

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN
CUENTA PÚBLICA 2023

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE JULIO DE 2023

Ente Público: INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g.), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 31 fracciones XXVI y XXXII del Código de Administración Pública de Yucatán y al artículo 59 fracciones XXV y XXVII del Reglamento del Código de la Administración Pública de Yucatán, el Poder Ejecutivo del Estado de Yucatán, ha preparado los Estados Financieros incluyendo las operaciones efectuadas al 31 de Julio.

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

- a) Notas de gestión administrativa,
- b) Notas de desglose, y
- c) Notas de memoria (Cuentas de orden).

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

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE JULIO DE 2023**

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Los Estados Financieros del Instituto de Educación para Adultos del Estado de Yucatán, 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 Instituto de Educación para Adultos del Estado de Yucatán 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.

1. Autorización e Historia

A) El Instituto de Educación para Adultos del Estado de Yucatán (IEAEY) se crea el 22 de junio del 2000,

b) Como organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Yucatán, con personalidad jurídica y patrimonio propio, perteneciendo al sector coordinado por la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Yucatán, con el propósito de lograr la distribución de la función social educativa entre la Federación, los Estados y los Municipios, así como de unificar y coordinar la educación en toda la República.

2. Panorama Económico y Financiero

Las condiciones económicas y financieras bajo las cuales el Instituto de Educación para Adultos del Estado de Yucatán estuvo operando, son las mismas a las que se sujeta el Presupuesto Federal.

3. Organización y Objeto Social

- a) El Instituto tendrá como objeto prestar los servicios de educación básica para adultos del Estado de Yucatán, comprendiendo la alfabetización, la educación primaria y a secundaria, así como la información para el trabajo, con los contenidos particulares para atender las necesidades educativas específicas de ese sector de la población.
- b) Principal actividad es proporcionar a los jóvenes y adultos en rezago educativo, los medios para que obtengan una educación básica de calidad, dotándolos de herramientas para su crecimiento personal y así alcancen una mejor condición de vida y contribuyan al desarrollo de Yucatán y de México.
- c) Ejercicio fiscal 2023
- d) Régimen Jurídico

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATÁN

Organización: Las autoridades y órganos de administración de El Instituto, serán: 1. El consejo educativo para adultos. 2. El director general.

El consejo educativo para adultos será la máxima autoridad de El Instituto, y estará formado por ocho integrantes:

1. Un presidente, que lo será el gobernador del estado.
2. El secretario general del gobierno.
3. El secretario de educación.
4. El secretario de hacienda y planeación.
5. El secretario de la contraloría general.
6. El representante de la secretaria de educación pública en el estado.
7. Un representante del instituto nacional para la educación de los adultos.
8. El presidente ejecutivo del patronato pro educación de los adultos del estado de Yucatán.

e) Consideraciones fiscales del ente:

El Poder Ejecutivo es un organismo de la Administración Pública General; el cual inicia operaciones ante las oficinas de la Secretaría de Hacienda Federal el 1 de febrero de 1970. Las obligaciones fiscales de la administración Pública centralizada del Estado son las siguientes:

- Retenedor de ISR por sueldos y salarios, servicios profesionales y arrendamiento de inmuebles
- Declaración informativa anual de retenciones por servicios profesionales y arrendamientos de inmuebles

f) Estructura Organizacional Básica. No aplica

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario. No aplica

4. Bases para la Preparación de Estados Financieros.

- a) En la preparación de los Estados Financieros, se observó con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán y demás disposiciones emitidas para tal efecto por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- b) La base de medición utilizada en el registro de las operaciones para la elaboración de los Estados Financieros es a Costo histórico.
- c) Postulados básicos de la Contabilidad gubernamental aprobados por la CONAC y Publicados en el Diario Oficial del Estado para su difusión.

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

- a) Sustancia Económica
 - b) Entes Públicos
 - c) Existencia Permanente
 - d) Revelación Suficiente
 - e) Importancia Relativa
 - f) Registro e Integración Presupuestaria
 - g) Consolidación de la Información Financiera
 - h) Devengo Contable
 - i) Valuación
 - j) Dualidad Económica
 - k) Consistencia
- d) En forma supletoria a las Normas de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las emitidas por la CONAC aplicaron las siguientes:
- Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.
 - Las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público (NICSP) emitidas por la junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.
 - Las normas de información financiera del Consejo Mexicano para la investigación y Desarrollo de normas de Información Financiera A.C. (CINIF).
- 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 con cambios de 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 devengada.
- El instituto ya implementa la base devengado de acuerdo a la ley de Contabilidad.

