

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES
A LA CUENTA PUBLICA DEL CUARTO TRIMESTRE DE 2022**

- I. NOTAS DE DESGLOSE
- 1. INFORMACIÓN CONTABLE
- 1.1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Bancos.

Por lo que respecta a la cuenta de **Bancos**, se informa que el Instituto cerró con un saldo en libros conciliado por la cantidad de **\$3,738,651 (tres millones setecientos treinta y ocho mil seiscientos cincuenta y un pesos)**, dicha cantidad se integra de la siguiente forma:

Banco	No. Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2022
HSBC	4058195504 REMANENTES RAMO 33	\$28,082
HSBC	4059308403 GOES 2017	32
HSBC	40611852528 INEEA 2018	220
BANCOMER	0112594765 GOES 2019	13,244
BANCOMER	0112594625 INEEA 2019	121
BANCOMER	0113261387 REMANENTES GOES 2019	137,013
BANCOMER	0117964498 GOES 2022	460,432
BANCOMER	0117964544 RAMO 33 2022	3,099,505
BANCOMER	0117964579 RAMO 11 2022	2

TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

\$ 3,738,651

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.

El rubro de **Cuentas por Cobrar a Corto Plazo** al 31 de diciembre 2022, tiene un saldo de **\$96,071 (noventa y seis mil setenta y un pesos)**.



Este saldo corresponde a las Ministraciones de Recursos pendientes de depósito por parte del **Gobierno del Estado de Morelos**, cuyo ejercicio de origen se presenta en el siguiente cuadro:

Cuenta	Descripción	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
1122 1 002 000	Materiales y Suministros GOES	\$0	\$0	\$0	\$0	\$35,000
1122 1 003 000	Servicios Generales GOES	0	0	0	0	61,071
	Total	\$0	\$0	\$0	\$0	\$96,071

Los Recursos Estatales son depositados dentro de los treinta días naturales siguientes a la entrega de la Solicitud de Liberación de Recursos y en el caso de los Recursos Federales, éstos son depositados dentro de los cinco días naturales siguientes a la entrega de la Solicitud; sin embargo en el caso del saldo mencionado de \$96,071 de Recursos Estatales que provienen del ejercicio 2018. Se solicitó oficialmente a la Tesorería del Estado conocer si dichos recursos serán depositados, informándonos que no se cuenta con fecha programada para su pago.

TOTAL DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

\$ 96,071

ALMACÉN.

En la cuenta de **Almacén**, se tiene un saldo de **\$6,969,109 (seis millones novecientos sesenta y nueve mil ciento nueve pesos)**, cantidad que ampara los módulos del programa MEVYT (Modelo de Educación para la Vida y el Trabajo).

El método de valuación que se utiliza es el de Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), ya que permite que los libros no se deterioren con facilidad, al entregar primero aquellos que tienen mayor antigüedad en la bodega.

TOTAL ACTIVO CIRCULANTE

\$10,784,220

ACTIVO NO CIRCULANTE.

BIENES MUEBLES.

Con respecto a los Bienes Muebles, el Instituto cerró al 31 de diciembre 2022 con un total de **\$4,725,468 (cuatro millones setecientos veinticinco mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos)**, quedando integrados como se muestra a continuación:

Cuenta contable	Beneficiario	Saldo
1241 1 000 000	Muebles de Oficina y Estantería	\$632,862
1241 3 000 000	Bienes Informáticos y Equipo de Cómputo	2,445,286
1241 9 000 000	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	6,493
1244 0 000 000	Equipo de Transporte	1,603,610
1246 0 000 000	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	37,217

TOTAL BIENES MUEBLES

\$4,725,468

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES.

El Instituto cerró al 31 de diciembre de 2022 con un saldo en la Depreciación Acumulada por un total de **\$2,038,193 (dos millones treinta y ocho mil ciento noventa y tres pesos)**, integrada de la siguiente forma:

Cuenta contable	Beneficiario	Saldo
1263 1 001 000	Dep. Acum. de Equipo de Oficina y Estantería	\$14,851
1263 1 002 000	Dep. Acum. de Bienes Informáticos y Equipo de Cómputo	473,054
1263 4 001 000	Dep. Acum. de Automóviles y Equipos Terrestres	1,532,042
1263 6 006 000	Dep. Acum. Eq. Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	16,243
1263 6 007 000	Dep. Acum. Herramientas y Maquinaria	2,003
	TOTAL	\$2,038,193

La Depreciación de los Bienes Muebles se calcula con el método de línea recta en base a los años de vida útil y al porcentaje de Depreciación anual establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, apartado de Parámetros de Estimación de Vida Útil.

