



UR 525 INSTITUTO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO DEL ESTADO DE OAXACA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO 2023

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 30 DE JUNIO 2023.

El estado de Situación Financiera tiene como propósito mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de la entidad.

ACTIVO

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	EJERCICIO FISCAL 2023
	ACTIVO CIRCULANTE	
1.1.1	Efectivo Equivalentes	1,992,394
1.1.2	Derechos a recibir efectivo y Esquemas	11,694,338
1.1	Total, de Activo Circulante	13,686,733
	Derecho a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	0
1.2.3	Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	15,372,743
1.2.4	Bienes Muebles	51,545,330
1.2.5	Activos intangibles	868,840
1.2.6	Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes e intangibles	-39,980,647
1.2	Total, de Activo no Circulante	27,806,266
1	TOTAL, DE ACTIVOS	39,980,647

ACTIVO CIRCULANTE

Efectivo y Equivalentes (1.1.1)

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de junio del ejercicio fiscal 2023, representa los recursos disponibles en bancos de la Entidad los cuales corresponden a sueldos, salarios y cuotas obreras de los ejercicios 2016 al 2022, remanentes de convenios municipales 2011 y 2014, ingresos propios por servicios educativos recibidos en el ejercicio 2012 y Remanentes de gastos de operación 2021, seguro de vehículos siniestrados 2017 y 2020, saldo que se refleja en las siguientes cuentas bancarias.



CUENTA CONTABLE	BANCO	CUENTA BANCARIA	SALDO	
1.1.1.3.1.002.0001	BBVA	cta. 0112628287 servicios personales 2019	14,401.45	Saldo al mes de noviembre 2019 por \$194,403.17, para su pago en el ejercicio 2023. De esta cuenta se hizo un traspaso de \$180,000.00 a la cuenta 0117988281 Fondo Rotatorio 2022 según PE-139 dic/2022. Este importe se afectó a la cuenta de Deudores por responsabilidades al 31 de diciembre 2022 PE-0146 (dentro de la cuenta de fondo rotatorio 2022).
1.1.1.3.1.002.0004	BBVA	cta 0187153740 ingresos municipales 2011	2,052.38	\$27,955.47 aportaciones municipales el 2011, \$136,601.25 municipios 9. Con este saldo inicio el ejercicio 2022. En el mes de diciembre 2022 se efectuó un traspaso a la cuenta 0117988281 (Fondo Rotatorio 2022) por la cantidad de \$55,000.00, este importe se afectó en diciembre mismo a la cuenta Deudores por Responsabilidades. Asi mismo de esta cuenta directa se aplicó un importe de \$107,500.00 a la cuenta Deudores por Responsabilidades.
1.1.1.3.1.002.0005	BBVA	cta 0114264436 servicios personales 2020	494.15	En diciembre 2022 se efectuó un traspaso por \$ 162,966.00 a la cuenta 0117988281 Fondo Rotatorio 2022, importe que fue aplicado en esta misma cuenta a Deudores con Responsabilidades.
1.1.1.3.1.002.0008	BBVA	cta 0188768544 ingresos propios 2012	683.37	\$ 968,060.00 ingresos por servicios educativos 2014-b, \$424.07 ingresos 2015 para concentrar a la SEFIN, menos: \$226,254.00 gastos de operación 2015 (cta. 7640 Banorte); \$332,249.21 préstamo a la cuenta 4487 Bancomer servicios personales 2018, para pago cuotas IMSS-RCV sexto bimestre 2017. En diciembre 2022 se aplicó la cantidad de \$409,295.58 la cuenta Deudores por responsabilidades..