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

5. Políticas de Contabilidad Significativas.

- a. No reconocen los efectos de la inflación, toda vez que no se actualiza lo previsto en las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (elementos generales), en cuanto a que, se indica que es necesario reconocer los efectos de la inflación cuando exista un entorno inflacionario, derivado de lo anterior, no estamos dentro de un entorno inflacionario, por lo cual no se actualiza.
- b. No realizó operaciones en el extranjero.
- c. No realizó método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d. No cuentan con inventarios de mercancías para venta, por lo que no se cuenta con registro en almacenes.
- e. No realiza cálculo de reserva actuarial.
- f. Las provisiones se pueden observar en el Balance General al 31 de julio de 2023, en el apartado de Otras cuentas por pagar a corto plazo.
- g. Los Estados financieros no presentan registros de creación o aumento de reservas.
- h. No se realizaron cambios en políticas contables y correcciones en el período que se presenta.
- i. Las reclasificaciones se pueden observar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), y en el Estado Analítico de Ingresos al 31 de julio de 2023.
- j. Respecto a las correcciones de errores, reclasificaciones, depuración y cancelación de saldos, estos se ven reflejados en la cuenta de Hacienda Pública.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario. No Aplica

7. Reporte Analítico del Activo.

- Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes activos.
- Los activos fijos tienen una vida útil diversa, de conformidad con el las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- En notas al estado de situación financiera se ha presentado toda la información sobre bienes muebles, inmuebles e intangibles.
- No ha realizado cambios en el porcentaje de la depreciación.
- El instituto no realiza inversiones en valores ni inversiones en empresas.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos No Aplica

9. Reporte de la Recaudación. No Aplica

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda. No Aplica

11. Calificaciones Otorgadas. No Aplica

12. Proceso de Mejora

Las principales prácticas contables son, el registrar los ingresos hasta el momento de entrar el efectivo a nuestras chequeras o tener aviso de autorización de las radicaciones correspondientes, así como cargar los gastos en el momento que sea devengado.

MISIÓN

El Instituto de Educación para Adultos del Estado de Yucatán (IEAEY) tiene como misión proporcionar a los jóvenes y adultos en rezago educativo, los medios para que obtengan una educación básica de calidad, dotándolos de herramientas para su crecimiento personal y así alcancen una mejor condición de vida y contribuyan al desarrollo de Yucatán y de México.

Actitud de Servicio

Honestidad

Perseverancia

Responsabilidad

Amor y entrega

Calidad de cooperación

Mejora

Continua

Lograr que toda persona de 15 o más años de edad, que carecen de las habilidades necesarias para el dominio de la lecto-escritura y el cálculo básico las aprenda y las aplique a su vida cotidiana.

Poner a disposición de toda persona joven o adulta los medios necesarios para quienes no han podido iniciar o concluir su educación primaria o secundaria puedan hacerlo incluso en lengua maya

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

- 13. Información por Segmentos. No aplica
- 14. Eventos Posteriores. No aplica
- 15. Partes Relacionadas. No aplica.
- 16. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información financiera.

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

En el periodo presentado el importe correspondiente a Ingresos de gestión de la entidad suma la cantidad de \$ 50,088,947.00

Por Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas \$ 11,978,846.00

Otros ingresos y beneficios \$ 3,110.48

| Concepto | SERVICIOS PERSONALES | | | |
|---|----------------------|------------------------|-------------|-------------------------|
| | Mensual | | Anual | |
| | Porcentaje | Cantidad | Porcentaje | Cantidad |
| SUELDO BASE | 30% | \$ 1,804,559.00 | 33% | \$ 12,116,244.00 |
| CUOTAS AL ISSSTE | 5% | \$ 280,167.00 | 5% | \$ 1,891,169.00 |
| PRESTACIONES ESTABLECIDAS POR CONDICIONES | 30% | \$ 1,817,495.00 | 21% | \$ 7,758,899.00 |
| COMPENSACION GARANTIZADA | 9% | \$ 526,658.00 | 10% | \$ 3,810,107.00 |
| ASIGNACIONES ADICIONALES AL SUELDO | 8% | \$ 473,463.00 | 9% | \$ 3,406,124.00 |
| OTROS GASTOS DE SERVICIOS PERSONALES | 18% | \$ 1,054,853.00 | 22% | \$ 8,049,952.00 |
| TOTAL | 100% | \$ 5,957,195.00 | 100% | \$ 37,032,495.00 |

