



INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS  
ESTADO DE  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden), y
- Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

• Efectivo y Equivalentes

- Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

| Concepto                               | 2018            | 2017            |
|--|-----------------|-----------------|
| EFFECTIVO                              | \$ .00          | \$ .00          |
| BANCOS/TESORERÍA                       | \$ 2,830,559.83 | \$ 3,340,419.02 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | \$ .00          | \$ .00          |
| FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA       | \$ .00          | \$ .00          |
| Suma                                   | \$ 2,830,559.83 | \$ 3,340,419.02 |

Efectivo

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del *Instituto Estatal de Educación para Adultos*, en las Coordinaciones de Zona y este Instituto, su importe se integra por:

**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

| Banco                                     | Importe     |
|---|-------------|
| Caja chica del Instituto                  | \$ .00      |
| Caja chica de la Coordinación de Zona I   | \$ .00      |
| Caja chica de la Coordinación de Zona II  | \$ .00      |
| Caja chica de la Coordinación de Zona III | \$ .00      |
| Caja chica de la Coordinación de Zona IV  | \$ .00      |
| <b>Suma</b>                               | <b>\$ -</b> |

**Bancos/Tesorería**

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del *Instituto Estatal de Educación para Adultos*, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

| Banco         | Importe                |
|---------------|------------------------|
| HSBC          | \$ 2,803,164.05        |
| BANAMEX       | \$ .00                 |
| BBVA BANCOMER | \$ 27,395.78           |
| <b>Suma</b>   | <b>\$ 2,830,559.83</b> |

**Inversiones Temporales**

Representa el monto de efectivo invertido por el Instituto Estatal de Educación para Adultos, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

| Banco       | Importe     |
|-------------|-------------|
|             | \$ .00      |
|             | \$ .00      |
|             | \$ .00      |
|             | \$ .00      |
|             | \$ .00      |
| <b>Suma</b> | <b>\$ -</b> |

**Fondos con Afectación Específica**

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

| Banco | Importe |
|-------|---------|
|       | \$ .00  |







**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

|             |             |
|-------------|-------------|
|             | \$ .00      |
| <b>Suma</b> | <b>\$ -</b> |

- **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

2. *Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.*

| Concepto   | 2018                 | 2017                   |
|--|----------------------|------------------------|
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO                         | \$ 600,169.36        | \$ .00                 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO               | \$ .00               | \$ .00                 |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO | \$ .00               | \$ 9,090,286.11        |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO | \$ 78,455.30         | \$ 78,455.30           |
| <b>Suma</b>  | <b>\$ 600,169.36</b> | <b>\$ 9,090,286.11</b> |

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

| Concepto                         | 2018                 | 2018%          |
|----------------------------------|----------------------|----------------|
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | \$ 169.36            | 0%             |
| Ayudas sociales                  | \$ 600,000.00        | 100%           |
|                                  |                      | 0%             |
| <b>Suma</b>                      | <b>\$ 600,169.36</b> | <b>\$ 1.00</b> |

**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

| Concepto         | 2018        | 2018%           |
|------------------|-------------|-----------------|
| ADAME GUTIERREZ  | \$ .00      | #¡DIV/0!        |
| MONTELON JIMENEZ | \$ .00      | #¡DIV/0!        |
| TORRES FUENTES A | \$ .00      | #¡DIV/0!        |
| VELAZQUEZ MERAZ  | \$ .00      | #¡DIV/0!        |
| COVARRUBIAS CUEL | \$ .00      | #¡DIV/0!        |
| TORRES ALVAREZ A | \$ .00      | #¡DIV/0!        |
| <b>Suma</b>      | <b>\$ -</b> | <b>#¡DIV/0!</b> |

**Ingresos por recuperar a corto plazo**

ELABORÓ: C.P. EMILIA DEL ROCÍO CARRILLO ZÚÑIGA

AUTORIZÓ: PROF. MARTÍN ALCARAZ PARRA

**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Representa el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado.

