

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2do. TRIMESTRE 2019

Los Estados Financieros del Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos al 30 de Junio del 2019, 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 2019, 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.

INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL ESTADO DE MORELOS

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 **\$1,087,389,382** 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	28,088,061
Fondo Presupuestario por Recibir estatal 2018	46,677,608
Fondo Presupuestario por Recibir estatal 2019	197,435,836
Fondo Presupuestario por Recibir federal 2014	214,093,970
TOTAL	1,087,389,382

DEUDORES DIVERSOS: El saldo de esta cuenta se encuentra en proceso de reintegro y/o comprobación por un total de **\$ 49,000,546** integrado por:

Cuotas Escolares	275,708	1%
Gastos por Comprobar de Escuelas	22,829,092	46%
Gastos por Comprobar de Actividades y Programas Institucionales	6,465,461	13%
Gasto de Operación Estatal	391,161	1%
Programas Federales	18,708,482	38%
Nóminas Estatales pendientes de aplicar sin techo presupuestal	330,642	1%
	49,000,546	<u>100%</u>

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 **\$13,923,178** (100%).

ACTIVOS NO CIRCULANTES

4. **BIENES MUEBLES E INMUEBLES** Se encuentran registrados bienes por la cantidad **\$693,307,318** (100%) es de suma importancia mencionar, que el anexo de Bienes muebles consta de **1507** 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 **\$19,753,074** que corresponde a suspensiones de pago y los pasivos de nómina.

La cuenta de **PROVEEDORES** presenta un saldo de **\$12,234,743** conformados principalmente con vencimiento mayor a 60 días.

La cuenta de **OTRAS CUENTAS POR PAGAR** presenta un saldo de **\$24,363,612** conformados principalmente con vencimiento mayor a 60 días.

INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL ESTADO DE MORELOS

**ANALISIS DE CUENTAS POR PAGAR IEBEM
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2019**

CUENTA	NOMBRE	SALDOACTUAL	COMENTARIO
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar(Nominas)	19,753,074	Nominas Ejercicios anteriores
2.1.1.2	Proveedores	12,234,743	Adquisiciones de Bienes y Contratación de Servicios
2.1.1.5	Transferencias (Jubilaciones y Pensiones)	1,447,697	Retenciones de Pensiones
2.1.1.7	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	317,738,019	
2.1.1.7.01.01.02	Seguridad Social ISSSTE y FOVISSSTE de Años Anteriores	119,348,284	Adeudo del 6to. Bimestre 2013 y 2014
2.1.1.7.01.02.01	ISR Estatal de años anteriores	3,542,057	
2.1.1.7.02.01.01	Retenciones de ISR y Contribuciones Federal (FONE)	96,558,917	ISR Fone Pago Mensual
2.1.1.7.02.01.02	Seguridad Social ISSSTE Y FOVISSSTE Federal (FONE)	48,819,223	ISSSTE Pago Mensual
2.1.1.7.02.02.01	Retenciones de ISR y Contribuciones (Estatal)	49,141,984	ISR Pago Mensual por el Iebem
2.1.1.7.02.02.02	Seguridad Social ISSSTE Y FOVISSSTE (Estatal)	327,554	ISSSTE Pasivo del Programa Estatal de Ingles
2.1.1.9	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO (TERCEROS)	24,363,612	
2.1.1.9.01	Otras Retenciones por Pagar (Terceros Años Anteriores)	0	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)	16,984,842	Terceros Fone
2.1.1.9.03	Acreedores Diversos	7,378,770	Pasivos sin Suficiencia Presupuestal
	SUMA TOTAL CUENTAS POR PAGAR	375,537,145	

La cuenta de **RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR**, presenta un saldo de **\$317,738,019** correspondiente de años anteriores \$ 122,890,341 y del presente año \$ 194,847,678 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	96,558,917	
RETENCIONES AÑO ACTUAL ESTATALES	49,141,984	
		149,242,958
APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (IMSS, SAR, ISSSTE, FOVISSSTE)		
RETENCIONES AÑOS ANTERIORES FEDERALES	119,348,284	
RETENCIONES AÑOS ANTERIORES ESTATAL	0	
RETENCIONES AÑO ACTUAL FEDERALES	48,819,223	
RETENCIONES AÑO ACTUAL ESTATALES	327,554	
		168,495,061
TOTAL		317,738,019