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

| Concepto | Mensual | | Anual | |
|--|-------------|----------------------|-------------|------------------------|
| | Porcentaje | Cantidad | Porcentaje | Cantidad |
| | | | | |
| MATERIAL DE OFICINA | 8% | \$ 18,519.00 | 10% | \$ 231,838.00 |
| MAT. Y UTS.P. PROC. RN EQ. Y B. INF. | 10% | \$ 23,217.00 | 5% | \$ 113,717.00 |
| MATERIAL DE LIMPIEZA | 5% | \$ 10,700.00 | 4% | \$ 88,500.00 |
| PROD. ALIMNET. P. EL PERSONAL EN INSTL. | 4% | \$ 9,032.00 | 5% | \$ 103,016.00 |
| MAT. ELECTRICO Y ELECTRONICO | 7% | \$ 15,480.00 | 5% | \$ 114,420.00 |
| OTROS MATERIALES Y ART. DE CONFLIC. Y REPARACION | 8% | \$ 18,500.00 | 6% | \$ 135,500.00 |
| COMBUSTIBLES LUBRICANTES Y ADITIVOS | 33% | \$ 75,750.00 | 47% | \$ 1,080,250.00 |
| VESTUARIO Y UNIFORMES | 7% | \$ 16,500.00 | 5% | \$ 119,500.00 |
| REFACCS. Y ACCS. P. EQS. DE COMPUTO | 5% | \$ 11,000.00 | 3% | \$ 79,000.00 |
| REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQ DE TRANSPOR | 5% | \$ 12,000.00 | 4% | \$ 83,500.00 |
| OTROS GASTOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS | 8% | \$ 20,700.00 | 6% | \$ 137,270.00 |
| TOTAL | 100% | \$ 231,398.00 | 100% | \$ 2,286,511.00 |

| Concepto | Mensual | | Anual | |
|---|-------------|------------------------|-------------|-------------------------|
| | Porcentaje | Cantidad | Porcentaje | Cantidad |
| | | | | |
| ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES | 16% | \$ 225,000.00 | 18% | \$ 1,908,432.00 |
| ARRENDAMIENTO DE VEHICULOS TERRESTRES | 9% | \$ 118,185.00 | 8% | \$ 883,556.00 |
| SERV. LEGALS, CONTABILI, AUDITORIA, ETC | 44% | \$ 596,073.00 | 46% | \$ 4,931,535.00 |
| OTROS GASTOS DE SERVICIOS GENERALES | 31% | \$ 1,144,425.00 | 28% | \$ 3,046,418.00 |
| TOTAL | 100% | \$ 1,369,425.00 | 100% | \$ 10,769,941.00 |

| Concepto | Mensual | | Anual | |
|--|-------------|------------------------|-------------|-------------------------|
| | Porcentaje | Cantidad | Porcentaje | Cantidad |
| | | | | |
| OTRAS TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 100% | \$ 1,018,254.00 | 100% | \$ 11,978,846.00 |
| TOTAL | 100% | \$ 1,018,254.00 | 100% | \$ 11,978,846.00 |

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

| Concepto | Mensual | | Anual | |
|--------------|-------------|------------------|-------------|--------------------|
| | Porcentaje | Cantidad | Porcentaje | Cantidad |
| PRODUCTOS | 100% | \$ 792.55 | 100% | \$ 3,110.48 |
| TOTAL | 100% | \$ 792.55 | 100% | \$ 3,110.48 |

Gastos y Otras Pérdidas:

En el periodo presentado el importe correspondiente a Gastos de Funcionamiento de la entidad suma la cantidad de \$ 40, 993,818.57

