635 |
| % del Patrimonio del Ente Público que es propiedad del Poder Ejecutivo | 100.00      |
| Patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo       | 610.135.635 |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

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

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

**IV. INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES**

# CUENTA PÚBLICA 2015

## INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS

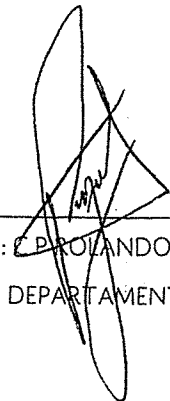
### INFORMES DE PASIVOS CONTINGENTES

Se relacionan con los procesos jurídico- laborales que actualmente enfrenta el instituto, integrados por las 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 en la materia. El monto estimado de cada 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 afectarán los resultados del ejercicio en que se definan.



---

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



---

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

V. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

# 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.

|          | 2015 | 2014      |
|----------|------|-----------|
| Efectivo | \$ 0 | \$100,000 |

##### ♦ Bancos / Tesorería

Importe de los saldos al periodo.

|                    | 2015          | 2014         |
|--------------------|---------------|--------------|
| 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    |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso</b>              |                    |                   |                    |                    |
| 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        |
| <b>Bienes Muebles</b>                                                           |                    |                   |                    |                    |
| 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            |
| <b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles</b> |                    |                   |                    |                    |
| 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      |
| <b>Otros Activos no Circulantes</b>                                             |                    |                   |                    |                    |
| Bienes en Comodato                                                              | 475,008,824        | 0                 | 475,008,824        | 284,148,430        |
| <b>T O T A L</b>                                                                | <b>356,796,854</b> | <b>26,173,424</b> | <b>382,970,278</b> | <b>287,520,326</b> |

## 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            |
| <b>Suma de Bienes Muebles</b>                 | <b>1,388,084,126</b> | <b>958,524,972</b> |

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>      |
|---------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b><u>Inversiones en Acciones</u></b>             |                    |                  |
| Educal, S.A. de C.V.                              | \$4,741,542        | \$368,633        |
| Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. | 5,000              | 5,000            |
| <b><u>Depósitos en Garantía</u></b>               |                    |                  |
| 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 Secretaría 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          |
| <b>Total</b>    | <b>132,030,340</b> | <b>188,925,528</b> |

## 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<br>CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES<br>CORRESPONDIENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015 |            |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| 1.- Ingresos Presupuestarios                                                                                                                                                  |            | 2,609,940     |
| 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 (1-2+3)                                                                                                                                                |            | 5,184,615,364 |

# CUENTA PÚBLICA 2015

|                                                                       |               |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|
| INSTITUTO NACIONAL PARA LA EDUCACION DE LOS ADULTOS                   |               |
| CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES |               |
| CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015                |               |
| Total de egresos (presupuestarios)                                    | 3,260,472,953 |

|                                                |             |             |
|------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 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                            |             |             |

## 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                                          |             |                    |
| <b>Total de Gastos Contable (1+2+3)</b>                                           |             | <b>476,878,680</b> |

### 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.

## CUENTA PÚBLICA 2015

---

### ➤ **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.

## CUENTA PÚBLICA 2015

### ◆ **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

CUENTA PÚBLICA 2015

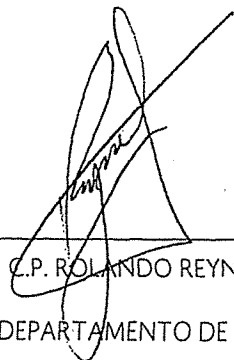
↳ Responsabilidad sobre la participación razonable de la información contable

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