

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

Las cuentas Bancarias del Instituto de Educación para Adultos de Tabasco tiene un saldo de \$8,096,063

Las cuentas bancarias del Ramo 11 fueron aperturadas en moneda nacional, y se integraban por la cuenta operativa de Banamex del ejercicio 2013. En enero de 2014 se abrieron en Banamex la cuenta receptora y la operativa, de los recursos correspondientes al ejercicio 2014, En diciembre de 2015 se abrió en Banamex una cuenta receptora y operativa de los recursos de 2016. El saldo conjunto de estas cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2016 es de \$748,245.

Las cuentas bancarias del Ramo General 33 fueron aperturadas en moneda nacional. La cuenta concentradora del Ejercicio 2013, donde se depositan las ministraciones de recursos, y la cuenta operativa del mismo banco, donde se administran los recursos del FAETA de dicho Ramo General; la receptora de los recursos 2014, y la receptora y operativa de los recursos 2015 y receptora y operativa para los recursos 2016 la aperturada en el banco BBVA Bancomer, funciona como cuenta puente, para efectuar los pagos de Seguridad Social (ISSSTE).

El saldo conjunto que estas cuentas bancarias muestran al 31 de diciembre es de \$6,779,563

Los recursos del proyecto IA002 (programa estatal AVANZA) se administraban a través de la cuenta de Banamex, que funciona como concentradora y operativa, El saldo de esta cuenta bancaria a la fecha de corte es de \$221,865.

Los recursos del proyecto estatal IA015 (Atención a la Demanda de Educación para Adultos) se manejaban en la cuenta bancaria de Banamex, que funciona como receptora y operativa, el saldo de esta cuenta es de \$134,363 a la fecha de corte.

Los recursos del proyecto estatal IA019 (Campaña Nacional de Alfabetización y Abatimiento del Rezago Educativo en el Estado de Tabasco) se manejaban en la cuenta bancaria de Banamex, funcionacomoreceptora y operativa y presenta a la fecha de corte un saldo de \$1,003.

Los ingresos propios se manejan en la cuenta de Banamex, que funciona como concentradora y operativa, cuyo saldo al 31 de diciembre es de \$211,024.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes Y Bienes o Servicios a Recibir

La cuenta contable de deudores diversos presenta a la fecha de cierre del ejercicio un saldo de \$59,529 con un vencimiento no mayor a 90 días y la cuenta contable de seguros pagados por anticipado presenta un saldo de \$10,809 con vencimiento de mayor a 90 días al 31 de diciembre 2016, no se tienen vencimientos menor o igual a 180 y mayor a 365 días.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco al 31 de diciembre de 2016, no cuenta con bienes disponibles para su transformación.

Inversiones Financieras

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco al 31 de diciembre de 2016, no cuenta con inversiones financieras

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este rubro del activo bienes muebles era de \$17,039,583, se realizo la baja de bienes por un monto de \$5,339,899 afectandos dos cuentas: Mobiliario y Equipo de Administración, por \$1,022,502, Equipo de Transporte, por \$3,799,969 y MAquinaria y herramientas por \$517,429, y se le aplico la depreciación por un monto de \$7,451,593 esta se integra por \$5,688,881 de ejercicios anteriores y \$1,662,712 de periodo, integrado por 2 cuentas: Mobiliario y Equipo de Administración, por \$397,646, Equipo de Transporte, por \$3,950,445.

Este rubro de activos Intangibles es de \$1,500,000 y se le aplico la amortización por un monto de \$100,000. Las cifras que se muestran del activo no circulante reflejan la depreciación acumulada de los bienes que conforman este rubro a la fecha de corte el método de depreciación utilizado es el lineal , de acuerdo con lo que establecen la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 30, y los documentos emitidos por el CONAC, titulados Principales Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio (Elementos Generales) (DOF, 27 de diciembre de 2010), Reglas Específicas de Registro y Valuación del Patrimonio (DOF, 13 de diciembre de 2011) y Párametros de Estimación de Vida Útil (DOF, 13 de agosto de 2012), la depreciación que se muestra a continuación es la del periodo.

Bienes Muebles	Bienes Muebles	Depreciación acumulada	Baja de Bienes	Valos en Libros
Mobiliario y Equipo de Administracion	2,848,014	1,427,866	1,022,502	397,646
Equipo de transporte	12,762,688	5,012,274	3,799,969	3,950,445

Maquinaria y Herramienta	1,428,881	911,453	517,428	
Total	17,039,583	7,351,593	5,339,899	4,348,091
Software	1,500,000	100,000		1,400,000
Total	18,539,583	7,451,593	5,339,899	5,748,091

Estimaciones y Deterioros

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco al 31 de diciembre de 2016, no tiene estimaciones y deterioros.