Por Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas \$ 6, 849,190.00

Otros gastos y perdidas extraordinarias \$ 89,585.83

| Concepto | Mensual | | Anual | |
|---|-------------|------------------------|-------------|-------------------------|
| | Porcentaje | Cantidad | Porcentaje | Cantidad |
| SUELDO BASE | 38% | \$ 1,528,244.33 | 34% | \$ 10,752,098.79 |
| COMPENSACION GARANTIZADA | 13% | \$ 509,460.51 | 11% | \$ 3,558,691.19 |
| APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | 6% | \$ 243,545.15 | 5% | \$ 1,714,843.62 |
| PRESTACIONES ESTABLECIDAS POR CONDICIONES | 22% | \$ 908,250.35 | 22% | \$ 6,837,252.08 |
| ASIGNACIONES ADICIONALES AL SUELDO | 11% | \$ 461,612.56 | 10% | \$ 3,250,968.39 |
| OTROS GASTOS DE SERVICIOS PERSONALES | 10% | \$ 395,453.08 | 18% | \$ 5,450,039.28 |
| TOTAL | 100% | \$ 4,046,565.98 | 100% | \$ 31,563,893.35 |

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

| Concepto | Mensual | | Anual | |
|---|------------|---------------|------------|-----------------|
| | Porcentaje | Cantidad | Porcentaje | Cantidad |
| | 4% | \$ 12,466.57 | 14% | \$ 204,311.30 |
| MATERIALES, UTILES YEQUIPOS MENORES DE OFICINA | 7% | \$ 19,210.24 | 3% | \$ 44,004.06 |
| MATERIAL DE LIMPIEZA | 8% | \$ 22,369.49 | 7% | \$ 98,632.30 |
| PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA EL PERSONAL QUE REALIZA LABORES EN CAMPO O DE SUPERVISIÓN | 12% | \$ 33,853.74 | 3% | \$ 38,093.10 |
| MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO | 67% | \$ 200,000.00 | 71% | \$ 1,058,000.00 |
| VALES DE GASOLINA | 2% | \$ 1,561.45 | 2% | \$ 42,680.58 |
| OTROS GASTOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS | 100% | \$ 289,461.49 | 100% | \$ 1,485,721.34 |
| TOTAL | | | | |

SERVICIOS GENERALES

| Concepto | Mensual | | Anual | |
|---|------------|-----------------|------------|-----------------|
| | Porcentaje | Cantidad | Porcentaje | Cantidad |
| | 26% | \$ 274,710.01 | 24% | \$ 1,907,420.57 |
| ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES | 50% | \$ 592,693.27 | 54% | \$ 4,263,812.82 |
| SERV. LEGALS, CONTABILI, AUDITORIA, ETC | 24% | \$ 309,774.10 | 22% | \$ 1,772,970.49 |
| OTROS GASTOS DE SERVICIOS GENERALES | 100% | \$ 1,177,177.38 | 100% | \$ 7,944,203.88 |
| TOTAL | | | | |

TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO

| Concepto | Mensual | | Anual | |
|---|------------|-----------------|------------|-----------------|
| | Porcentaje | Cantidad | Porcentaje | Cantidad |
| | 100% | \$ 1,385,694.00 | 100% | \$ 6,849,190.00 |
| OTRAS TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS | 100% | \$ 1,385,694.00 | 100% | \$ 6,849,190.00 |
| TOTAL | | | | |

OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS

| Concepto | Mensual | | Anual | |
|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
| | Porcentaje | Cantidad | Porcentaje | Cantidad |
| | 100% | \$ 22,240.66 | 100% | \$ 89,585.83 |
| OTROS GASTOS | 100% | \$ 22,240.66 | 100% | \$ 89,585.83 |
| TOTAL | | | | |

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN
I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. Efectivo y equivalente por: \$ 12,117,234.77

Fondo fijo: 15,000.00

Estan integrados por:

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Jefe de Dpto Administracion | 15,000.00 |
| Jefe del Dpto de Acreditacion | - |
| Auxiliar de tesoreria | - |
| Total | 15,000.00 |

El rubro de efectivo está integrado por un fondo fijo con un importe de \$10,000.00 cuyo responsable es Thelma Virginia Loría Díaz. Este fue constituido para subsanar las cantidades de las facturas de gastos corrientes, mediante acta de apertura del fondo firmado con fecha 18 de enero de 2023 y \$5,000.00, para subsanar las cantidades de las facturas o gastos de viáticos del personal de las oficinas principales del instituto con fecha 18 de enero 2023.

