



# Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos (IEBEM)





**MORELOS**  
PODER EJECUTIVO

Instituto de la  
**Educación Básica del  
Estado de Morelos**

**CUENTA PÚBLICA**  
**INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN**  
**BÁSICA DEL ESTADO DE MORELOS**  
**2º TRIMESTRE**  
**2015**

CUENTA PÚBLICA | 2015  
INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL  
ESTADO DE MORELOS  
2º TRIMESTRE



**MORELOS**  
PODER EJECUTIVO

Instituto de la  
**Educación Básica del  
Estado de Morelos**

# Introducción

CUENTA PÚBLICA | 2015  
INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL  
ESTADO DE MORELOS  
2º TRIMESTRE

En el Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos para el 2do trimestre del 2015, se continúa trabajando en la implementación de los lineamientos que marca el CONAC para el cumplimiento de los requerimientos de la Armonización Contable, por lo que como parte de las medidas que se han tomado para ir avanzando en el Sistema de Administración de recursos Financieros (SARF) sistema contable presupuestal, se han adecuado sus reportes a los formatos requeridos por el CONAC, se sigue trabajando en el proceso para la aplicación de la depreciación a los activos no circulantes, así como la mejor opción para la revaluación de los activos.

Paralelamente se pretende que se opere a partir del Tercer trimestre 2015 con el nuevo sistema de Armonización contable SCODAP, que cumple con las disposiciones que la Ley exige.



**MORELOS**  
PODER EJECUTIVO

Instituto de la  
**Educación Básica del  
Estado de Morelos**

# Información Contable

INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL ESTADO  
DE MORELOS  
2º TRIMESTRE

CUENTA PÚBLICA | 2015

Cuenta Pública 2015.  
Estado de Actividades.  
Del 01 de Abril al 30 de Junio 2015  
(Pesos)

Ente Público: Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos

Concepto	2015	2014	Concepto	2015	2014
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Ingresos de la Gestión	0	0	Gastos de Funcionamiento	3,100,669,086	3,440,709,934
Impuestos	0	0	Servicios Personales	3,053,432,676	3,392,692,640
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Materiales y Suministros	16,926,797	18,586,549
Contribuciones de Mejoras	0	0	Servicios Generales	30,309,613	29,430,745
Derechos	0	0	Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	171,739,775	350,000
Productos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	27,357	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	Subsidios y Subvenciones	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	Ayudas Sociales	2,926,286	350,000
	4,029,013,688	3,672,481,444	Pensiones y Jubilaciones	168,786,132	0
	4,029,013,688	3,672,481,444	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
	0	0	Transferencias a la Seguridad Social	0	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>4,029,013,688</b>	<b>3,672,481,444</b>	Donativos	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	Transferencias al Exterior	0	0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	0	0	Participaciones y Aportaciones	0	0
	1,374,707	0	Participaciones	0	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,374,707</b>	<b>0</b>	Aportaciones	0	0
Ingresos Financieros	0	0	Convenios	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0	Intereses de la Deuda Pública	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0	Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	0	Gastos de la Deuda Pública	0	0
	4,030,388,395	3,672,481,444	Costo por Coberturas	0	0
			Ayudas Financieras	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>4,030,388,395</b>	<b>3,672,481,444</b>	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	764,473
			Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	0
			Provisiones	0	0
			Disminución de Inventarios	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
			Otros Gastos	0	764,473
			Inversión Pública	0	0
			Inversión Pública no Capitalizable	0	0
			<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>3,272,408,864</b>	<b>3,441,824,407</b>
			<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>757,979,534</b>	<b>230,657,037</b>

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

  
C.P. José Alfonso Cantarino Batalla  
Director de Administración

  
Mtro. Celso Fernando Pacheco Godínez  
Director General del IEBEM

  
C.P. Libertad Lucena Salgado  
Jefe del Departamento de Contabilidad

Cuenta Pública 2015  
Estado de Situación Financiera.  
Del 01 de Abril al 30 de Junio 2015  
(Pesos)

