

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES **\$7,347,505****Caja** **\$0.00**

Se cancelo el fondo fijo que tenia asignado el departamento de recursos materiales.

Bancos **\$7,347,505**

Las cuentas bancarias de los recursos del **Ramo 11** fueron contratadas en moneda nacional con el Banco Nacional de México, S.A. las correspondientes al ejercicio 2021: la recaudadora No. **2044** y la operativa No.**4582** Estas cuentas presentan los siguientes saldos a la fecha de corte:

Cuenta	Saldo
2044	\$0.00
4582	\$0.00

Las cuentas bancarias del **Ramo General 33** son las correspondientes a los recursos del ejercicio 2018: núm. **9247**, operativareceptora y **0511** operativa, y las correspondientes a los

recursos del ejercicio 2021: núm. **2036** operativa y **4485** receptora todas contratadas en moneda nacional con el Banco Nacional de México, S.A.

Los saldos de estas cuentas a la fecha de corte son los siguientes:

CUENTA	SALDO
9247	\$7,426
0511	\$286,407
2036	\$2,674
4485	\$4,206,344

Las cuentas bancarias de los recursos del **Ramo 28** fueron contratadas en moneda nacional con el Banco Nacional de México, S.A. las correspondientes al ejercicio 2021: la recaudadora No. **2052** y la operativa No.**4590** Estas cuentas presentan los siguientes saldos a la fecha de corte:

CUENTA	SALDO
2052	\$10,482
4590	\$1,482,470

Los **ingresos de recursos propios** se depositan en la cuenta del Banco Nacional de México, S.A., No. **4369**, de tipo concentradora y operativa, contratada en moneda nacional, cuyo saldo al corte es de **\$78,444** los cuales provienen de pagos de aseguradoras.

Los **recursos para pagos de impuestos federales** retenidos a los trabajadores y arrendadores se depositan en la cuenta del Banco Nacional de México, S.A., No. **001**, utilizada como cuenta puente, contratada en moneda nacional, cuyo saldo al corte es de **\$1,273,259**.

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

Deudores**diversos**

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco al 31 de diciembre de 2021, no cuenta con Derechos a recibir efectivos y equivalentes

DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS **\$51,124**

La cuenta de derechos a recibir bienes o servicios se presenta con un saldo de **\$51,124**.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco al 31 de diciembre de 2021, no cuenta con bienes disponibles para su transformación.

Inversiones Financieras

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco al 31 de diciembre de 2021, no cuenta con inversiones financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

BIENES MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES **\$8,645,901**

Este rubro del activo bienes muebles era de \$10,118,118, al cual se le aplicó una baja de bienes por \$1,472,217 y una depreciación por un monto de \$8,419,996 de ejercicios anteriores mas la depreciación del ejercicio. Este rubro de activos Intangibles es de \$1,500,000 y se le aplicó la amortización por un monto de \$516,666 de ejercicios anteriores mas la depreciación. 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 Parámetros de Estimación de Vida Útil (DOF, 13 de agosto de 2012), la depreciación se muestra a continuación, los bienes se encuentran en un estado adecuado para su uso.¹⁷

Bienes Muebles	Bienes Muebles	Depreciación Acumulada 2020	BAJAS DE BIENES 2021	Depreciación 2021	Valor en libros	% Dep.	
Mobiliario y Equipo de Administración	676,199	450,294	382,942	89,901	136,003	10	
Equipo de Transporte	7,873,444	7,873,444	1,089,275	0.00	0.00	20	
Maquinaria y Herramienta	96,258	96,257	0.00	0.00	0.00	10	
Total	8,645,901	8,419,996	1,472,217	89,901	136,003		
Software	1,500,000	516,666	0.00	83,333	900,000	10	
Total	10,145,901	8,936,662	1,472,217	173,235	1,036,003		

Los bienes anteriormente señalados son propiedad del Instituto, adquiridos con recursos del mismo en los años 2000 a 2011 y en 2014, 2015 y 2016. También se cuenta con bienes otorgados en

comodato al

IEAT por el INEA, como aportaciones en especie del Ramo 11, que ascienden a un monto de \$17,830,777, clasificados como sigue:

Bienes muebles	Saldo
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$13,958,070
Mobiliario y Equipo educacional y recreativo	\$176,198
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$63,489
Vehículos y equipo de transporte	\$2,801,796
Maquinaria, otros equipos y Herramientas	\$831,221

Estimaciones y Deterioros

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco al 31 de diciembre de 2021, no tiene estimaciones y deterioros.

Otros Activos

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco al 31 de diciembre de 2021, no tiene otros activos.