"2023, AÑO DE LA INTERCULTURALIDAD"

1.1.1.3.1.002.0017	BBVA	cta. 0109972781 bancomer servicios personales 2017	763.34	Saldo de nómina mes de diciembre 2017, para su pago o regularización en el ejercicio 2023, refleja saldo al 30 de noviembre de 2022 por \$38,672.59. De esta cuenta al 31 de diciembre de 2022 se efectuó un cargo a la cuenta Deudores por Responsabilidades por \$37,908.
1.1.1.3.1.002.0018	BBVA	cta. 0109972919 bancomer gastos de operación 2017	4,994.99	\$318,400.00 recurso vehículos siniestrados 2017 y \$14,802.25 saldos varios, \$135,700.00 vehículo siniestrado 2019 Se efectuó un cargo en el mes de diciembre 2022 por la cantidad de \$463,905.19 a la cuenta Deudores por Responsabilidades.
1.1.1.3.1.002.0023	BBVA	cta. 0111341774 fondo rotatorio prestamos 2018	232,981.93	Al 30 de noviembre 2022 refleja un saldo de \$818,677.97 De esta cuenta se efectuó en diciembre 2022 un cargo por \$585,702.00 a la cuenta Deudores por Responsabilidades.
1.1.1.3.1.002.0026	BBVA	cta. 0111375695 servicios personales 2018	1,239.51	Al 30 de noviembre 2022 refleja un saldo de \$520,235.09 para su regularización y corrección en el ejercicio 2023. De esta cuenta se efectuó en diciembre 2022 un cargo por \$519,000.00 a la cuenta Deudores por Responsabilidad.
1.1.1.3.1.002.0033	BBVA	cta 0116178057 servicios personales 2021	137,645.69	Sueldos y prestaciones pendientes de pago o reintegro en el ejercicio 2023.
1.1.1.3.1.002.0035	BBVA	cta 0117988281 fondo rotatorio 2022	1.81	Se registró un cargo en diciembre 2022 por \$400,000.00 a la cuenta Deudores por Responsabilidades pendiente de comprobar o justificar
1.1.1.3.1.002.0036	BBVA	cta 0117988125 servicios personales 2022	92,837.50	\$75,222.18 INFONAVID laudo de C. MLGT, sueldos y prestaciones del ejercicio 2022.
1.1.1.3.1.002.0037	BBVA	cta 0119732659 servicios personales 2023	646,976.15	Saldo de sueldos y prestaciones al 30 de junio 2023 los cuales se pagara durante el ejercicio.
1.1.1.3.1.002.0038	BBVA	cta 0119732594 fondo rotatorio 2023	144,523.64	Saldo al 30 de junio 2023.



"2023, AÑO DE LA INTERCULTURALIDAD"

1.1.1.3.1.002.0039	BBVA	cta. 0119732624 gastos de operacion 2023	503,414.46	Saldo al 30 de junio 2023, corresponde a cursos intersemestrales pendientes de pago.
1.1.1.3.1.003.0008	HSBC	cta. 4062801204 servicios personales 2019	40.10	Esta cuenta se utiliza en el ejercicio 2023 para dispersar nómina.
1.1.1.3.1.007.0005	BANORTE	cta 0248518888 nuevos planteles 2014	708.67	\$920,488.14 planteles 2014, municipio de Santiago Jocotepec distrito de Choapan y municipio de Santa Cruz Xitla distrito de Miahuatlán; menos, \$ 102,390.26 sueldos noviembre y diciembre 2014, \$48,785.14 aguinaldo,\$ 280,584.95 sueldos enero, marzo, abril, julio, agosto, septiembre 2015, \$906.40 ajuste de sueldo \$18,954.76 IMSS dic/2014, \$35,000.00 gastos de operación, \$ 59,234.56 gastos de operación 2015, \$6,192.32 IMSS enero/15 municipios 10, \$4,227.76 ISSS enero/15 municipios 10, \$ 3,892.52 ISSS nov/2014, \$ 174,236.17 préstamo a la cta. 7659 servicios personales. Para pago imss y nomina noviembre/2015, \$184,483.35 préstamo a la cta. 7659 para pago nómina de sueldos enero y marzo 2016. \$904.80 comisiones bancarias marzo y abril 2016, \$5.80 comisiones bancarias 2018
1.1.1.3.1.007.0009	BANORTE	cta.0416853865 fondo rotatorio 2016	1,633.28	Cuenta en beneficiencia pública.
1.1.1.3.1.007.0011	BANORTE	cta. 0414937592 servicios personales 2016	197,106.58	Cuenta en beneficiencia pública.
1.1.1.3.1.009.0002	BANCO AZTECA	cta. 01720142777714 gastos de operacion 2021	2,196.94	Se registró un cargo en diciembre 2022 por \$144,026.99 a la cuenta Deudores por Responsabilidades.
1.1.1.3.1.009.0003	BANCO AZTECA	cta. 01720165388438 gastos de operacion 2022	7,698.10	Se registró un cargo en enero 2023 por \$41,095.51 a la cuenta Deudores por Responsabilidades.
		TOTAL	1,992,394.04	