| Concepto               | 2018             | 2017               |
|------------------------|------------------|--------------------|
| Otros Aprovechamientos | \$ 550.00        | \$ 1,000.00        |
| <b>Suma</b>            | <b>\$ 550.00</b> | <b>\$ 1,000.00</b> |

**Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo**

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

| Concepto           | 2018        | 2017                   |
|--------------------|-------------|------------------------|
| RECURSOS ESTATALES | \$ .00      | \$ 9,090,286.11        |
| <b>Suma</b>        | <b>\$ -</b> | <b>\$ 9,090,286.11</b> |

En el transcurso del ejercicio se cancelo el saldo existente en esta cuenta, por ser un recurso que ya no se iba a recibir por parte del Estado y que estaba pendiente desde ejercicios anteriores.

**Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo**

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

| Concepto              | 2018                | 2017                |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| DEPOSITOS EN GARANTIA | \$ 78,455.30        | \$ 78,455.30        |
| <b>Suma</b>           | <b>\$ 78,455.30</b> | <b>\$ 78,455.30</b> |

• **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos.

Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

• **Inversiones Financieras**

6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

• **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Se integra de la siguiente manera:

| Concepto  | 2018                   | 2017                   |
|---|------------------------|------------------------|
| EDIFICIOS NO HABITACIONALES   | \$ 1,764,668.52        | \$ 1,764,668.52        |
| OTROS BIENES INMUEBLES  | \$ .00                 | \$ .00                 |
| <b>al BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b> | <b>\$ 1,764,668.52</b> | <b>\$ 1,764,668.52</b> |

**Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se integran de la siguiente manera:

| Concepto                                      | 2018            | 2017            |
|---|-----------------|-----------------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN         | \$ 3,576,426.27 | \$ 3,928,878.82 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO  | \$ 202,111.94   | \$ 2,459.00     |
| EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | \$ 1.00         | \$ 542.41       |



**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

|   |                        |                        |
|---|------------------------|------------------------|
| Vehículos y Equipo de Transporte                          | \$ 1,522,883.82        | \$ 1,566,825.72        |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS                  | \$ 464,668.85          | \$ 901,969.16          |
| <b>Subtotal BIENES MUEBLES</b>                            | <b>\$ 5,766,091.88</b> | <b>\$ 6,400,675.11</b> |
| SOFTWARE  | \$ .00                 | \$ .00                 |
| LICENCIAS   | \$ .00                 | \$ .00                 |
| <b>Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES</b>                       | <b>\$ -</b>            | <b>\$ -</b>            |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES                  | \$ .00                 | \$ .00                 |
| <b>CIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES</b> | <b>\$ -</b>            | <b>\$ -</b>            |
| <b>Suma</b>   | <b>\$ 5,766,091.88</b> | <b>\$ 6,400,675.11</b> |

Al cierre del ejercicio se hicieron ajustes en las cifras financieras de los bienes muebles en base a la conciliación practicada por parte de la oficina de Recursos Materiales con sus registros e inventarios físicos practicados en el ejercicio 2018 , motivo por el cual hay una diferencia significativa haciendo la comparación con el ejercicio anterior.

**Activo Diferido**

Se integran de la siguiente manera:

| Concepto | 2018   | 2017   |
|----------|--------|--------|
|          | \$ .00 | \$ .00 |

- **Estimaciones y Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

- **Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

**Pasivo**

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.



**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

| Concepto              | 2018                   | 2017                    |
|-----------------------|------------------------|-------------------------|
| PASIVO CIRCULANTE     | \$ 2,567,839.50        | \$ 10,484,877.05        |
| PASIVO NO CIRCULANTE  | \$ .00                 | \$ .00                  |
| <b>Suma de Pasivo</b> | <b>\$ 2,567,839.50</b> | <b>\$ 10,484,877.05</b> |

En el transcurso del ejercicio se cancelo un saldo en el pasivo, por ser un recurso que ya no se iba a recibir por parte del Estado y que estaba pendiente desde ejercicios anteriores, motivo por el cual se ve una diferencia significativa en saldos al cierre del ejercicio.