Pasivo

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **\$1,917,941**

Se integra de la siguiente manera: los impuestos por pagar del periodo por el concepto de retenciones a terceros, relacionados principalmente con servicios personales y arrendamiento de inmuebles **\$1,256,661** y también hay pagos pendientes destinados al SAR, al ISSSTE y al FOVISSSTE del cuarto bimestre de 2021, por **\$188,023**. así como proveedores por pagar por **\$412,840** y otras retenciones por **\$60,416** con un vencimiento de 60 días factibles de pago con un vencimiento de 60 días factibles de pago

II) Notas al Estado de Actividades**Ingresos de Gestión**

El importe del rubro de **Ingresos** se integra de la siguiente manera:

- A. Por concepto de **Ingresos federales**, acumulados de enero a la fecha de corte, se recibió la cantidad de **\$96,349,527**

IA001, Ramo General 33 (FAETA) \$86,286,863

IA005, Ramo 11 \$10,062,664

- B. Por concepto de **Ingresos estatales**, **IA028**, Atención a la demanda acumulados de enero a la fecha de corte, se recibió la cantidad de **\$26,620,314.30**.

- C. Por concepto de **Otros ingresos y beneficios varios**, se recibió de enero a la fecha de corte la cantidad de **\$31,236.79**, correspondiente a rendimientos financieros generados por la cuenta bancaria productiva específica de los recursos del Ramo General 33 y pago de aseguradora por **\$31,236.79**.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Otros Ingresos y Beneficios

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos ejercidos se clasifican de la siguiente manera:

INSTITUTO DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS DE TABASCO

CONCEPTOS DE GASTOS	RECURSOS ESTALES	RECUSOS FEDERALES	TOTALES
	IA 28	RAMO 33	RAMO 11
SERVICIOS PERSONALES	19,470,500	35,786,364	55,256,864
MATERIALES Y SUMINISTROS		13,114,496	13,114,496
SERVICIOS GENERALES	1,034,641	11,658,895	12,693,537
AYUDAS SOCIALES		10,333,080	6,266,105
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES		161,377	161,377
TOTALES	20,505,141	71,054,214	6,266,105
			97,825,461

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

Descripción	2021	2020
Efectivo en Bancos y Tesorería	7,347,505	2,413,893
Efectivo en Bancos - Dependencias	0	0
Inersiones Temporales (Hasta 3 Mese)	0	0

Descripción	2021	2020
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depositos de Fondos de Terceros y Otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	7,347,505	2,413,893
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	14,695,010	4,827,786

Descripción	2021	2020
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	7,499,838	329,273
Movimientos de Partidas (0 Rubros) Que No Afectan Al Efectivo	0	0
Depreciación	173,235	232,811
Amortización	0	0
Incrementos en las Provisiones	0	0
Incrementos en Inversiones Producido por Revaluación	0	0
Ganancia/Perdida en Venta de Propiedad, Planta Equipo	0	0
Incremento en Cuentas por Cobrar	0	0
Partidas Extraordinarias	0	0
Resultado del Ejercicio	7,326,603	96,462

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

Los ingresos que se encuentran en el punto 2.5 otros ingresos y beneficios varios corresponden a pago realizados por aseguradora y rendimientos de cuentas bancarias.

De los egresos egresos que se encuentra en el punto 3.1 a la depreciación de los bienes del instituto.El punto 3.7 gastos del mes de almacen \$13,818,945.27, mas \$55,415.52 de comisiones bancarias y \$16,380,395.91 los cuales son para compensar con el punto 2.2 de materiales y suministros de acuerdo al CONAC.

Instituto de Educación para Adultos de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	122,969,842
2. Más Ingresos contables no presupuestarios	31,237
2.1. Ingresos Financieros	0
2.2. Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3. Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4. Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5. Otros Ingresos y Beneficios Varios	31,237
2.6. Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	123,001,079

Instituto de Educación para Adultos de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	117,940,602
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	16,380,396
2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2. Materiales y Suministro	16,380,396
2.3. Mobiliario y Equipo de Administración	0
2.4. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
2.5. Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0

2.6. Vehículos y Equipo de transporte	0
2.7. Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8. Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
2.9. Activos Biológicos	0
2.10. Bienes Inmuebles	0
2.11. Activos Intangibles	0
2.12. Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13. Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14. Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15. Compra de Títulos y Valores	0
2.16. Concesión de Préstamos	0
2.17. Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18. Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19. Amortización de la Deuda Pública	0
2.20. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21. Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	14,114,270
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	173,235
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de inventarios	0
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6 Otros Gastos	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	13,941,035
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	115,674,476

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

En las **cuentas de orden contables** en el rubro de juicios tenemos pasivos contingentes por **\$82,941,329.98.**