| Nº de Cuenta | Tipo de cuenta | Banco | Importe | Observaciones |
|---------------|----------------|--------------|----------------------|-----------------|
| 159634223 | Transferencias | Bancomer | 14,205.81 | Ramo 33 |
| 4068527969 | Cheques | HSBC | 11,091,842.32 | Ramo 33 |
| 4068528009 | Cheques | HSBC | 877,170.15 | Gob. Edo. Part. |
| 1720125958590 | Cheques | AZTECA | 14,016.49 | Ramo 11 |
| | | Total | 11,997,234.77 | |

Depositos en Fondos de Terceros en Garantia 105,000.00

El rubro de Depósitos en fondos de terceros tiene un importe de \$ 105,000 este fue creado el 13 de enero 2015 mediante oficio de Contrato de arrendamiento en escritura pública Acta 886 Volumen D Folio 246, con la finalidad de ser la prima de garantía de los locales que ocupan el instituto.

El saldo final de la cuenta 1.1.2.4.1 Carteras Agencia de Administración Fiscal, es de \$ 0.00

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

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

2. El total de Derechos a recibir efectivo y equivalentes son: **\$5,662,693.20**
3. Este apartado se integra principalmente por los recursos que se le entregan cada mes a las coordinaciones y patronato, así como gastos sujetos a comprobación y se puede observar en el Estado de Situación Financiera con el sig. Importe:

| Concepto | Importe |
|--|---------------------|
| Patronato Pro-Educación de los adultos | 2,200,748.00 |
| Deudores Diversos | 3,461,945.20 |
| Deudores Diversos | 5,662,693.20 |

Más de 365: \$2, 200,748.00

Menos de 90 días: \$ 5, 662,693.20

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. El Instituto no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

Almacenes

5. El Instituto no maneja registros, ni bienes en la cuenta de almacén.

Inversiones Financieras

6. El Instituto de Educación para Adultos no cuenta con Inversiones Financieras.
7. El Instituto de Educación para Adultos no cuenta con rubro de Participaciones y aportaciones de capital

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. El total de Bienes Muebles es de: **9, 416,282.93** y se desglosa de la siguiente manera:

| Bienes Muebles | Importe |
|-----------------------------------|---------------------|
| Mob y Equipo de Oficina | 1,670,789.25 |
| Equipo de Computo | 3,390,567.19 |
| Equipo de Comunicación | 460,333.60 |
| Mob y Eq Educacional y Recreativo | 16,648.92 |
| Equipo de Transporte | 3,687,877.61 |
| Maquinaria y Equipo | 190,066.36 |
| Total | 9,416,282.93 |

Nota: EL RUBRO DE BIENES MUEBLES FUERON ADQUISICIONES EFECTUADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES AL ACTUAL, LOS CUALES SON DE ORIGEN ESTATAL. LOS BIENES MUEBLES FEDERALES NO SE ENCUENTRAN EXPRESADOS EN EL RUBRO DE BIENES MUEBLES PORQUE TIENEN UNA PROBLEMÁTICA QUE ESTA EN PROCESO PARA SU INCORPORACION ADECUADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. CABE MENCIONAR QUE DESDE EL AÑO 2016 NO EXISTEN ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES DEDIBO A QUE NO SE CUENTA CON PRESUPUESTO PARA ADQUIRIR DICHOS BIENES.

El Instituto de Educación para Adultos no cuenta con Activos Intangibles y diferidos.

9. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

La Maquinaria y Equipo se presentan valuados a su precio de adquisición, la depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil de los activos, aplicando sobre el costo de adquisición histórico los parámetros de estimación de vida útil, iniciando la depreciación a partir del mes que empieza su utilización o uso. Los porcentajes de depreciación anual son las siguientes:

| | |
|------------------------|-----|
| Maquinaria y Equipo | 10% |
| Mobiliario y Equipo | 10% |
| Equipo de Cómputo | 30% |
| Equipo de Transporte | 25% |
| Equipo de Comunicación | 10% |

| Depreciación | Importe |
|-------------------------------|-----------------------|
| DEP. MOB. Y EQUIPO DE OFICINA | - 1,990,654.54 |
| DEP. EQUIPO DE COMPUTO | - 3,361,098.97 |
| DEP. EQUIPO DE COMUNICACION | - 473,021.23 |
| DEP. EQUIPO DE TRANSPORTE | - 3,806,678.02 |
| DEP DE MAQ. Y EQUIPO | - 190,608.89 |
| DEP. DE MOB Y EQUIPO EDUC. | - 32,645.79 |
| Total | - 9,854,707.44 |

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

Estimaciones y Deterioros

10. El Instituto de Educación para Adultos no tiene cuentas incobrables ni inventarios, pues es una institución de servicios.