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

PERIODO DE PAGO	IMPORTE	FECHA PAGO
06 BIMESTRE 2018	1,069,054	15-ENE-19
01 BIMESTRE 2019	1,071,008	19-MAR-19
01 BIMESTRE 2019 COMP.	1,255	12-ABR-19
02 BIMESTRE 2019	1,069,584	20-MAY-19
02 BIMESTRE 2019 COMP.	1,255	27-MAY-19
	3,212,156	

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

PERIODO DE PAGO	Estatal
Diciembre 2018	76,036
Enero. 2019	36,668
Febrero. 2019	32,646
Marzo. 2019	33,738
Abril. 2019	38,220
Mayo. 2019	39,801
Total Pagado en 2018	257,109

INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL ESTADO DE MORELOS

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores el saldo final es la cantidad de \$892,852,884 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. 2019	910,369,677
Febrero. 2019	2,417,681
Marzo. 2019	891,854,007
Abril. 2019	891,323,493
Mayo 2019	893,525,937
Junio. 2019	892,852,884

II) NOTAS DE DESGLOCE AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTION

El presupuesto modificado al mes de JUNIO ha tenido variaciones derivado de adiciones al presupuesto aplicadas de manera automática, por un importe de \$ 321,462,854 (Trescientos veintiún millones cuatrocientos sesenta y dos mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), para quedar con un presupuesto modificado anual en \$ 8,616,485,200 (ocho mil seiscientos dieciséis millones cuatrocientos ochenta y cinco mil doscientos pesos 00/100 M.N.) en el rubro de ingresos propios (14), Otros Recurso de Libre Disposición (17), Recursos Federales (25) y Recursos Estatales (26); como se detalla a continuación:

Presupuesto modificado del IEBEM, al 30 de Junio 2019

		PRESUPUESTO 2019			
RI	Financiamiento	Autorizado	Ampliaciones	Reducciones	Modificado
14	Ingresos Propios	0	2,078,170	0	2,078,170
17	Otros Recurso de Libre Dis	0	66,073,237	0	66,073,237
25	Recursos Federales	7,198,770,346	142,311,447	0	7,341,081,793
26	Recursos Estatales	1,096,252,000	111,000,000	0	1,207,252,000
	SUMA	8,295,022,346	321,462,854	0	8,616,485,200

Adiciones líquidas, Recuperación de Cuotas JUNIO 2019, Programa de la Reforma Educativa 2019, Programa PRODEP 2019, Programa Nacional de Becas 2019 ,ampliación líquida para ser utilizada en el pago de la luz mes de junio 2019, ampliación líquida para ser utilizada en pagos de nómina de aguinaldo jubilado 2017, ampliación líquida por concepto de recursos por inversión y productividad financiera cuentas 2019 y años anteriores de recursos estatales, ampliación líquida de recurso estatal extraordinario correspondiente al festejo estatal del día del maestro.

Respecto a otros ingresos, se captaron recursos por cobro de derechos, por un importe de \$ 416,254 (Cuatrocientos dieciséis mil doscientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)

INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL ESTADO DE MORELOS

III NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

CONCEPTO	PATRIMONIO CONTRIBUIDO	PATRIMONIO DE EJERCICIOS ANTERIORES	PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO	DIFERENCIA
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de Dic 2018	984,181,450	688,586,913	228,096,219	1,900,864,582
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio de Junio 2019	984,519,103	810,992,997	326,990,958	2,122,503,058

Existe una diferencia de \$ **221,638,476** en la Variación, debido a Incrementos del patrimonio.