Otros Activos

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco al 31 de diciembre de 2016, no tiene otros activos.

Pasivo

PASIVO CIRCULANTE \$2,836,909

Los impuestos por pagar a la Secretaría de Hacienda del periodo ascienden a la cantidad de \$846,831 por el concepto de retenciones a terceros relacionadas con servicios personales. También hay pagos pendientes destinados al SAR, al ISSSTE y al FOVISSSTE del sexto bimestre de 2016, por \$393,553 La antigüedad de estos saldos se ubica en el rango de no más de 30 días. Existe un saldo de seguros por pagar de \$28,144, por un adeudo que se tiene con Zurich Vida Compañía de Seguros, S.A. de C.V., con antigüedad mayor de 180 días. El saldo de servicios personales (remuneraciones al personal) incluye \$869,486, que corresponde a la segunda parte del aguinaldo de 2016, a pagarse en enero de 2017 al personal de base y de confianza (de carácter permanente). Se tienen adeudos con figuras solidarias por \$675,000, referentes a la prestación del servicio de educación para adultos, mismos que serán entregados para su pago en enero de 2017 al Patronato de Fomento Educativo en el Estado de Tabasco, A.C. y otros pasivos a corto plazo por \$23,895.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

INGRESOS \$118,295,137

El rubro de Ingresos se integra de la siguiente manera el inciso a y b conforman el rubro de Participaciones, Aportaciones, Transferencias Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y el inciso c

corresponde a los ingresos por ventas de Bienes y servicios, ingresos no comprendido en las fracciones de la ley de ingresos y otros ingresos y beneficios varios,

A. Por Ingresos Federales acumulados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 se recibieron \$88,129,549. De los cuales \$68,457,980 provienen del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos del Ramo General 33 del ejercicio 2016, \$2,053,487 corresponden a Economías de 2014 y 2015 del mismo Ramo General, y \$17,618,083 son recursos provenientes del Ramo 11 del ejercicio 2016.

B. Por Ingresos Estatales acumulados de enero a diciembre se recibió la cantidad de \$29,311,618, que corresponde a 3 proyectos.

C. Por concepto de Ingresos Propios y Otros Ingresos se recibió la cantidad de \$853,970 Los ingresos propios se perciben por la expedición de duplicados de certificados de estudios de primaria y secundaria y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 sumaron la cantidad de \$123,625 El monto correspondiente a ingresos por pagos de siniestros de seguros \$212,677 y otros de ingresos por \$517,668.

Gastos y Otras Pérdidas

EGRESOS \$114,272,253

De enero a diciembre de 2016 el gasto total ejercido fue de \$114,272,253 y se aplicó de la siguiente manera: Servicios Personales, \$60,494,778 52.94%; Materiales y Suministros, \$14,015,863 12.27%; Servicios Generales, \$15,309,715 13.40%; Ayudas Sociales, \$22,687,092 19.85% y Depreciación del ejercicio de los Bienes Muebles de Activo Fijo, \$1,764,805 1.54%, en servicios personales se pago \$555,677 con recursos propios

En el rubro remuneraciones al personal de carácter permanente, en el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos comparado con el rubro de servicios personales del estado de actividades hay una diferencia de \$555,676 los cuales fueron pagados con recursos propios, de igual manera el rubro de transferencias internas y asignaciones al sector publico tanto en el estado de actividades como en el analítico del ejercicio del presupuesto de egresos hay una diferencia de \$3,490 los cuales fueron pagados con recursos propios.

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

PATRIMONIO CONTRIBUIDO \$1,177,554

Este es el patrimonio contribuido en activos fijos que donó el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos y cuyo monto asciende a la cantidad de \$1,177,554, distribuida de la siguiente manera: Equipo de Comunicación, \$394,896; Equipo de Transporte, \$353,114; Mobiliario y Equipo de Oficina \$301,978; Equipo de Cómputo \$121,286, y Herramientos y Maquinaria, \$6,280, no hubo variación con relación al año 2014.

PATRIMONIO GENERADO \$9,900,029

Este rubro se integra por el patrimonio adquirido en activos fijos con inversión estatal en los ejercicios de 2000 a 2011 más el resultado de ejercicios anteriores, conceptos que suman un total

de \$9,900,029.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

Este apartado se encuentra desagregado de la siguiente manera: a) EL análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de flujo de efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes como se muestran en el primer cuadro; b) El Instituto de Educación Para Adultos de Tabasco, no realizó adquisiciones mediante subsidios de capital del sector central; y c) Conciliación de los flujos de efectivos netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios que se ilustran en el segundo cuadro. Se estableció a través del método indirecto el cual se parte del resultado del ejercicio (ahorro o desahorro), cifra que se corrige posteriormente por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) sw cobros y pagos pasados o futuros, así como de las partidas de ingresos o gastos asociados con flujos de efectivo de inversión o financiero, de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP-2).