Otros Activos

11. El Instituto de Educación para Adultos no cuenta con Otros Activos.

Pasivo

1. Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El total de cuentas por pagar a corto plazo es de: \$ **1,430,684.48** y se compone de la siguiente manera:

| Cuenta | Importe |
|---|---------------------|
| Proveedores por pagar a C.P. | - |
| Retenciones y contribuciones por pagar a C.P. | 520,652.92 |
| Otras cuentas por pagar a C.P | 910,031.56 |
| Total | 1,430,684.48 |

| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | |
|--|----------------------|
| PLAZO | |
| MENOS DE 90 DÍAS | \$ 520,652.92 |
| A 90 DÍAS | |
| A 180 DÍAS | |
| A 365 DÍAS | |
| MÁS DE 365 DÍAS | |
| TOTAL | \$ 520,652.92 |

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | |
|---------------------------------------|----------------------|
| | |
| MENOS DE 90 DÍAS | \$ 910,031.56 |
| A 90 DÍAS | |
| A 180 DÍAS | |
| A 365 DÍAS | |
| MÁS DE 365 DÍAS | |
| TOTAL | \$ 910,031.56 |

2. EL INSTITUTO NO CUENTA CON RECURSOS LOCALIZADOS EN FONDOS DE BIENES DE TERCEROS.

3. EL INSTITUTO NO CUENTA CON PASIVOS DIFERIDOS.

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

4. PROVISIONES, EN EL MES DE JULIO NO HUBO PROVISIONES.

| CUENTA DE LA PROVISIÓN | TIPO DE CUENTA | NATURALEZA | MONTO | OBSERVACIÓN |
|------------------------|----------------|------------|-------|-------------|
| - | - | - | - | |

5. OTROS PASIVOS

| CUENTA DE LOS OTROS PASIVOS | TIPO | MONTO | OBSERVACIÓN |
|-----------------------------|------------|-----------|-------------------------------------|
| 2119-07-001 | CIRCULANTE | 75,266.79 | PASIVO A NOMBRE DE CLAUDIA RICALDE |
| 2119-07-002 | CIRCULANTE | 13,733.47 | PASIVO A NOMBRE DE ROMAR VILLANUEVA |

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. La conformación de las variaciones en la hacienda pública correspondientes al 2023 se da de la siguiente manera.

| Concepto | Importe | Naturaleza de las Variaciones |
|--|------------------|--|
| Modificaciones al patrimonio contribuido | \$12,968,881.38 | Aportaciones |
| Modifican al patrimonio generado | \$14,138,309.08 | Hacienda pública generado ejercicio anteriores y del ejercicio |
| Resultado de ejercicios anteriores | \$-11,196,371.48 | |
| Saldo neto de la hacienda pública 2023 | \$15,910,818.98 | |

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

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:

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Efectivo (fondo fijo) | 15,000.00 | 10,000.00 |
| Bancos / Tesorería | 11,997,234.77 | 14,019,574.44 |
| Bancos / Dependencias y Otros | | |
| Inversiones temporales | - | - |
| Fondos con afectación específica | | |
| Depositos en fondos de terceros en garantía | 105,000.00 | 105,000.00 |
| Otros efectivos y equivalentes | | |
| Total de efectivo y Equivalente | 12,117,234.77 | 14,134,574.44 |

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

2. Adquisiciones de las actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

| Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas | | 2023 | 2022 |
|--|--|---------------------|---------------------|
| Concepto | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en Proceso | | | |
| Terrenos | | | |
| Viviendas | | | |
| Edificios no Habitados | | | |
| Infraestructura | | | |
| Construcciones en proceso en bienes de dominio público | | | |
| Construcciones en proceso en Bienes propios | | | |
| Otros bienes inmuebles | | | |
| Bienes Muebles | | 9,416,282.93 | 9,416,282.93 |
| Mobiliario y equipo de administración | | 5,521,690.04 | 5,521,690.04 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | | 16,648.92 | 16,648.92 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | | | |
| Vehículos y equipo de transporte | | 3,687,877.61 | 3,687,877.61 |
| Equipo de defensa y seguridad | | | |
| Maquinaria, otros equipos y Herramientas | | 190,066.36 | 190,066.36 |
| Colecciones, obras de arte y objetos valiosos | | | |
| Activos biológicos | | | |
| Otras inversiones | | | |