PRESUPUESTO AUTORIZADO DE INGRESOS

PRESUPUESTO AUTORIZADO DE EGRESOS (SALDO ACREEDOR) \$116,737,203.00

Se aplicó una reducción a los recursos federales Ramo 11 por **\$1,388,210.00** con el oficio **SF/RL0081/2021.**

Se realizó una adecuación presupuestal al R-28 con el oficio **IEAT/UPyE0/094/2021.**

Se realizó una reducción al r-33 con el oficio **SF/RL0082/2021.**

Se realizó una ampliación al r-33 con el oficio **SF/AL0251/2021.**

Se realizó una ampliación al r-33 con el oficio **SF/AL0714/2021.**

Se realizó una ampliación al r-11 con el oficio **SF/AL0935/2021.**

Se realizó una adecuación presupuestal al R-33 con el oficio **SF/TR1238/2021.**

Se realizó una ampliación al r-33 con el oficio **SF/AL1056/2021.**

Se realizó una ampliación al r-11 con el oficio **SF/AL1009/2021.**

Se realizó una adecuación presupuestal al R-33 con el oficio **SF/TR1319/2021.**

Se realizó una ampliación al r-33 con el oficio **SF/AL1129/2021.**

INSTITUTO DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS DE TABASCO

Quedando integrado de la siguiente manera:

Proyecto IA001.- Educación para Adultos en Alfabetización, Primaria y Secundaria (Ramo General 33)	\$86,286,863
Proyecto IA005.- Atención a la Demanda Educativa de Educación para Adultos	10,062,664
Proyecto IA028.- Atención a la Demanda Educativa de Educación para Adultos (Inversión Estatal)	\$26,700.000
T O T A L	123,049,527

PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER (SALDO DEUDOR) \$5,108,926.00

Proyecto IA001, Ramo General 33	3,658,774
Proyectos IA028, Inversión Estatal	1,450,151
Proyectos IA005, Ramo 11	0
Presupuesto disponible	5,108,926

PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO \$117,940,601

GASTO APLICADO:

Proyecto IA001, Ramo General 33	82,628,088
---------------------------------	------------

Proyectos IA028, Inversión Estatal	25,249,848
------------------------------------	------------

Proyectos IA005, Ramo 11	10,062,664
--------------------------	------------

Presupuesto ejercido	117,940,601
----------------------	-------------

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

El Instituto de Educación para Adultos de Tabasco (IEAT), como todo ente público, 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.

Este documento tiene por objeto revelar el 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 2021 el IEAT enfrenta una situación financiera menos favorable que en el ejercicio fiscal 2020, principalmente porque los recursos presupuestarios federales del Ramo 11 que tiene autorizados para este año son treinta por ciento menor al ejercicio anterior, por lo que está ante el reto de ser más eficiente en la consecución de las metas y objetivos trazados.

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 IEAT 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 IEAT 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 IEAT tiene la obligación de retener el impuesto sobre la renta a sus trabajadores, prestadores de servicios profesionales y arrendadores de inmuebles y enterarlo al Servicio de Administración Tributaria. Asimismo, debe pagar a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado el impuesto sobre nóminas.

La estructura organizacional del IEAT 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 una Coordinación Regional, y esta última supervisa a 17 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 Operativa, 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 IEAT 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 IEAT.

El IEAT 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 IEAT.

No se tienen creadas provisiones ni reservas.

No se realizaron reclasificaciones en el periodo que se informa.

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 han habido gastos capitalizados en este ejercicio fiscal ni se ha incurrido en riesgos por tipo de cambio o tipo de interés en inversiones financieras.

El IEAT no construye bienes.

No se han presentado circunstancias de carácter significativo que afecten al activo.

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

No se tienen 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 IEAT 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 invariablemente. No sucede lo mismo con los recursos del Ramo 11, que se empiezan a recibir de manera tardía y se radican de forma irregular a lo largo del año, sin que se dé cumplimiento estricto al calendario establecido.

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

En el mediano plazo se espera que la recaudación aumente, para financiar las acciones y estrategias del IEAT, que deberán responder a metas de desempeño cada vez más ambiciosas. 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 IEAT no tiene deuda contratada, por lo que no se reporta nada al respecto.

12. Calificaciones Otorgadas

No se ha otorgado al IEAT 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 específica para el manejo de los recursos federales del Ramo 33 y del Ramo 11, 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 son responsabilidad del emisor

MAPP. RAÚL OCHOA BOLÓN
DIRECTOR GENERAL

ING. GONZALO FERNANDO RABELO GUAJARDO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

CONTABLE