Descripción	2016	2015
Efectivo en Bancos - Dependencias	8,096,063	1,996,502
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	8,096,063	1,996,502

Descripción	2016	2015
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	5,787,689	3,571,266
Otros Gastos	-1,764,805	-1,562,772
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	4,022,884	2,008,494

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

En la conciliación entre Ingresos contables y presupuestales Por concepto de Ingresos Propios y Otros Ingresos se recibió la cantidad de \$853,970 Los ingresos propios se perciben por la expedición de duplicados de certificados de estudios de primaria y secundaria y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 sumaron la cantidad de \$123,625 El monto correspondiente a ingresos por pagos de siniestros de seguros \$212,677 y otros de ingresos por \$517,668.

En la conciliación entre egresos contables y presupuestales En el concepto de otros gastos contables no presupuestales fue por un monto \$552,186 correspondientes a gastos pagados con recursos propios.

Instituto de Educación para Adultos de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		117,441,167
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		853,970
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	517,668	
Otros ingresos contables no presupuestarios	336,302	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		118,295,137

Instituto de Educación para Adultos de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		111,955,262
2. Menos egresos presupuestarios no contables		0
Mobiliario y equipo de administración	0	

Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipos de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para la contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3. Más Gasto Contables No presupuestales		2,316,991
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,764,805	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	552,186	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		114,272,253

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

PRESUPUESTO AUTORIZADO DE EGRESOS (SALDO ACREEDOR) \$117,441,167

En el presupuesto de egresos autorizado para el Ejercicio 2016 se contemplaron siete proyectos con un techo presupuestal anual de \$117,441,167. Estos recursos fueron destinados al gasto corriente, clasificado en los capítulos de gasto 1000, 2000, 3000 y 4000.

PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER (SALDO DEUDOR) \$5,485,905

Toda vez que en el ejercicio 2016 se contó con un presupuesto autorizado de \$117,441,167 y de éste se ejerció un monto total de \$111,955,262, aplicado al gasto corriente, al cierre de este ejercicio queda un presupuesto no ejercido o disponible de \$5,485,905.

PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO (SALDO ACREEDOR) \$111,955,262

El gasto aplicado, de los recursos autorizados en el ejercicio 2016 al Instituto de Educación para Adultos de Tabasco, fue de \$111,955,262. De este presupuesto ejercido en gasto corriente, repartido en siete proyectos, afectándose los capítulos 1000, 2000, 3000 y 4000.

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco, como todos los entes públicos, tiene la obligación de emitir Estados Financieros, documentos que proveen información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

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

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

En el ejercicio 2015 el El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco debió enfrentar una situación financiera desfavorable en relación con el ejercicio anterior, debido a que los recursos federales que recibió, provenientes del Ramo 11, disminuyeron en un 45%, no obstante que se encuentra en marcha la Campaña Nacional de Alfabetización y Abatimiento del Rezago Educativo, estrategia de prioridad nacional en materia de educación.

3. Autorización e Historia

El IEAT fue creado mediante decreto expedido por el Titular del Poder Ejecutivo del Estado, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco el 15 de mayo de 1999, que surtió efectos a partir del día siguiente.

4. Organización y Objeto Social

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco tiene por objeto y por actividad principal prestar servicios de educación básica para adultos en el estado de Tabasco, que comprende la alfabetización, la educación primaria y la secundaria y la formación para el trabajo, con los contenidos particulares para atender las necesidades educativas específicas de ese sector de la población y se apoya en la solidaridad social. La educación para adultos, como parte del Sistema Educativo Nacional, debe cumplir con los planes y programas de estudio establecidos por el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos que rigen a esta modalidad en los niveles de primaria y secundaria.

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco funciona como organismo público descentralizado de la Administración Pública del Estado de Tabasco, sectorizado a la Secretaría de Educación, con personalidad jurídica y domicilio en la ciudad de Villahermosa.

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco tiene la obligación de retener el impuesto sobre la renta a sus trabajadores, prestadores de servicios profesionales y arrendadores de inmuebles y enterarlo al Sistema de Administración Tributaria. Asimismo, debe pagar a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado el impuesto sobre nóminas.