IV NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

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	jun-19	dic-18	DIFERENCIA
Efectivo en Bancos-Tesorería	546,481,767	350,910,639	195,571,128
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	5,966,180	6,027,300	-61,120
Efectivo y/o Equivalente de Efectivo a recibir	142,198,364	201,764,035	-59,565,671
Total de Efectivo y Equivalentes	694,646,311	558,701,974	135,944,337

1. Del efectivo y equivalente existe un Decremento de \$ **135,944,337** derivado de los recursos pagados por el FONE.

2. Conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las actividades de operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	Jun-19	Dic-18
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$0	\$0
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	0	\$0
Depreciación	\$280,468,178	\$262,772,812
Amortización	\$0	\$0
Incrementos en las Provisiones	\$0	\$0
Incremento en inversiones producido por revaluación	\$0	\$0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	\$0	\$0
Incremento en cuentas por cobrar	\$ 78,525,937	\$142,563,957
Partidas extraordinarias	\$0	\$0

INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL ESTADO DE MORELOS

Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1ro de Enero al 30 de Junio del 2019 (Cifras en Pesos)		
1.- Ingresos Presupuestarios		\$4,326,963,895
2.- Más ingresos contables no presupuestarios		\$ 4,089,080
	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	\$ 4,089,080
	Otros ingresos contables no presupuestarios	\$
3.- Menos ingresos presupuestarios no contables		
	Productos de capital	\$ -
	Aprovechamientos de capital	\$ -
	Ingresos derivados de financiamientos	\$ -
	Otros ingresos presupuestarios no contables	
4.- Ingresos Contables (4=1+2-3)		\$4,331,052,975

Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1ro. De Enero al 30 de Junio 2019 (Cifras en Pesos)		
1.- Total de Egresos (Presupuestarios)		\$3,364,020,220
2.- Menos Egresos Presupuestarios no Contables		
Mobiliario y Equipo de administración		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos presupuestales No contables		
3.- Más gastos contables no presupuestales		\$640,041,797
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$280,468,178	
Provisiones	\$ -	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$ -	
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$ -	
Otros Gastos	\$ -	
Otros gastos contables no presupuestales	\$ 359,573,619	
4.- Total de gasto contable (4=1-2+3)		\$4,004,062,017

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

BIENES RECIBIDOS EN COMODATO: Se tiene registrados vehículos recibidos en comodato por la cantidad de \$131,520

BIENES OTORGADOS EN COMODATO: Se tiene registrados vehículos otorgados en comodato por la cantidad de \$444,000

BIENES INMUEBLES EN POSESIÓN: El Instituto se encuentra en posesión de bienes inmuebles (Terrenos y edificios) con plano catastral perteneciente al Gobierno del Estado de Morelos, los cuales se encuentran en proceso de escrituración en el área jurídica por la cantidad de **\$514,827,974**.

INGRESOS PROPIOS DE ESCUELAS: Se tienen depositados en cuentas bancarias y registrados en cuentas de orden, recursos captados por la cantidad de **\$5,215,046** los cuales se autorizarán ejercer de acuerdo a las necesidades de cada escuela.

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción: Nuestra misión, en un marco de transparencia y rendición de cuentas, es brindar a la sociedad morelense información confiable y oportuna de nuestro trabajo educativo y servir a los usuarios que así lo deseen.

El Instituto tiene como objeto dirigir, administrar, operar y supervisar los centros escolares y servicios de Educación básica, media y normal (pre-escolar, primaria, secundaria, así como la formación de maestros, la educación indígena y educación especial), así como los recursos humanos, financieros y materiales.

2. Panorama Económico y Financiero: Las condiciones económicas que este Organismo Descentralizado presentó durante el Segundo trimestre 2019, fue limitado para cubrir la totalidad de compromisos contraídos.

