

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal de 2018, con los siguientes apartados

- a) NOTAS DE DESGLOSE
- b) NOTAS DE MEMORIA
- c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

En este apartado se integran los recursos monetarios que maneja la Entidad Federativa, en cuentas bancarias tanto en moneda nacional como en moneda extranjera

BANAMEX CTA 962-37769	\$ 461,069.46
BANAMEX CTA 962-37653	\$ 16,749.56
TOTAL	\$ 477,819.02

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

Corresponde integrar en este rubro los saldos que representan cuentas por cobrar y deudores diversos por cobrar a corto plazo, préstamos otorgados a corto plazo, otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo. A continuación se presenta la integración de este rubro:

DEUDORES DIVERSOS	\$ 50,042.19
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	\$976,779.79

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Se conforma por los bienes tangibles e intangibles necesarios para llevar a cabo las actividades:

PATRONATO DE LA ESCUELA PREPARATORIA "JOSE MARIA MORELOS Y PAVON"

A continuación, se presenta la integración de los bienes muebles al 31 de diciembre de 2018:

MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	\$ 3,970,564.68
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 248,541.43
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$ 118,771.74
VEHICULO Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 302,353.40
MAQUINARIA OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 819,667.83
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$-4,339,632.07
TOTAL	\$ 1,120,267.01

- **Activos diferidos**

se conforma de los gastos pagados por anticipados

Seguro de camión	\$ 10,136.85
Seguro accidentes colectivos	\$15,425.40
Seguro Automoviles oficial pick up Nissan	\$ 8,449.91
Deposito en garantia	\$ 6,098.00
Suma total	\$ 40,110.15

Pasivo

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias y contabilizadas al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, acreedores diversos. A continuación se presenta la integración de este rubro:

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 11,297.96
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,290,557.41
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 103,167.15
TOTALES	\$ 1,405,022.52

PATRONATO DE LA ESCUELA PREPARATORIA "JOSE MARIA MORELOS Y PAVON"

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

ESTE ESTADO MUESTRA DOS GRANDES AGREGADOS REPRESENTADOS POR LOS INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS, ASÍ COMO LOS GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS, MOSTRANDO LOS CONCEPTOS DEL INGRESO DE ACUERDO A LA CONTRIBUCIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y LOS GASTOS CON LOS CONCEPTOS DEL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, ASÍ MISMO PERMITE DETERMINAR EL RESULTADO, EL CUAL PARA ESTE EJERCICIO, ASCENDIÓ A 633,024.00 PESOS.

A CONTINUACIÓN SE MUESTRAN LOS INGRESOS OBTENIDOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2018

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE GESTION	
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIO	\$ 2,771,646.66
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIA,	
TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS APORTACIONES	\$27,019,268.11
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	
INGRESOS FINANCIEROS	\$ 2,721.02
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ 80,662.73
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 29,874,298.52

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS OBTENIDOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2018

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
SERVICIOS PERSONALES	\$ 25,101,638.15
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 702,948.40
SERVICIOS GENERALES	\$ 3,213,800.22
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS	\$ 222,888.07
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	\$ 29,241,274.84

PATRONATO DE LA ESCUELA PREPARATORIA "JOSE MARIA MORELOS Y PAVON"

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

MONTO Y PROCEDENCIA DE LOS RECURSOS QUE MODIFICAN EL PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO 2018

EN EL EJERCICIO FISCAL 2018 EL RUBRO DENOMINADO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO REFLEJA UN IMPORTE DE \$ 633,023.68 (SEISCIENTOS TREINTA Y TRES MIL VEINTITRÉS PESOS 68/100 M. N.). DICHA CANTIDAD SE PRESENTA DE MANERA RESUMIDA, RELACIONANDO A CONTINUACIÓN LOS MONTOS QUE CONFORMAN EL RESULTADO OBTENIDO:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE GESTION	
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIO	\$ 2,771,646.66
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIA,	
TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS APORTACIONES	\$27,019,268.11
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	
INGRESOS FINANCIEROS	\$ 2,721.02
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ 80,662.73
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 29,874,298.52
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
SERVICIOS PERSONALES	\$ 25,101,638.15
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 702,948.40
SERVICIOS GENERALES	\$ 3,213,800.22
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS	\$ 222,888.07
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	\$ 29,241,274.84
PATRIMONIO GENERADO EN EL EJERCICIO	\$ 633,023.68

PATRONATO DE LA ESCUELA PREPARATORIA "JOSE MARIA MORELOS Y PAVON"

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En este apartado se analizan los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes, como sigue:

FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIONE	2018	2017
ORIGEN	\$29,790,915.00	\$28,446,744.00
Ingresos por venta de bienes y servicios	2,771,647.00	\$ 2,594,599.00
Transferencias, asignaciones y Subsidios y otras ayudas	27,019,268.00	25,183,874.00
Otros orígenes de operación		668,272.00
APLICACIÓN	\$29,940,531.00	\$28,276,555.00
Servicios personales	24,654,131.00	\$23,145,439.00
Materiales y Suministros	698,193.00	\$ 1,104,261.00
Servicios Generales	3,207,159.00	\$4,026,855.00
Otras Aplicaciones de operación		
<u>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</u>	<u>-149,617.00</u>	<u>\$ 170,189.00</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
ORIGEN		
Bienes Muebles		
APLICACION		
Bienes Muebles	734,754	0.00
<u>FLUJOS NETOS DE EFECTIVOS POR ACTIVIDADES DE INVERSION</u>	<u>-734754</u>	
<u>Total de Efectivo y Equivalentes al final del ejercicio</u>	<u>478,403.00</u>	<u>\$1,1362,774.00</u>

PATRONATO DE LA ESCUELA PREPARATORIA "JOSE MARIA MORELOS Y PAVON"

DETALLE DE ADQUISICION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

En este inciso se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles realizadas en el Ejercicio Fiscal 2018, mismas que ascendieron a la cantidad de \$ 748,241.17 (Setecientos cuarenta y ocho mil doscientos cuarenta y un pesos 17/100 m. n.), con el desglose que se muestra a continuación:

DESCRIPCION		PARCIAL	IMPORTE
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION		\$197,630.76
	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	\$ 43,453.72	
	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	\$ 154,177.04	
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 57,709.00	\$57,709.000
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS/Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial.	\$492,901.41	\$ 492,901.41
		TOTAL	\$748,241.17

A continuación se presenta la conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de Ahorro/ desahorro antes de Rubros extraordinarios

	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$222,888	\$276,316
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	222,888	276,316
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	0	0
Partidas extraordinarias	0	0

PATRONATO DE LA ESCUELA PREPARATORIA "JOSE MARIA MORELOS Y PAVON"

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.

PATRONATO DE LA ESCUELA PREPARATORIA JOSÉ MARIA MORELOS Y PAVÓN		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		29,790,915
2. Más ingresos contables no presupuestarios		83,384
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	80,663	
Otros ingresos contables no presupuestarios	2,721	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		29,874,299

PATRONATO DE LA ESCUELA PREPARATORIA "JOSE MARIA MORELOS Y PAVON"

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
1. Total de egresos (presupuestarios)		29,753,141
2. Menos egresos presupuestarios no contables		734,754
Mobiliario y equipo de administración	184,144	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	57,709	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	492,901	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda publica	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		222,888
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	222,888	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		29,241,275

b) NOTAS DE MEMORIA

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.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

Cuentas de Orden Presupuestarias

Cuentas de Orden Presupuestarias De acuerdo con el Plan de Cuentas que forma parte del Manual de Contabilidad emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las Cuentas de Orden Presupuestarias representan el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

a).- Cuentas de Ingresos Cuentas de Ingresos Cuentas de Ingresos En cumplimiento a lo estipulado en la fracción II del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las etapas del presupuesto del Poder Ejecutivo refleja en lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado. Los movimientos aplicados a dichos momentos contables aparecen reflejados en el apartado de Información Presupuestaria de este documento

. b).- Cuentas de Egresos Cuentas de Egresos Cuentas de Egresos En cumplimiento a lo estipulado en la fracción I del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las etapas del presupuesto del Poder Ejecutivo refleja en lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado. Los movimientos aplicados a dichos momentos contables aparecen reflejados en el apartado de Información Presupuestaria de este documento.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, 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 gobierno 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.

2. Panorama Económico y Financiero

Ente que opera con presupuesto 90% aportado por subsidio estatal y 10 con ingresos propios. Cuenta con una plantilla de 78 personas y 514 alumnos registrados en la matrícula a Diciembre 2018..

3. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente.

La Escuela Preparatoria "José María Morelos y Pavón" se funda como escuela federal por cooperación, en el año 1960.

b) Principales cambios en su estructura

A partir de 1974, se constituye el Patronato de la Escuela Preparatoria "José María Morelos y Pavón", A.C., bajo esta figura jurídica se incorpora al subsistema del Colegio de Ciencias y Humanidades de la Universidad Nacional Autónoma de México (CCH-UNAM), con número de registro 7773.