La estructura organizacional del El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco contempla como órgano supremo de autoridad a la Junta de Gobierno y como principal órgano de autoridad ejecutiva a la Dirección General. De ésta dependen directamente 6 Direcciones de Área y 4 Coordinaciones Regionales, y de éstas últimas dependen 18 Coordinaciones de Zona. Las Direcciones sustantivas son la de Acreditación y Certificación y la Académica y de Servicios Educativos, y las de apoyo, la de Planeación y Evaluación, la de Administración y Finanzas, la de Informática y la de Promoción y Difusión.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

En la preparación de los estados financieros del Instituto de Educación para Adultos de Tabasco se ha observado lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las

disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), tales como los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, el Plan de cuentas, las Reglas de Registro, los tipos y formatos de los Estados financieros contables, etc.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

No se ha considerado necesario llevar a cabo actualización alguna del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio del Instituto de Educación para Adultos de Tabasco El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco no realiza operaciones en el extranjero ni le es aplicable la inversión en compañías no consolidadas y asociadas.

El método elegido para valuar los inventarios es el de precios promedios. No aplica la determinación de costo de lo vendido para El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco . No se tienen creadas provisiones ni reservas, ni se realizaron reclasificaciones en el periodo que se informa.

En 2014 se aplicó por primera vez la depreciación del activo fijo del Instituto de Educación para Adultos de Tabasco.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No se cuenta con activos ni pasivos en moneda extranjera.

8. Reporte Analítico del Activo

Los porcentajes de depreciación que se aplican a los activos son los siguientes: Mobiliario y equipo de administración: 10% anual, en la mayoría de los casos. Equipo de transporte: 20% anual.No se ha considerado hacer cambios a los porcentajes de depreciación aplicados ni se contempla valor residual para los activos.

No hubo gastos capitalizados en el ejercicio 2015 ni se incurrió en riesgos por tipo de cambio o tipo de interés en inversiones financieras.

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco no construye bienes.

No existieron en 2015 circunstancias de carácter significativo que afectaran al activo.

No se dio el desmantelamiento de Activos en el ejercicio que se informa.

No se tuvieron inversiones en valores ni en empresas de participación mayoritaria o minoritaria.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No se tiene nada que reportar al respecto; El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco no cuenta con instrumentos legales de este tipo

10. Reporte de la Recaudación

La recaudación de los recursos federales del Ramo General 33 se realiza de manera regular, conforme a un calendario de ministraciones que se cumple invariable. No sucede lo mismo con los recursos del Ramo 11, que se empiezan a recibir de manera tardía y se radican de manera irregular a lo largo del año, sin que se respete el calendario establecido.

En el caso de los recursos estatales también se cuenta con un calendario que se cumplimenta debidamente, habiendo regularidad en su recaudación.

Los ingresos propios no siguen un comportamiento parejo en su recaudación, pues la demanda de los servicios que los motivan es variable.

En el mediano plazo se espera que la recaudación aumente de manera moderada, para financiar las acciones y estrategias del Instituto de Educación para Adultos de Tabasco, que deberán responder a metas de desempeño cada vez más ambiciosas, en virtud del desarrollo de la Campaña Nacional de Alfabetización y Abatimiento del Rezago Educativo, en la que participa decididamente este Instituto. De no ser así, se espera que por lo menos se mantenga en los niveles actuales.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco no tiene deuda contratada, por lo que no se tiene nada que reportar al respecto.

12. Calificaciones Otorgadas

No se ha otorgado al Instituto de Educación para Adultos de Tabasco calificación crediticia alguna. No ha realizado transacciones sujetas a una calificación de este tipo.

13. Proceso de Mejora

Medidas de control interno dignas de mencionarse: respaldo de la información contable y su resguardo, conciliaciones periódicas de saldos entre áreas internas del Departamento de Recursos Financieros, responsable de la información contable y presupuestal y con otras áreas del Instituto (Planeación Recursos Humanos, Recursos Materiales), cancelación de comprobantes de gasto con la leyenda Operado, cuenta bancaria única para el manejo de los recursos federales del Ramo 33, manejo mancomunado de cuentas bancarias. No se han establecido medidas de desempeño financiero ni metas al respecto.

14. Información por Segmentos

No se ha implementado la revelación de la información financiera de manera segmentada. Se considera conveniente hacer una segmentación por Direcciones y Coordinaciones.

15. Eventos Posteriores al Cierre

No se tiene conocimiento de la existencia de hechos ocurridos con posterioridad al cierre del periodo que se informa.

16. Partes Relacionadas

Se hace constar que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable se encuentra firmada en cada una de sus páginas e incluye al final la siguiente leyenda:

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

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

L.C.P. JOSÉ ALBERTO JUÁREZ CHALÉ
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LIC. MARTHA OSORIO BROCA
DIRECTORA GENERAL