Se determinó utilizar el método de depreciación y las tasas señaladas anteriormente, debido a que la vida útil de los bienes adquiridos en cada ejercicio es mayor a un año y son destinados para uso exclusivo de la entidad.

ACTIVO DIFERIDO.

Con respecto al Activo Diferido, este se encuentra integrado por los Seguros pagados por anticipado y los Depósitos en Garantía dados por el Instituto a los arrendadores de los edificios que ocupan las Coordinaciones Regionales y las Oficinas Estatales, por la cantidad total de **\$47,341 (cuarenta y siete mil trescientos cuarenta y un pesos)**, según detalle anexo:

Cuenta contable	Beneficiario	Saldo
1279 2 001 000	Víctor Manuel Álvarez Nava	\$12,720
1279 2 002 000	Arrendamiento C.R. 03	13,500
1279 2 003 000	Rafael Rubí García	13,000
1279 2 004 000	Francisco Javier Ruiz Díaz	8,121

TOTAL ACTIVO DIFERIDO

\$ 47,341

TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE

\$ 2,734,616

TOTAL ACTIVO

\$ 13,518,836



PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

Por lo que respecta al Pasivo Circulante, cerró con un saldo de **\$2,288,665 (dos millones doscientos ochenta y ocho mil seiscientos sesenta y cinco pesos)**, dicho saldo se integra conforme a lo siguiente:

Cuenta	Descripción	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento Menor a 365 días	Vencimiento Mayor a 365 días
2111 1 001 005	Finiquitos por pagar R-33	\$0	0	0	\$7,228
2111 4 002 000	Prima de antigüedad	0	0	0	498,718
2111 5 001 005	Aportaciones al SAR (2%) GOES	854	0	0	0
2111 5 001 006	Aportación Seguro de Cesantía y Vejez 3.175% GOES	1,359	0	0	0
2111 5 001 007	Aportación FOVISSSTE 5% (Vivienda) GOES	2,135	0	0	0
2111 5 002 004	Aportación Ahorro Solidario Ramo 33	7,259	0	0	0
2111 5 002 005	Aportaciones al SAR (2%) Ramo 33	65,839	0	0	0
2111 5 002 006	Aportación Seguro de Cesantía y Vejez 3.175% R-33	104,520	0	0	0
2111 5 002 007	Aportación FOVISSSTE 5% (Vivienda) R-33	164,598	0	0	0
Total	Servicios Personales Por Pagar a Corto Plazo	\$346,561	0	0	\$505,946
2112 2 090 007	Gobierno Libre y Soberano del Estado de Morelos	\$18,737	0	0	0
2112 2 3 004 007	Sistema de agua potable de Jojutla	129	0	0	0
	Proveedores por Pagar	\$18,866	0	0	0
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:		0	0	0
2117 1 001 000	ISR Sueldos y Salarios GOES	\$234,834	0	0	0
2117 1 002 000	ISR Salarios Asimilados GOES	4,486	0	0	0
2117 1 004 000	ISR 10% Arrendamiento GOES	624	0	0	0
2117 1 017 000	Retención Cesantía y Vejez 6.125% GOES	2,616	0	0	0
2117 2 001 000	ISR Sueldos y Salarios Ramo 33	913,713	0	0	0
2117 2 002 000	ISR Salarios Asimilados Ramo 33	5,213	0	0	0
2117 2 003 000	ISR 10% Servicios Profesionales Ramo 33	17,492	0	0	0
2117 2 004 000	ISR 10% Arrendamiento Ramo 33	5,474	0	0	0
2117 2 010 000	Pensión Alimenticia Ramo 33	3,679	0	0	0
2117 2 015 000	Retención Serv Med y Fondo de Pensiones	13,829	0	0	0
2117 2 017 000	Retención Cesantía y Vejez 6.125% R-33	205,529	0	0	0
2117 2 024 000	Retención Ahorro Solidario R-33	2,234	0	0	0
2117 2 041 000	Retención 2.0 al millar	5,620	0	0	0
2117 2 042 000	Retención I.S.R. RESICO 1.25%	1,948	0	0	0
Total	Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo	\$1,417,292	0	0	\$505,946

El saldo de la cuenta 21111 1 001 005 Finiquitos por Pagar R-33 de \$7,228 y el importe de \$129,706 de la cuenta 21111 4 002 000 Prima de Antigüedad, corresponden a la C. Alejandra García Navarro, ex trabajadora del Instituto, y se encuentran actualmente en litigio desde el 22 de diciembre de 2020.