Derivado de la denuncia ante la fiscalía anticorrupción, registrada en la carpeta de investigación #58 (FEMCCO) 2023, no se cerrarán las cuentas BBVA 0187153740, 0188768544, 0109972919, 0109972781, 0111341774, 0111375695, 0112628287, 0114264436, 0117988281, AZTECA 01720142777714, 01720165388438, hasta la resolución de la misma.

Las cuentas bancarias 0248518888, 0416853865 y 0414937592 BANORTE, no se realizaron registros toda vez que la institución no cuenta con accesos a las plataformas de las mismas, debido a que no se ha culminado con el trámite de cambio de representantes.

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes (1.1.2)

En el rubro de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes (Otros deudores diversos por cobrar a C.P.) el saldo que se expresa en el Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2023, se integra de saldo de gastos a comprobar, CLC'S pendientes de ministrar por la Secretaría de Finanzas ejercicios 2015 y 2016, donde los saldos más representativos son los que se detallan a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SUBTOTALES	TOTAL	OBSERVACIÓN
1.1.2.3.2.001	Deudores por Responsabilidades por Cobrar a CP.		2,664,781.65	
1.1.2.3.2.001.0001	Balbina Gisela Hernandez Jimenez	2,364,881.65		Carpeta de Investigación #58 FEMCCO
1.1.2.3.2.001.0002	Felix Nahum Jimenez Herrera	258,804.49		Carpeta de Investigación #58 FEMCCO
1.1.2.3.2.001.0003	Diego Alberto Leyva Rojas 2023	41,095.51		Carpeta de Investigación #58 FEMCCO
1.1.2.3.9.001	Gastos a Comprobar		1,330,307.94	
1.1.2.3.9.001.0314	Magdalena Florez Lopez 2018	1,205,768.87		IMSS sexto bimestre 2017. movimiento autorizado por el LIC. Alejandro Aroche Tarasco.
1.1.2.3.9.001.0332	Alicia Arango Ramirez 2018	32.21		Recategorizacion base ene-may/18
1.1.2.3.9.001	Deudores del ejercicio 2023	124,506.86		Gastos que se comprobaran y tramitara mediante CLC en el ejercicio 2023
1.1.2.3.9.010	Provisiones de Terceros		6,655,730.19	
1.1.2.3.9.010.9061	Impuestos Sobre Sueldos y Salarios	3,761,016.99		Para pago en julio del 2023
1.1.2.3.9.010.9063	I.S.R retención del 10% de arrendamiento	5,343.96		Retención 10% s/arrendamiento mes de junio 2023.
1.1.2.3.9.010.9088	IMSS	523,133.81		\$4,746.71 del ejercicio 2016, \$10,688.32 del mes de mayo para su compensación en el ejercicio, \$507,698.78 para su pago en el mes de julio.
1.1.2.3.9.010.9098	IMSS Cesantia y Vejez	872,300.09		\$137,945.38 RCV del ejercicio 2016, \$13,017.57 promocion