• **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

| Concepto   | Importe                |
|--|------------------------|
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO         | \$ 469,164.22          |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO     | \$ 601,550.00          |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 740,917.01          |
| OTROS PASIVOS CIRCULANTES                            | \$ 394,813.07          |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO                  | \$ 360,995.20          |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                | \$ 400.00              |
| <b>Suma PASIVO CIRCULANTE</b>                        | <b>\$ 2,567,839.50</b> |

**Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagarse en un plazo menor o igual a doce meses.

**Retenciones por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento, mismo que se pagan

**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

más tardar al día 17 del mes siguiente de su generación; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan a mes vencido o bimestralmente según correspondan.

**Transferencias Otorgadas por Pagar**

Representa los adeudos en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

**Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de *Instituto Estatal de Educación para Adultos*, con vencimiento menor o igual a doce

• **Pasivo No Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

| Concepto                             | 2018        |
|--------------------------------------|-------------|
| NA                                   | \$ .00      |
| <b>Suma de Pasivos a Largo Plazo</b> | <b>\$ -</b> |

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos de Gestión**

- De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.*
- Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.*

| Concepto                     | Importe                 |
|------------------------------|-------------------------|
|                              | \$ .00                  |
| FAETA                        | \$ 34,606,821.96        |
| <b>Subtotal Aportaciones</b> | <b>\$ 34,606,821.96</b> |
| RAMO 11                      | \$ 11,510,441.56        |
| ESTATAL                      | \$ 2,500,000.00         |



**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

|   |    |                      |
|---|----|----------------------|
| <b>Subtotal Transferencias y Asignaciones</b> | \$ | <b>14,010,441.56</b> |
|   |    | \$ .00               |
| <b>Subtotal Venta de Publicaciones</b>        | \$ | -                    |
|   |    | \$ .00               |
| <b>Subtotal Otros</b>                         | \$ | -                    |
| INTERESES BANCARIOS                           |    | \$ 30,694.88         |
| BONIFICACION DE COMISIONES BANCARIAS          |    | \$ 1,624.00          |
| <b>Subtotal Productos Financieros</b>         | \$ | <b>32,318.88</b>     |
| EMPRESAS E INSTITUCIONES                      |    | \$ 24,500.00         |
| OTROS INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS           |    | \$ 4,000.00          |
| <b>Subtotal Aprovechamientos</b>              | \$ | <b>28,500.00</b>     |
| <b>Suma</b>                                   | \$ | <b>48,678,082.40</b> |

**Gastos y Otras Pérdidas:**

- Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

| Concepto   | Importe                 |
|--|-------------------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                                 | \$ 37,062,920.26        |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS   | \$ 11,339,341.56        |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES                           | \$ .00                  |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | \$ .00                  |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS                  | \$ .00                  |
| <b>Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>                   | <b>\$ 48,402,261.82</b> |

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

| Concepto  | Importe         | %   |
|---|-----------------|-----|
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE                 | \$ 8,784,503.93 | 18% |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | \$ 1,455,059.15 | 3%  |
| SEGURIDAD SOCIAL  | \$ 2,429,620.67 | 5%  |

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

- Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido  
En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de entidades federativas y municipios.

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Efectivo y equivalentes**

1. 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 es como sigue:

| Concepto                                | 2018                   | 2017                   |
|---|------------------------|------------------------|
| BANCOS/TESORERÍA                        | 2,830,559.83           | \$ 3,340,419.02        |
| BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS             | \$ .00                 | \$ .00                 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 ME      | 0.00                   | \$ .00                 |
| FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA        | 0.00                   | \$ .00                 |
| DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS E       | \$ .00                 | \$ .00                 |
| <b>Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b> | <b>\$ 2,830,559.83</b> | <b>\$ 3,340,419.02</b> |

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el periodo se hicieron por la compra de los elementos citados.