TOTAL PASIVO CIRCULANTE **\$2,288,665**

TOTAL PASIVO **\$2,288,665**

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO.

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO.

Al 31 de diciembre de 2022 el Instituto Estatal de Educación para Adultos, cerró la Hacienda Pública/Patrimonio con un saldo de **\$11,370,628 (once millones trescientos setenta mil seiscientos veintiocho pesos)**.

Dentro del Patrimonio al 31 de diciembre de 2022 se cuenta con **Donaciones** por un importe de **\$3,320,422 (tres millones trescientos veinte mil cuatrocientos veintidós pesos)** conformadas de la siguiente manera:

Concepto	Ejercicio	Saldo
Equipo de Transporte	2010	510,739
Maquinaria y Herramienta	2010	16,390
Equipo de Comunicación	2010	753,044
Equipo de Cómputo Electrónico	2010	334,517
Mobiliario y Equipo de Oficina	2017	383,756
Equipo de Cómputo	2017	1,034,693
Equipo de Comunicación	2017	82,035
Equipo de Computo	2018	205,248
	Total	\$3,320,422

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Los Ingresos y Otros Beneficios al 31 de diciembre 2022 corresponden a Convenios, Aportaciones Estatales, y Otros Ingresos, como sigue:

Ingresos	Saldo
Convenios:	
Proyecto Federal Ramo 33	\$73,874,929
Ramo 11	1,139,194
Estatales:	
Aportación Estatal	4,564,485
Otros Ingresos:	
Otros Ingresos y Beneficios	2,717
Total Ingresos	\$ 79,581,325

Los Gastos y Otras Pérdidas al 31 de diciembre 2022 corresponden a los Gastos de Funcionamiento de la administración del Instituto, como a continuación se detalla:

Gastos	Saldo
Gastos de Funcionamiento	
Servicios Personales	\$51,223,744
Materiales y Suministros	1,789,885
Servicios Generales	12,041,317
Depreciación Acumulada	214,434
Estimaciones de perdida por deterioro de activos	19,611
Subsidios y Subvenciones	1,139,194
Ayudas Sociales	11,978,735
Total Gastos	\$ 78,406,920

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Análisis del Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Efectivo	\$0	\$0
Bancos/Tesorería	3,738,651	4,759,834
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	\$3,738,651	\$4,759,834

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$1,408,450	\$1,388,839
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Depreciación	214,434	214,434
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	19,611	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$1,174,405	\$2,895,973



NOTAS DE MEMORIA: (CUENTAS DE ORDEN)

CONTABLES

Al 31 de diciembre de 2022 el Instituto Estatal de Educación para Adultos tiene un saldo en Bienes Bajo Contrato en Comodato con el Instituto Nacional de Educación para Adultos por **\$13,652,862 (trece millones seiscientos cincuenta y dos mil ochocientos sesenta y dos pesos)**.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

1. Introducción.

Los Estados Financieros del Instituto Estatal de Educación para Adultos (INEEA), proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso del Estado de Morelos y a los Ciudadanos.

El objetivo de las notas es informar del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que fueron considerados en la elaboración de los Estados Financieros para mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explican las condiciones relacionadas con la información financiera del período de gestión, además de exponer las políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama económico y financiero.

El Instituto Estatal de Educación para Adultos (INEEA), realiza sus funciones en base a un Presupuesto integrado por los siguientes recursos: Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (Ramo 33), Convenio específico de colaboración celebrado con el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos (Ramo 11), y asimismo, los recursos que recibe del Gobierno del Estado de Morelos; los cuales son ejercidos exclusivamente para el cumplimiento de sus objetivos, planes y programas.

3. Autorización e historia.

El Instituto Estatal de Educación para Adultos (INEEA), se creó mediante el Decreto setecientos dieciséis, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Morelos "Tierra y Libertad" (POEM), número tres mil novecientos noventa, de fecha 21 de julio de 1999; el cual fue reformado por el Decreto doscientos sesenta y siete, publicado en el POEM número cuatro mil trescientos treinta y seis, de fecha 30 de junio de 2004.

4. Organización y objeto social.

a) Objeto social.

Prestar los servicios de educación básica para adultos en el Estado de Morelos, los cuales comprenden la alfabetización, la educación primaria y secundaria, así como la formación para el trabajo, con los contenidos particulares para atender las necesidades educativas específicas de ese sector de la población, apoyándose en la solidaridad social.



b) Principal actividad.