Ente Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos

CONCEPTO	Año 2015	Año 2014	CONCEPTO	Año 2015	Año 2014
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>			<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	791,848,732	513,593,340	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	547,638,156	896,900,370
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	590,207,403	610,012,754	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	32,537,459	4,161,318	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>1,414,593,594</b>	<b>1,127,767,412</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	27,443,936	0
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>575,082,092</b>	<b>896,900,370</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	<b>Activo No Circulante</b>		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	514,827,974	514,827,974	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	406,621,122	1,387,803,588	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	129,920	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	107,053	107,053	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otros Activos no Circulantes	0	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>575,082,092</b>	<b>896,900,370</b>
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>921,686,069</b>	<b>1,902,738,615</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
<b>Total del Activo</b>	<b>2,336,279,663</b>	<b>3,030,506,027</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	954,116,475	1,906,792,880
			Aportaciones	951,931,528	1,904,607,933
			Donaciones de Capital	2,184,947	2,184,947
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	807,081,096	226,812,777
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	757,979,534	230,657,037
			Resultados de Ejercicios Anteriores	49,101,562	-3,844,260
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>1,761,197,571</b>	<b>2,133,605,657</b>
			<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública /</b>	<b>2,336,279,663</b>	<b>3,030,506,027</b>

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

ELABORÓ

C.P. Libertad Lucena Salgado  
Jefe del Departamento de Contabilidad

REVISÓ

C.P. José Alfonso Camacho Batalla  
Director de Administración

AUTORIZÓ

Mtro. Celserio Fernando Pacheco Godínez  
Director General del IEBEM

**Cuenta Pública 2015**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera .**  
**Del 01 de Abril al 30 de Junio 2015**  
 (Pesos)

**Ente Público:** **Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos**

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>	1,000,987,817	306,761,453	<b>Activo Circulante</b>	27,443,936	349,262,214
Efectivo y Equivalentes	19,805,351	306,631,533	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	0	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	19,805,351	278,255,392	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	28,376,141	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
<b>Activo No Circulante</b>	981,182,466	129,920	Otros Pasivos a Corto Plazo	27,443,936	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	981,182,466	0	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	129,920	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	0	952,676,405
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	0	952,676,405
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	580,268,319	0
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	527,322,497	0
			Resultados de Ejercicios Anteriores	52,945,822	0
			Revaluos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

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

ELABORÓ

C.P. Libertad Lucena Salgado  
 Jefe del Departamento de Contabilidad

REVISÓ

C.P. José Alfonso Camacho Batalla  
 Director de Administración

AUTORIZÓ

Mtro. Celerino Fernando Pacheco Godínez  
 Director General del IEBEM

**Cuenta Pública 2015.**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública.**  
**Del 01 de Abril al 30 de Junio 2015**  
 (Pesos)

**Ente Público: Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos**

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	0	0	0	0	0
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>	1,906,792,880	0	0	0	1,906,792,880
Aportaciones	1,904,607,933	0	0	0	1,904,607,933
Donaciones de Capital	2,184,947	0	0	0	2,184,947
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	0	-3,844,260	230,657,037	0	226,812,777
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	230,657,037	0	230,657,037
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-3,844,260	0	0	-3,844,260
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014</b>	1,906,792,880	-3,844,260	230,657,037	0	2,133,605,657
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>	-952,676,405	0	0	0	-952,676,405
Aportaciones	-952,676,405	0	0	0	-952,676,405
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	0	52,945,822	757,979,534	0	810,925,356
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	757,979,534	0	757,979,534
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	52,945,822	0	0	52,945,822
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015</b>	954,116,475	49,101,562	757,979,534	0	1,761,197,571