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

3. Se Presenta la conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y los saldos de resultados del ejercicio (ahorro / desahorro), de la siguiente manera:

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--|------------------------|-------------------------|
| Resultados del ejercicio ahorro / desahorro | \$ 14,138,309.08 | \$ 12,930,034.91 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo. | -\$ 3,922,014.24 | -\$ 7,221,192.21 |
| Depreciación | -\$ 9,584,707.44 | -\$ 9,584,888.40 |
| Amortización | | |
| Incrementos en las provisiones | | |
| Incremento en inversiones producido por evaluación | | |
| Ganancia / pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles | | |
| Incremento en cuentas por cobrar | \$ 5,662,693.20 | \$ 2,363,696.19 |
| Flujos de Efectivo netos de las actividades de operación. | \$ 5,704,941.72 | \$ 10,585,035.75 |

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

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 la 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

| Instituto de Educación para Adultos del Estado de Yucatán Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Julio de 2023 (Cifras en pesos) | | \$ |
|--|------|------------------|
| 1. Total de Ingresos Presupuestarios | | \$ 62,067,793.00 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | | |
| Ingresos Financieros | | |
| 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 | \$ - | |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | | |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | | \$ - |
| Aprovechamientos capital | | |
| Ingresos derivados de financiamientos | | |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | | |
| 4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3) | | \$ 62,067,793.00 |

| Instituto de Educación para Adultos del Estado de Yucatán Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Julio de 2023 (Cifras en pesos) | | \$ |
|--|------|------------------|
| 1. Total de egresos (presupuestarios) | | \$ 47,843,008.57 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | \$ - |
| Materias primas y Materiales de Producción y Comercialización | | |
| Materiales y Suministros | | |
| Mobiliario y equipo de administración | | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | | |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | | |
| Vehículos y equipo de transporte | | |
| Equipo de defensa y seguridad | | |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | | |
| Activos biológicos | | |
| Bienes inmuebles | | |
| Activos intangibles | | |
| Obra pública en bienes de Dominio Público | | |
| Obra pública en bienes propios | | |
| Acciones y participaciones de capital | | |
| Compra de títulos y valores | | |
| Concesión de préstamos | | |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros analogos | | |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | | |
| Amortización de la deuda pública | | |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | | |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | | |
| 3. Más Gasto Contables No Presupuestales | | 89,585.79 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | | |
| Provisiones | | |
| Disminución de inventarios | | |
| Otros Gastos | 0.04 | |
| Inversión Pública no Capitalizable | | |
| Materiales y Suministros (consumos) | | |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | | |
| 4. Total de Gasto Contable (4 = 1 + 2 + 3) | | \$ 47,932,594.40 |

INSTITUTO DE EDUCACION PARA ADULTOS DEL ESTADO DE YUCATAN

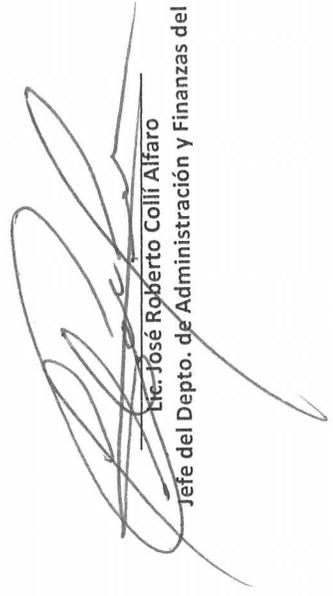
c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente, 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.

| Concepto | Importe |
|---|------------------|
| LEY DE INGRESOS ESTIMADA | \$ 63,470,446.00 |
| MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | \$ 62,070,903.48 |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | \$ 62,070,903.48 |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | \$ 58,757,106.48 |
| Concepto | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | \$ 63,470,446.00 |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | \$ 62,067,793.00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | \$ 47,843,008.57 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | \$ 47,843,008.57 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | \$ 47,843,008.57 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | \$ 47,843,008.57 |

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


 Lic. Rosa Adriana Díaz Lizama
 Directora General Del IEAEY


 Lic. José Roberto Collir Alfaro
 Jefe del Depto. de Administración y Finanzas del IEAEY