Promover y organizar los servicios de educación básica en el Estado a través de los diferentes sectores de la sociedad, que faciliten la incorporación de los jóvenes y adultos de quince años en adelante en condición de rezago educativo, al desarrollo económico, social y cultural de Morelos, mejorando con ello su calidad de vida y entorno.

c) Ejercicio fiscal.

Ejercicio 2022.

d) Régimen jurídico.

Las funciones del Instituto Estatal de Educación para Adultos (INEEA), están adscritas en los artículos tercero y setenta y tres Constitucionales, en la Ley General de Educación y en el Decreto de Creación del INEEA. La legislación define a la educación para adultos como “una forma extraescolar, sustentada en el autodidactismo y la participación social, que tiene la finalidad de que los adultos adquieran, acrecienten y transmitan la cultura y fortalezcan su conciencia e identidad nacional”.

e) Consideraciones fiscales del ente.

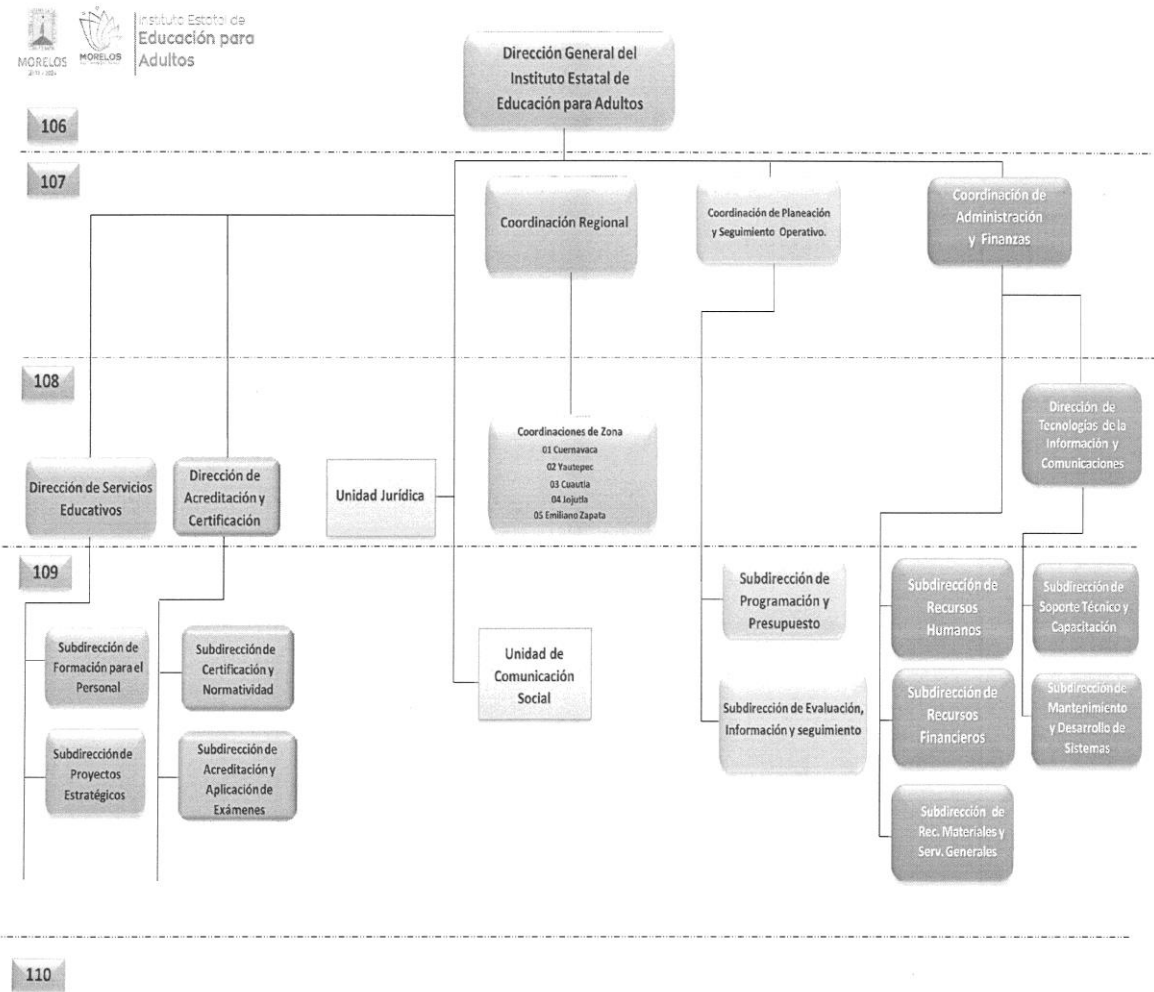
El Instituto Estatal de Educación para Adultos tributa en el Régimen de Personas Morales con fines no lucrativos, su clave en el Registro Federal de Contribuyentes es IEE990721AR1, y su fecha de inscripción e inicio de operaciones es 21 de julio de 1999.