Con esa misma fecha, el gobierno del Estado de Baja California Sur asume el otorgamiento de subsidio anual equivalente a los sueldos y prestaciones laborales de los trabajadores de la Escuela.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social

Prestar servicios educativos de nivel medio superior

b) Principal actividad

Educativa. Bachillerato.

c) Ejercicio fiscal

2018

d) Régimen jurídico

Asociación Civil: Patronato de la Escuela Preparatoria "José María Morelos y Pavón", A.C.

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

Contribuyente con cédula fiscal PEP740828UL2 obligado ante el SAT como persona moral

Al mismo tiempo, conforme la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Baja California Sur, se considera Equiparable a Empresa de Participación Estatal, por registrar más del 90% del presupuesto anual como fuente de recursos estatales.

f) Estructura organizacional básica

Patronato de la Escuela Preparatoria "José María Morelos y Pavón, A.C., quién funge como representante legal.

Consejo Directivo: con funciones normativas

Consejo Académico: con funciones académicas

Director y Subdirector: con funciones de dirección ejecutiva administrativa

Departamentos administrativos: con funciones operativas de administración e intendencia

Academias: con funciones académicas

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

Ninguno.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros que se presentan en este documento han sido preparados con apego a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con sujeción a la normatividad y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

En forma particular, se informa que la elaboración de los estados contables y presupuestarios se ha realizado en base a las normas y metodología previstas en el apartado de Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental. Así mismo, en el registro de las operaciones y en la emisión de información financiera y presupuestal se da debido cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ya que éstos proporcionan el sustento técnico para la práctica contable a través de definiciones, explicaciones y razonamientos en la materia.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) No ha sido necesario realizar actualizaciones.
- b) La institución no realiza operaciones en el extranjero.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.

El valor presente de los gastos en sueldos y prestaciones es de \$ 25,101,638.15

NO EXISTE CÁLCULO DE RESERVA ACTUARIAL.-

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Este apartado de las Notas de Gestión Administrativa no aplica en nuestro caso, ya que durante el Ejercicio Fiscal 2018 no realizó operaciones en moneda extranjera que afectaran los rubros de activo y pasivo.

8. Reporte Analítico del Activo

Se desglosa en anexo (1)

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Este apartado de las Notas de Gestión Administrativa no aplica en nuestro caso, ya que durante el Ejercicio Fiscal 2018 no se cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos

10. Reporte de la Recaudación

La institución recaudo por ingresos propios \$2, 771,646.66 (dos millones setecientos setenta y un mil seiscientos cuarenta y seis pesos 66/100 m.n.) Obtuvo de ingresos presupuestarios \$27, 019,268.11 (veintisiete millones diecinueve mil doscientos veintiocho pesos 11/100 m.n.), por ingresos financieros se obtuvo \$2,721.02 (dos mil doscientos veintiún pesos 02/100 m.n.) y se obtuvo por otros ingresos \$80,662.73 (ochenta mil seiscientos sesenta y dos pesos 73/100 m.n. dando un total \$29,874,298.52 (veintinueve millones ochocientos setenta y cuatro mil doscientos noventa y ocho pesos 52/100 m.n.)

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La institución no está sujeta a deuda.

12. Calificaciones otorgadas

La institución no está sujeta a deuda

13. Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de control interno

El monto del subsidio estatal se ejerce etiquetado conforme los compromisos pactados en el Contrato Colectivo de Trabajo, para el pago de salarios y prestaciones, así como gasto corriente.

El monto de los ingresos propios se ejerce conforme proyecto que se somete a consideración del Consejo Directivo, máximo órgano normativo de la escuela.

En el mes de agosto 2012 se llevó a cabo Auditoría Integral normativa, financiera, contable, administrativa y de control interno por parte del Órgano Estatal de Control, mismo que emitió resultados preliminares con observaciones relativas a la implementación de controles internos; a la fecha, se ha avanzado significativamente en diseñar e instrumentar tales mecanismos.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

El ejercicio presupuestal se opera con equilibrios programáticos y cumplimientos de metas, opera con normalidad y regularidad. En el ámbito educativo y académico, así como infraestructura, equipamiento y seguridad escolar, la UNAM lleva a cabo supervisiones semestrales, así como una evaluación anual que sirve como base para la autorización de la renovación de la incorporación anual, misma que se ha logrado sin contratiempos.

14. Información por Segmentos

El 95% del recurso estatal que la escuela recibe vía subsidio, se ejerce en sueldos y prestaciones, el restante 5% en gasto corriente.

Los recursos propios se destinan a equipamiento y gastos directamente vinculados a la actividad académica.

15. Eventos Posteriores al Cierre

No existen eventos posteriores al cierre del ejercicio fiscal 2018

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que influyan en la toma de decisiones financieras y operativas de la institución.