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

|   | 2018 | 2017 |
|---|------|------|
| <b>Ahorro/Desahorro antes de rubros</b>             |      |      |
| <i>Movimientos de partidas (o rubros) que no</i>    |      |      |
| Depreciación  |      |      |
| Amortización  |      |      |
| Incrementos en las provisiones                      |      |      |
| Incremento en inversiones producido por revaluación |      |      |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad,             |      |      |



**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

|                                  |  |  |
|----------------------------------|--|--|
| planta y equipo                  |  |  |
| Incremento en cuentas por cobrar |  |  |
| Partidas extraordinarias         |  |  |

*Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.*

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

**b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

*Contables:*

- Valores*
- Emisión de obligaciones*
- Avales y garantías*
- Juicios*
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares*
- Bienes concesionados o en comodato*

| Concepto                | Importe |
|-------------------------|---------|
| VALORES                 | \$ .00  |
| EMISIÓN DE OBLIGACIONES | \$ .00  |
| AVALES Y GARANTÍAS      | \$ .00  |



**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

|  |                         |
|--|-------------------------|
| JUICIOS  | \$ .00                  |
| INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (F | \$ .00                  |
| BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO                             | \$ 17,624,224.55        |
|  | \$ .00                  |
| <b>Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</b>                       | <b>\$ 17,624,224.55</b> |

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de 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 influyeron en las decisiones del período, 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 período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

**2. Panorama Económico y Financiero**

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

**3. Autorización e Historia**

Se informará sobre:

**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

a) *Fecha de creación del ente. 04 de Julio de 1999.*

b) *Principales cambios en su estructura.*

**4. Organización y Objeto Social**

*Se informará sobre:*

a) *Objeto social. Prestar los servicios de educación básica, a personas de 15 años y más en el Estado de Colima*

b) *Principal actividad. Prestar los servicios de educación básica, a personas de 15 años y más en el Estado de Colima*

c) *Ejercicio fiscal. 2019*

d) *Régimen jurídico. Persona Moral con Fines No Lucrativos.*

e) *Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.*

f) *Estructura organizacional básica. El Instituto esta conformado por Dirección General, Seis Jefaturas de Departamento y Cuatro Coordinaciones de Zona*

g) *Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.*

**5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

*Se informará sobre:*

a) *Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.*

b) *La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.*

c) *Postulados básicos.*

d) *Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).*

e) *Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:*

- *Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;*
- *Su plan de implementación;*
- *Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y*
- *Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.*

**6. Políticas de Contabilidad Significativas**

**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Se informará sobre:

- a) *Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.*
- b) *Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.*
- c) *Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.*
- d) *Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.*
- e) *Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.*
- f) *Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.*
- g) *Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.*
- h) *Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.*
- i) *Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.*
- j) *Depuración y cancelación de saldos.*

**7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Se informará sobre:

- a) *Activos en moneda extranjera.*
- b) *Pasivos en moneda extranjera.*
- c) *Posición en moneda extranjera.*
- d) *Tipo de cambio.*
- e) *Equivalente en moneda nacional.*

*Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.*

*Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.*

**8. Reporte Analítico del Activo**

Debe mostrar la siguiente información:

- a) *Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.*
- b) *Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.*
- c) *Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.*
- d) *Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.*
- e) *Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.*
- f) *Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.*
- g) *Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.*

**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

h) *Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.*

*Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:*

a) *Inversiones en valores.*

b) *Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.*

c) *Inversiones en empresas de participación mayoritaria.*

d) *Inversiones en empresas de participación minoritaria.*

e) *Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.*

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

*Se deberá informar:*

a) *Por ramo administrativo que los reporta.*

b) *Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.*

**10. Reporte de la Recaudación**

a) *Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.*

b) *Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.*

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

a) *Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.*

b) *Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.*

**12. Calificaciones otorgadas**

*Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.*

**13. Proceso de Mejora**

*Se informará de:*

a) *Principales Políticas de control interno.*

b) *Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.*

**INSTITUTO ESTATAL DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS**  
**ESTADO DE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**14. Información por Segmentos**

*Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.*

*Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.*

**15. Eventos Posteriores al Cierre**

*El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.*

**16. Partes Relacionadas**

*Se debe establecer por escrito 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 deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir 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". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.*

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



ELABORÓ: C.P. EMILIA DEL ROCÍO CARRILLO ZÚÑIGA



AUTORIZÓ: PROF. MARTÍN ALCARAZ PARRA