				docente 2022 y 2023 CLC-129 marzo/23 \$721,337.14 3er bim para pago en julio.
1.1.2.3.9.010.9155	Credito INFONAVIT	1,493,128.34		\$585.76 diferencia segundo bim/23, \$1,492,542.58 para su pago en julio/23.
1.1.2.3.9.010.9208	Cuota a.c. directores IEBO	100.00		Nomina confianza clc 437 junio
1.1.2.3.9.010.9222	Solidez Montealban, S.C .de A.P de R.L. de C.V	707.00		Se solicitara cancelacion por la antiguedad del saldo 2023
1.1.2.3.9.011	Otros Deudores		542,893.71	
1.1.2.3.9.011.0001	Secretaría de Finanzas 2016	484,218.62		CLC-313, 533, 538, 542, 548, 639, 697, 2016, pendientes de nimistrar por la SEFIN.
1.1.2.3.9.011.0010	Secretaría de Finanzas 2015	34,738.17		CLC-546,688 2015, pendientes de nimistrar por la SEFIN.
1.1.2.3.9.011.0290	Comisiones Bancarias	941.08		Comisiones bancarias mayo, septiembre, octubre, diciembre 2018, ene-junio 2019.junio, agosto 2021 y agosto 2022
1.1.2.3.9.011.AOTM	Secretaría de Finanzas (provisión)	22,995.84		CLC-439 pendientes de nimistrar por la SEFIN.
1.1.2.3.9.012	PRESTAMO DIRECTOS		500,625.00	Prestamos sin Intereses al personal sindicalizado.

La cuenta 1.1.2.3.9.010 "Provisiones a Terceros" refleja un saldo de \$6,655,730.19, la cual está integrado por cuotas obreras IMSS, C.V., INFONAVIT, I.S.S.S. retenciones por sueldos y salarios, los cuales la Secretaría de Finanzas radica el recurso hasta el mes que deba de realizarse el pago, las fechas de pago está fundamentadas en el artículo 96 penúltimo párrafo de la L.I.S.R. y el artículo 39 de la L.S.S. artículo 35 de la ley del INFONAVIT.

La cuenta 1.1.2.3.9.011 "Otros Deudores" refleja un saldo de \$542,893.70, el cual refleja el monto otorgado como préstamos personales al personal de base, administrado por este Instituto como fondo revolvente, como lo establece a la cláusula quincuagésima octava del contrato colectivo de trabajo celebrado entre el IEBO y el SUTIEBO, mismo que fue autorizado por la Sub-Secretaría de Egresos, Contabilidad y Tesorería mediante oficio SF/SECyT/55/2023 de fecha 11 de enero del 2023.

ACTIVO NO CIRCULANTE

Está constituido por el conjunto de valores y derechos de realización o disponibilidad con un periodo de tiempo superior a un año.

Al 30 de junio del 2023, el saldo del rubro de Activo no Circulante (1.2) asciende a un importe total \$ 27,806,266.00 (Veintisiete millones ochocientos seis mil doscientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.).



Bienes Inmuebles (1.2.3)

El rubro de Bienes Inmuebles del Instituto de Estudios de Bachillerato del Estado de Oaxaca, está integrado de la siguiente forma:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	TOTAL
1.2.3.1.0	TERRENOS	7,820,359
1.2.3.3.0	EDIFICIOS NO RESIDENCIALES	7,552,384
	TOTAL	15,372,743

Bienes muebles (1.2.4)

El rubro de Bienes Muebles del Instituto de Estudios de Bachillerato del Estado de Oaxaca, está integrado de la siguiente forma:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	TOTAL
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	8,409,990
1.2.4.1.2	Muebles excepto de oficina y estantería	64,318
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	32,648,436
1.2.4.1.9	Otros mobiliarios y equipos de administración	449,029
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	5,406,166
1.2.4.2.3	Cámaras fotográficas y de video	42,958
1.2.4.2.9	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	80,284
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	345,354
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	389,644
1.2.4.4.1	Automóviles y Camiones	2,704,137
1.2.4.6.4	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	672,010
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y de Telecomunicación	157,419
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	90,844
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	12,797
1.2.4.6.9	Otros Equipos	71,944
	TOTAL	51,545,330

Activos intangibles (1.2.5)



“2023, AÑO DE LA INTERCULTURALIDAD”

El rubro de Activos intangibles del Instituto de Estudios de Bachillerato del Estado de Oaxaca, está integrados por los Derechos a Diarios de Aprendizaje de la siguiente forma:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	TOTAL
1.2.5.2.3.001.0001	Derecho de Diarios de Aprendizaje 2013	381,640.00
1.2.5.2.3.001.0002	Derecho de Diarios de Aprendizaje 2014	487,200.00
	TOTAL	868,840.00