ELABORÓ

C. P. Libertad Lucena Salgado  
 Jefe del Departamento de Contabilidad

REVISÓ

C. P. José Alfonso Camacho Batalla  
 Director de Administración

AUTORIZÓ

Mtro. Celerino Fernando Pacheco Godínez  
 Director General del IEBEM

**Cuenta Pública 2015**  
**Estado Analítico del Activo .**  
**Del 01 de Abril al 30 de Junio 2015**  
(Pesos)

**Ente Público:** Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos

Concepto	1 Saldo Inicial	2 Cargos del Periodo	3 Abonos del Periodo	4 Saldo Final (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Circulante</b>	1,966,728,652	6,471,372,904	6,101,821,893	2,336,279,663	369,551,011
Efectivo y Equivalentes	1,075,094,101	6,439,268,111	6,099,768,618	1,414,593,594	339,499,493
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	453,066,875	6,323,198,945	5,984,417,088	791,848,732	338,781,857
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	575,985,764	114,849,236	100,637,597	590,207,403	14,211,639
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	46,031,462	1,219,930	14,713,933	32,537,459	-13,494,003
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
<b>Activo No Circulante</b>	891,634,551	32,104,793	2,053,275	921,686,069	30,051,518
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	514,827,974	0	0	514,827,974	0
Bienes Muebles	376,569,604	32,104,793	2,053,275	406,621,122	30,051,518
Activos Intangibles	129,920	0	0	129,920	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	0	0	0
Activos Diferidos	107,053	0	0	107,053	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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

ELABORÓ

C.P. Libertad Lubena Salgado  
Jefe del Departamento de Contabilidad

REVISÓ

C.P. José Alfonso Camacho Batalla  
Director de Administración

AUTORIZÓ

Mtro. Celestino Fernando Pacheco Godínez  
Director General del IEBEM

Cuenta Pública 2015.  
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.  
Del 01 de Abril al 30 de Junio 2015  
(Pesos)

Ente Público: Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
Instituciones de Crédito			0	0
	Pesos		0	0
	Pesos		0	0
	Pesos		0	0
	Pesos		0	0
	Pesos		0	0
<b>Deuda Externa</b>				
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
<b>Subtotal a Corto Plazo</b>			0	0
<b>Largo Plazo</b>				
Instituciones de Crédito			0	0
	Pesos		0	0
	Pesos		0	0
	Pesos		0	0
	Pesos		0	0
	Pesos		0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
<b>Subtotal a Largo Plazo</b>			0	0
<b>Otros Pasivos</b>				
			575,082,092	896,900,370
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			575,082,092	896,900,370

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

ELABORÓ

C.P. Libertad Lucena Salgado  
Jefe del Departamento de Contabilidad

REVISÓ

C.P. José Alfonso Camacho Batalla  
Director de Administración

AUTORIZÓ

Mtro. Celerno Fernando Pacheco Godínez  
Director General del IEBEM

**Cuenta Pública 2015.**  
**Estado de Flujos de Efectivo.**  
**Del 01 de Abril al 30 de Junio 2015**  
**(Pesos)**

**Ente Público: Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos**

Concepto	2015	2014	Concepto	2015	2014
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión</b>					
<b>Origen</b>	701,262,230	513,593,340	<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	0	0
Impuestos	0	0	Origen	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0	Bienes Muebles	0	0
Derechos	0	0	Otros Orígenes de Inversión	0	0
Productos de Tipo Corriente	0	0			
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	<b>Aplicación</b>	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	Bienes Muebles	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	701,262,230	513,593,340			
Otros Orígenes de Operación	0	0	<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	0	0
	423,006,838	0	<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>	0	0
<b>Aplicación</b>			Origen	0	0
Servicios Personales	0	0	Endeudamiento Neto	0	0
Materiales y Suministros	0	0	Interno	0	0
Servicios Generales	0	0	Externo	0	0
	423,006,838	0	Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0			
Transferencias al resto del Sector Público	0	0	<b>Aplicación</b>	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	Servicios de la Deuda	0	0
Ayudas Sociales	0	0	Interno	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	Externo	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0			
Donativos	0	0	<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de</b>		
Transferencias al Exterior	0	0	<b>Financiamiento</b>	0	0
	0	0			
Participaciones	0	0	<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al</b>	278,255,392	513,593,340
Aportaciones	0	0	<b>Efectivo</b>		
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	0	0	<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	513,593,340	0
	278,255,392	513,593,340	<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	791,848,732	513,593,340
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>					