El Instituto tiene la obligación de presentar declaraciones mensuales por retenciones del Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios, Honorarios Asimilables a Salarios, Servicios Profesionales y Arrendamiento de inmuebles, asimismo, tiene la obligación de presentar la Declaración anual Informativa de impuestos retenidos.

f) Estructura organizacional básica.

Para el estudio, planeación, control y despacho de los asuntos de su competencia, el Instituto Estatal de Educación para Adultos cuenta con las siguientes áreas:

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA



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

No se cuenta con Fideicomisos.

5. Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros adjuntos del Instituto Estatal de Educación para Adultos (INEEA), se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables:

- a) Las disposiciones vigentes de La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- b) Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamentales Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- c) Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., que son aplicadas de manera supletoria.

Los estados financieros están preparados de acuerdo con los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental, derivados de la normatividad aplicable para la Entidad, mismos que la identifican y delimitan las bases de valuación y revelación de la información financiera.

La Entidad no reconoce los efectos de la inflación en la información financiera conforme a las disposiciones de la Norma de Información Financiera B-10, por lo que las cifras de los Estados Financieros adjuntos fueron preparadas sobre la base de costo histórico.

6. Políticas de contabilidad significativas.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

La administración de la Entidad opera y controla los recursos financieros presupuestales en cuentas de cheques mancomunadas contratadas con instituciones bancarias, controlando su operación individualmente para que en ellas se registren las operaciones efectuadas de cada programa que el Instituto lleva a cabo.

Bienes Muebles y Equipo.

Se registran a su valor histórico de adquisición, donación o contrato de comodato, según corresponda a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

Depreciaciones.

El monto de la depreciación se calcula considerando el costo de adquisición del activo menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del ejercicio, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo.

Pagos por Servicios al Personal.

Las remuneraciones al trabajo personal se cubren conforme a la Plantilla autorizada por el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

Control Presupuestario.

El sistema contable refleja el registro presupuestal de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto anual de la Entidad, así como su valuación con el avance financiero de los proyectos y metas programadas.

7. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario.

No se realizan operaciones en moneda extranjera.

8. Reporte analítico del activo (enero a diciembre de 2022).

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL
ACTIVO	\$16,081,552	\$189,161,525	\$191,724,242	\$13,518,836
ACTIVO CIRCULANTE	13,132,503	187,967,701	190,315,984	10,784,220
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	4,759,834	107,401,913	108,423,096	3,738,651
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	96,071	80,563,425	80,563,425	96,071
ALMACENES	8,276,598	2,363	1,309,852	6,969,109
ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0	0	19,611	(19,611)
ACTIVO NO CIRCULANTE	2,949,049	1,193,825	1,408,258	2,734,616
BIENES MUEBLES	4,725,468	0	0	4,725,468
DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION	(1,823,760)	0	214,433	(2,038,193)
ACTIVOS DIFERIDOS	47,341	1,193,825	1,193,825	47,341

9. Fideicomisos, mandatos y análogos.

No se cuenta con Fideicomisos.

10. Reporte de la recaudación (enero a diciembre de 2022).

CONCEPTO	IMPORTE
CONVENIOS:	
RAMO 33	\$ 73,874,929
RAMO 11	1,139,194
ESTATALES:	
GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS	4,564,485
OTROS INGRESOS:	
OTROS INGRESOS	2,717
TOTAL INGRESOS	\$ 79,581,325

11. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda.

No se tiene Deuda.

12. Calificaciones otorgadas.

No aplica.



13. Proceso de mejora.

Principales políticas de control interno:

- Revisión de los documentos probatorios del ejercicio del gasto.
- Las cuentas bancarias y firmas están registradas con firma mancomunada.
- Control de requisiciones de compra para adquisición de materiales y servicios.
- Se realizan arqueos al fondo fijo de caja.
- Registro de ingresos y egresos en base a la documentación comprobatoria.
- Control de activos fijos, resguardos de bienes y levantamiento físico de inventarios.

14. Información por segmentos.

No aplica.

15. Eventos posteriores al cierre.

No se realizaron eventos posteriores al cierre.

16. Partes relacionadas.

No existen partes relacionadas.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable.

La Información contable se encuentra firmada e incluye al final la siguiente leyenda:

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

Estas notas son parte integrante de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.