NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 3er. TRIMESTRE 2018

Los Estados Financieros del Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos al 30 de Septiembre del 2018, muestran el resultado de las transacciones financieras realizadas durante el período, las notas y los anexos presentados son parte integrante de los mismos y fueron elaborados conforme a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) ARMONIZACIÓN CONTABLE

1. EN ATENCIÓN A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL que es de orden público y tiene como objeto aplicar los criterios generales que regirán la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, misma que es de observancia obligatoria, con la finalidad de facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos, gastos y en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio de este Organismo Descentralizado, se estableció el Sistema Scodap, para el Ejercicio Fiscal 2018, con la finalidad de llevar los registros Presupuestarios y Contables que permitan el control de los activos, pasivos, ingresos, gastos y en general, incluyendo las obligaciones contingentes, integrando el catálogo de cuentas que es el documento técnico los instructivos de manejo de cuentas y las guías contabilizadoras, emitiendo los estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios.

Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad están de acuerdo a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina, para la emisión de informes periódicos y para la formulación de la cuenta pública.

2. CUENTAS POR COBRAR: Existen recursos presupuestales Federales y Estatales pendientes de recibir de la Tesorería del Gobierno del Estado de Morelos por la cantidad de **$915,913,546**, registrados bajo el concepto de :

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo Presupuestario por Recibir estatal 2013	242,614,986
Fondo Presupuestario por Recibir estatal 2014	50,975,093
Fondo Presupuestario por Recibir estatal 2015	290,371,394
Fondo Presupuestario por Recibir estatal 2016	17,132,434
Fondo Presupuestario por Recibir estatal 2017	31,164,023
Fondo Presupuestario por Recibir estatal 2018	69,561,646
Fondo Presupuestario por Recibir federal 2014	214,093,970
TOTAL	**915,913,546**

DEUDORES DIVERSOS: El saldo de esta cuenta se encuentra en proceso de reintegro y/o comprobación por un total de **$ 76,179,098** integrado por:

Cuotas Escolares	337,622	0%
Gastos por Comprobar de Escuelas	12,160,272	16%
Gastos por Comprobar de Actividades y Programas Institucionales	60,255,536	79%
Gasto de Operación Estatal	372,082	0%
Programas Federales	2,722,944	5%
Nóminas Estatales pendientes de aplicar sin techo presupuestal	330,642	0%
TOTAL	**76,179,098**	**100%**

Es de importancia mencionar que los gastos por comprobar se encuentran en proceso de comprobación y/o reintegro; de los reintegros pendientes al FAEB que se originan de las observaciones y recomendaciones realizadas por la Auditoría Superior de la Federación. La Dirección de Administración, la Dirección de Personal y Relaciones Laborales y el Titular de la Unidad Jurídica, realizan las gestiones para su recuperación conforme al oficio DA/1343/2018.

INVENTARIO DE BIENES DISPONIBLES

3. ALMACÉN GENERAL: Existen en el almacén general del IEBEM bienes materiales de consumo por la cantidad de **$14,391,540** (100%).

ACTIVOS NO CIRCULANTES

4. BIENES MUEBLES E INMUEBLES Se encuentran registrados bienes por la cantidad **$713,369,134** (100%) es de suma importancia mencionar, que el anexo de Bienes muebles consta de **1552** Páginas, de las cuales solo se imprime la primera y la última.

ACTIVO DIFERIDO

5. El saldo del Activo Diferido es de **$107,053** mismo que se encuentra integrado por el depósito en garantía de $23,000 a favor de la arrendadora Francisca Enriqueta Hernández Salinas propietaria de las instalaciones del Centro de Maestros de Cuautla y por la garantía de un crédito fiscal ante el Instituto Mexicano del Seguro Social por la cantidad de $84,053.

PASIVO

La cuenta de **SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR** presenta un saldo de **$9,465,030** que corresponde a suspensiones de pago y los pasivos de nómina.

La cuenta de **PROVEEDORES** presenta un saldo de **$13,805,709** conformados principalmente con vencimiento mayor a 60 días.

La cuenta de **OTRAS CUENTAS POR PAGAR** presenta un saldo de **$10,166,664** conformados principalmente con vencimiento mayor a 60 días.