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

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C.P. Libertad Lucena Salgado  
 Jefe del Departamento de Contabilidad

C.P. José Alfonso Camacho Batalla  
 Director de Administración

Mtro. Celerino Fernando Pacheco Godínez  
 Director General del IEBEM

INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL ESTADO DE MORELOS

Informe de Pasivos Contingentes

PASIVO CONTINGENTE: Conforme a las Normas de Información Financiera (NIF) y en alcance del Boletín C-9 Pasivo, Provisiones, Activos, Pasivos contingentes y compromisos; el IEBEM enfrenta 364 juicios laborales, 56 de ellos con Laudo condenatorio con un importe de \$7,563,210.00 y 308 juicios laborales sin laudo aun, por un valor estimado de \$35'000,000.00 de acuerdo a la información proporcionada por la Dirección Jurídica, se hace la aclaración que la dirección Jurídica no ha actualizado las cifras a la fecha.

Autoriza



C.P. José Alfonso Camacho Batalla  
Director de Administración

Elabora



C.P. Libertad Lucena Salgado  
Jefa del Departamento de Contabilidad

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos al 30 de Junio del 2015, 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) Notas al Estado de Situación Financiera

##### Activo

##### Efectivo y Equivalentes

1. INTERESES POR CUENTAS PRODUCTIVAS E INVERSIÓN: Se realizaron inversiones en las cuentas bancarias en papel gubernamental lo que generó rendimientos a corto plazo, además de los intereses por productividad en el mes de Junio del 2015 en las diferentes cuentas Federales y Estatales como se detalla a continuación:

En la cuenta de Gasto de Operación Federal 2015 el importe es de \$824,288.00 al cierre de mes que considera los recursos generados de productividad financiera de las cuentas de Programas Federales, mismos que se ampliaron a la cuenta que corresponde.

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

2. En el Análisis de Ingresos del mes de Junio de 2015, Para las Asignaciones pendientes del recurso Estatal el importe total asciende a:

**INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL ESTADO DE MORELOS**

CONCEPTO	CANTIDAD
SERVICIOS PERSONALES	13,163,528
GASTO DE OPERACIÓN	17,741,102
TOTAL	30,904,630

De los cuales al recurso de Servicios Personales corresponde el Aguinaldo para el Personal Homologado segunda parte, para el caso de Gasto de Operación el recurso corresponde a Libros de Secundaria y el Programa Escuelas de Calidad, así como el gasto de operación del mes de mayo y junio.

Lo registrado al mes de junio que corresponde a Servicios Personales Federales, cabe hacer la aclaración que ese ingreso no fue recibido en este Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos y corresponde a lo siguiente:

Mes	Importe
Enero	\$998,197,938
Febrero	\$455,769,347
Marzo	\$423,955,273
Abril	\$455,769,347
Mayo	\$423,955,273
Junio	\$455,769,347

3. 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 \$567,343,987 registrados bajo el concepto de Fondo Presupuestario por Recibir Estatal 2012 \$964,041, Fondo Presupuestario por Recibir estatal 2013 \$242,614,986, Fondo Presupuestario por Recibir estatal 2014 \$292,860,329 y Fondo Presupuestario por Recibir estatal 2015 \$30,904,631.