3. Autorización e Historia

Fecha de Creación 20 de Mayo de 1992 Decreto 225, Periódico Oficial "Tierra y Libertad"

4. Organización y Objeto Social

- a) **Objeto Social:** El Instituto tendrá como objeto dirigir, administrar, operar y supervisar los establecimientos y servicios de Educación pre-escolar, primaria, secundaria y para la formación de maestros, incluyendo la educación normal, la educación indígena y los de educación especial, así como los recursos humanos, financieros y materiales que la Secretaría de Educación Pública transfiera al Gobierno del Estado de Morelos.
- b) **Principal actividad:** Para el cumplimiento de sus fines, el Instituto tendrá las siguientes atribuciones: I. Dirigir, administrar y operar planteles educativos; II. Coordinarse con la Secretaría de Educación del Estado en la reorganización del sistema educativo estatal; III. Promover y fortalecer la participación de la comunidad en el sistema educativo estatal; IV. Participar en la formación y actualización del magisterio; V. Participar en las propuestas que se presenten a la Secretaría de Educación Pública sobre el diseño del currículum regional y promover su inclusión en los contenidos educativos; VI. Impulsar el funcionamiento de los Consejos Técnicos de la Educación; VII. Construir, ampliar, rehabilitar y mantener los edificios escolares; VIII. Participar en la supervisión del sistema de educación estatal; IX. Informar al Ejecutivo Estatal sobre el cumplimiento de la normatividad federal en materia educativa y proponer reformas o modificaciones; X. Las demás que sean necesarias para el cumplimiento de su objeto.
- c) **Régimen Jurídico:** La Junta de Gobierno; y, II. El Director General. La junta de gobierno será el órgano superior del Instituto y estará integrada por: El Secretario de Educación del Estado, quien la presidirá; El Secretario de Programación y Finanzas; El Secretario de Administración; La Secretaría de Salud y Bienestar social; El Secretario de Desarrollo Urbano y Obras Públicas; El Secretario de la Contraloría, y El Director General Jurídico del Gobierno del Estado. Cada Titular nombrará un suplente que lo sustituya en sus ausencias. Son atribuciones de la Junta de Gobierno; I. Establecer las políticas generales y aprobar los programas del Instituto; II. Aprobar el proyecto del presupuesto anual; III. Expedir el reglamento interior y aprobar la organización administrativa del Instituto; IV. Aprobar, previo informe de los Comisarios y dictamen de los Auditores en los estados financieros del Instituto y autorizar la publicación de los mismos; V. Aprobar, de acuerdo con las leyes aplicables de las políticas, bases y ramas generales que regulen los convenios, contratos pedidos o Acuerdos que deban celebrarse con terceros en materia de obras públicas, adquisiciones, Arrendamientos y prestación de servicios; VI. Expedir las normas y bases generales con apego a Las cuales, cuando fuere necesario, el Director General pueda disponer de los activos fijos.
- Nombrar y remover, a propuesta del Director General, a los servidores públicos de confianza que Corresponda a los dos niveles jerárquicos inferiores inmediatos al del Director General, y VIII.
- Analizar y aprobar, en su caso los informes periódicos que rinda el Director General con la Intervención que corresponda a los Comisarios.
-

INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL ESTADO DE MORELOS

d) **Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.** Retención del Impuesto sobre la Renta por sueldos y Salarios y conceptos asimilados, Retención de ISR por Servicios Profesionales y arrendamiento.

e) **Estructura organizacional básica: ANEXO**

5. Bases de preparación de los Estados Financieros: Ley General de Contabilidad Gubernamental, que es de orden público y tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

Consejo Nacional de Armonización Contable, es el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.

6. Políticas de contabilidad Significativas: N/A

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por riesgo Cambiario: N/A

8. Reporte Analítico del Activo: En atención al comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes identificados y cuantificados en términos monetarios, se reflejan los movimientos de los activos controlados de este organismo descentralizado.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos: N/A

10. Reporte de la Recaudación: N/A

11. Información sobre la Deuda y el reporte Analítico de la Deuda: N/A

12. Calificaciones otorgadas: N/A

13. Proceso de Mejora: Nuestra principal política de control, son los lineamientos de racionalidad y disciplina presupuestal, con la finalidad de promover el uso eficiente de los recursos públicos, sin que esto implique el incumplimiento de las metas y programas.

14. Información por segmentos: N/A

15. Eventos Posteriores al Cierre: N/A

16. Partes Relacionadas: N/A