ANALISIS DE CUENTAS POR PAGAR IEBEM			
SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018			
CUENTA	**NOMBRE**	**SALDO**	**COMENTARIO**
2.1.1.1	**Servicios Personales por Pagar(Nominas)**	**9,465,030**	Nominas Ejercicios anteriores
2.1.1.2	**Proveedores**	**13,805,708**	Adquisiciones de Bienes y Contratación de Servicios
2.1.1.5	**Transferencias (Jubilaciones y Pensiones)**	**950**	Retenciones de Pensiones
2.1.1.7	**RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**	**191,390,841**	
2.1.1.7.01.01.02	Seguridad Social ISSSTE y FOVISSSTE de Años Anteriores	119,579,261	Adeudo del 6to. Bimestre 2013 y 2014
2.1.1.7.01.02.01	ISR Estatal de años anteriores	1,447,622	
2.1.1.7.02.01.01	Retenciones de ISR y Contribuciones Federal (FONE)	8,588,035	ISR Fone Pago Mensual
2.1.1.7.02.01.02	Seguridad Social ISSSTE Y FOVISSSTE Federal (FONE)	6,515,899	ISSSTE Pago Mensual
2.1.1.7.02.02.01	Retenciones de ISR y Contribuciones (Estatal)	48,565,796	ISR Pago Mensual por el Iebem
2.1.1.7.02.02.02	Seguridad Social ISSSTE Y FOVISSSTE (Estatal)	13,210,127	ISSSTE Pasivo del Programa Estatal de Ingles
2.1.1.9	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO (TERCEROS)**	**10,166,664**	
2.1.1.9.01	Otras Retenciones por Pagar (Terceros Años Anteriores)	1,807	Terceros Pagado(Notificado con Of.TG/1217/2017 signado por la Tesorería Gral.de Gob.del Edo.)
2.1.1.9.02	Oras Retenciones Por Pagar (Terceros año actual)	841,099	Terceros Fone
2.1.1.9.03	Acreedores Diversos	9,323,758	Pasivos sin Suficiencia Presupuestal
	SUMA TOTAL CUENTAS POR PAGAR	**224,829,193**	

La cuenta de **RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR**, presenta un saldo **de $191,390,841** correspondiente de años anteriores $ 121,026,883 y del presente año $ 70,363,958 integrados en los siguientes conceptos:

IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
RETENCIONES AÑOS ANTERIORES FEDERALES	0	
RETENCIONES AÑOS ANTERIORES ESTATAL	3,542,057	
RETENCIONES AÑO ACTUAL FEDERALES	2,072,135	
RETENCIONES AÑO ACTUAL ESTATALES	48,565,796	
		54,179,988
APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (IMSS, SAR, ISSSTE, FOVISSSTE		
RETENCIONES AÑOS ANTERIORES FEDERALES	119,579,261	
RETENCIONES AÑOS ANTERIORES ESTATAL	-2,094,435	
RETENCIONES AÑO ACTUAL FEDERALES	6,515,900	
RETENCIONES AÑO ACTUAL ESTATALES	13,210,127	
		137,210,853
TOTAL		**191,390,841**

En atención a los adeudos de SAR- FOVISSSSTE se pagaron los siguientes bimestres:

PERIODO DE PAGO	IMPORTE	FECHA PAGO
01 BIMESTRE 2018	1,226,364	16-mzo-18
02 BIMESTRE 2018	1,226,364	14-may-18
03 BIMESTRE 2018	1,269,426	17-jul-18
04 BIMESTRE 2018	1,263,688	5-sep-18
	4,985,842	

Respecto al **2% sobre nómina** se pagó en el ejercicio lo siguiente:

PERIODO DE PAGO	Estatal
Diciembre 2017	90,238
Enero. 2018	87,743
Febrero. 2018	37,437
Marzo. 2018	44,200
Abril. 2018	38,283
Mayo. 2018	45,624
Junio.2018	44,976
Julio.2018	39,382
Agosto.2018	47,164
Total Pagado en 2018	**475,047**

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores el saldo final es la cantidad de $821,782,966 derivado de la depuración de la cancelación de cheques en tránsito, aplicación de comisiones bancarias, comprobación de gasto de Programas Educativos.

Resultado de Ejercicios Anteriores	Saldo Final Federal
Enero. 2018	327,653,043
Febrero. 2018	312,360,384
Marzo. 2018	311,100,738
Abril. 2018	327,677,462
Mayo. 2018	366,124,921
Junio. 2018	370,662,081
Julio.2018	819,798,275
Agosto.2018	823,276,177
Septiembre.2018	821,782,966