DEUDORES DIVERSOS: El saldo de esta cuenta se encuentra en proceso de reintegro y/o comprobación por un total de \$22,863,417 integrado por:

Cuotas Escolares	\$	12,483,833	55%
Gastos por Comprobar de Escuelas	\$	5,360,295	23%
Gastos por Comprobar de Actividades y Programas Institucionales	\$	4,205,408	18%
Nóminas Estatales pendientes de aplicar sin techo presupuestal	\$	149,247	1%
Programas Federales		664,634	3%
	Total \$	22,863,417	100%

**INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL ESTADO DE MORELOS**

**4. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

Existen en el almacén general del IEBEM bienes materiales de consumo por la cantidad de \$10,835,339 (33%) y activos fijos por la cantidad de \$21,702,120 (67%) haciendo un total de \$32,537,459

**5. Métodos de Evaluación: PEPS (Primeras entradas primeras salidas)**

**Inversiones Financieras**

**6. Las Cuentas Inversiones Financieras que considera los Fideicomisos: N/A**

**7. Inversiones Financieras: N/A**

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

**8. Se encuentran registrados bienes por la cantidad \$921,449,096 (100%)**

**9. Depósitos en Garantía:** El saldo de \$236,973 Se encuentra integrado por el depósito en garantía de \$23,000.00 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, se ha registrado en activo intangible las Licencias informáticas por 129,920

**10. Estimaciones y Deterioros :N/A**

Otros activos

**11. Otros Activos: N/A**

**Pasivo**

1. La cuenta de **SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR** presenta un saldo de \$-460,628 que corresponde principalmente a suspensiones de pago de nómina del año 2013 solicitadas por el Departamento de Pagos, dependiente de la Dirección de Personal y Relaciones Laborales, por la cantidad de \$ 3,197,536 y suspensiones de pago de nómina del ejercicio 2014, por la cantidad de \$11,294,386, así como nomina estatal de homologados quincena 12 de 2015 por \$-14,952,550 que se regularizarán en Julio de 2015

**PROVEEDORES** presenta un saldo de \$467,726, conformados principalmente con vencimiento mayor a 90 días.

La cuenta de **OTRAS CUENTAS POR PAGAR** presenta un saldo de \$302,977,996 conformados principalmente por \$213'416,724 de compromisos sin techo presupuestal 2013 derivado de negociaciones con Gobierno del Estado para pagos pendientes.

La cuenta de **RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR**, presenta un saldo de \$244,653,063, correspondiente del año anterior \$238,624,279 y del presente año \$6,028,784; integrados en los siguientes conceptos: Impuesto Sobre la Renta retenido por 3,773,691, retenciones y aportaciones al SNTE \$100,997; retenciones y aportaciones patronales al ISSSTE/FOVISSSTE/SAR/Seguro de Cesantía y Retiro \$76,702,006; Retenciones y aportaciones a METLIFE \$27,876,655, así como de \$88,077,098 correspondientes a enteros de empresas particulares de los descuentos que se realizan a los trabajadores vía nómina Federal y Estatal; así como la cantidad de \$ 48,122,616 al Instituto Mexicano del Seguro Social.

**INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL ESTADO DE MORELOS**

**ID) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos de Gestión**

1. El presupuesto modificado al mes de junio ha tenido variaciones derivado de adiciones al presupuesto aplicadas de manera automática, por un importe de \$ 612,986,934.00 (seiscientos doce mil millones novecientos ochenta y seis mil novecientos treinta y cuatro pesos 00/100) y reducciones al presupuesto aplicadas de manera automática, por un importe de \$130,000,000.00 (ciento treinta millones de pesos 00/100 M.N.), para quedar con un presupuesto modificado anual en \$ 7,928,296,367.00 (siete mil novecientos veintiocho mil millones doscientos noventa y seis mil trescientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.) en el rubro de ingresos por Derechos por prestación de servicios (43), Participaciones (código 81), Aportaciones (código 82) , Convenios (código 83) y Subsidios y subvenciones (código 93); como se detalla a continuación.

Presupuesto modificado del IEBEM, al 30 de junio 2015

		PRESUPUESTO 2015				
RI	Financiamiento	Autorizado	Ampliaciones	Reducciones	Modificado	% de incremento
43	Derechos por Prestación de Servicios	0.00	3,287,546.00	0.00	3,287,546.00	0.00%
81	Participaciones (Estatal)	837,000,000.00	0.00	0.00	837,000,000.00	0.00%
82	Aportaciones (FAEB)	6,608,309,433.00	2,219,383.00	0.00	6,610,528,816.00	0.03%
83	Convenios (Extraordinario Federal)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
93	Subsidios y subvenciones	0.00	607,480,005.00	130,000,000.00	477,480,005.00	
SUMA		7,445,309,433.00	612,986,934.00	130,000,000.00	7,928,296,367.00	

Ampliaciones líquidas por concepto de: recursos por cobro de derechos, correspondiente al mes de junio del 2015, recursos generados por inversiones y productividad financiera de la cuenta de servicios personales federales 2015, correspondiente al mes de junio del 2015, recursos provisionados al cierre del ejercicio 2014 de subsidio estatal como gasto comprometido no devengados, para amortizar pagos de energía eléctrica con subsidio federal, recursos generados por inversiones y productividad financiera, servicios personales, gasto de operación e inversión cuentas 2014 y años anteriores de recursos federales, correspondiente al mes de junio del 2015, recursos generados por inversiones y productividad financiera de servicios personales, gasto de operación e inversiones de cuentas 2014 y años anteriores de recursos estatales, correspondiente al mes de junio del 2015, recurso extra federal, correspondiente al mes de junio del 2015,

2. Respecto a otros ingresos, se captaron recursos por cobro de derechos, por un importe de \$ 356,930.00 (trescientos cincuenta y seis mil novecientos treinta pesos 00/100 M.N.)

## **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

1. El Presupuesto Federal Ejercido al 30 de Junio del 2015 es de \$ 2'886'438,681.00 correspondiendo al capítulo de gasto 1000 "Servicios Personales", el 99% y dentro del cual las partidas genéricas más representativas son la 113, 132,134,154 y la 171 con montos de \$1'348'383,332.00, \$ 418'469,742.00, \$ 128'526,571.00, \$ 628,334,020.00 y \$1'289,651.00 respectivamente corresponden al pago de las nóminas al mes de Junio es importante señalar que derivado de la nueva disposición acerca del FONE el Instituto solo registra el gasto no paga; así mismo las partidas 141,142,143 y 144 representan las aportaciones de seguridad social, fondo de vivienda, sistema para el retiro y aportaciones para seguros respectivamente con los montos siguientes de \$118'670,022.00, \$21'486,046.00, \$11'941,406.00 y \$7'878,892.00 respectivamente, y que corresponden principalmente al pago de nóminas a los trabajadores de la educación con plaza federal al mes de Junio.

2. El Presupuesto Estatal Ejercido al 30 de Junio del 2015 es de \$385'844,885.00, correspondiendo al capítulo de gasto 1000 "Servicios Personales", el 99% y dentro del cual las partidas genéricas más representativas son la 113,132, 153, 154 y la 159 con montos de \$36'932,921.00, \$54'250,113.00, \$64'497,195.00, \$12'952,4281.00 y \$14'876,366.00 respectivamente, y que corresponden principalmente al pago de nóminas a los trabajadores de la educación con plaza estatal al mes de Junio

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 Junio 2014	1,906,792,880	-3,844,260	230,657,037	2,133,605,657
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio de Junio 2015	954,116,475	49,101,562	757,979,534	1,761,197,571

Existe una diferencia de \$952,676,405, en la Variación debido al patrimonio contribuido

**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	JUNIO 2015	JUNIO 2014	DIFERENCIA
Efectivo en Bancos- Tesorería	161,561,510	30,643,340	130,918,170
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	59,950,000	482,950,000	-423,000,000
Efectivo y/o Equivalente de Efectivo a recibir	570,337,222		570,337,222
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>791,848,732</b>	<b>513,593,340</b>	<b>278,255,392</b>

2. Total de bienes Muebles adquiridos de Enero a Junio 2015 \$32,104,794