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (1.2.6)

El rubro de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes acumulada del ejercicio 2018 al 2023 del Instituto de Estudios de Bachillerato del Estado de Oaxaca, está integrados de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	TOTAL
1.2.6.1.2	Depreciación acumulada de edificios no residenciales	1,924,027
1.2.6.3.1	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de administración	29,810,267
1.2.6.3.2	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo educacional y recreativo	4,308,857
1.2.6.3.3	Depreciación acumulada de equipo e instrumental médico y de laboratorio	646,798
1.2.6.3.4	Depreciación acumulada de equipo de transporte	2,163,310
1.2.6.3.6	Depreciación acumulada de maquinaria, otro equipo y herramientas	497,482
1.2.6.5.2	Amortización acumuladas de patentes, marcas y derechos	629,906
	TOTAL	39,980,647

PASIVO

El saldo de este rubro al 30 de junio del 2023, asciende a la cantidad de \$ 14,034,274.00 (Catorce millones treinta y cuatro mil doscientos setenta y cuatro pesos 00/100 MN) que corresponden a los compromisos de pagos adquiridos durante los ejercicios fiscales 2015- 2023 con varios proveedores y prestadores de servicios por las adquisiciones de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo, también este rubro se contemplan los montos de las provisiones de nóminas (retenciones de los trabajadores) correspondiente al mes de marzo del año en curso, detallándose de la siguiente forma:



PASIVO CIRCULANTE

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	TOTAL
	Cuentas por Pagar a corto plazo	
2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	2,536
2.1.1.5.1	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	3,140,679
2.1.1.7.1	Retenciones de Impuestos por Pagar a CP	3,766,141
2.1.1.7.2	Retenciones del Sistema de seguridad social por Pagar a CP	1,765,938
2.1.1.7.9	Otras retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	1,682,596
2.1.1.9.1	Fondos Rotatorios Por Pagar A CP	1,250,000
2.1.1.9.9	Otras Cuentas por Pagar a corto plazo	2,426,384
	TOTAL	14,034,274

Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	TOTAL
2.1.1.2.1.001.0023	Roberto martinez vicente 2013	2,535.96
	TOTAL	2,535.96

Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público (2.1.1.5.1)

La cuenta de transferencias internas y asignaciones al sector público, cuenta 2.1.1.5.1 refleja un saldo de \$3,140,679 (Tres millones ciento cuarenta mil seiscientos setenta y nueve pesos 00/100 m.n.).

TOTAL	OBSERVACIÓN
34,738.17	Pagos pendientes a proveedores 2015, saldo al 31 de diciembre 2022, que se cubrirán cuando ministre recurso la secretaria de finanzas.
529,568.66	Pagos pendientes a proveedores 2016, saldo al 31 de diciembre 2022, que se cubrirán cuando ministre recurso la secretaria de finanzas.
209,128.84	Pagos pendientes a proveedores 2017, saldo al 31 de diciembre 2022, que se cubrirán cuando ministre recurso la secretaria de finanzas.
1,745,095.02	Pagos 2018 pendientes a proveedores saldo al 31 de diciembre 2022, incluye cuenta 21151.411.A60D pendiente de integrar.



"2023, AÑO DE LA INTERCULTURALIDAD"

12,781.58	Pagos 2019 pendientes a proveedores saldo al 31 de diciembre 2022.
60,119.70	Pagos Diciembre 2022 pendiente recibir recurso de la SEFIN.
549,247.46	Pagos pendientes, se pagan al recibir recursos de la Sria de Finanzas mes de mayo y junio 2023.

Retenciones de Impuestos por Pagar a CP

I.S.S.S. retenciones por sueldos y salarios e I.S.R. retenciones, los cuales la Secretaría de Finanzas radica el recurso hasta el mes que deba de realizarse el pago, la fecha de pago está fundamentada en el artículo 96 penúltimo párrafo de la L.I.S.R.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	TOTAL	NOTA
2.1.1.7.1.002	Impuestos sobre sueldos y salarios 2023	3,760,790	\$6,118.43 Dif de junio para compensar en el mes de julio, \$3,754,671.93 para su pago en el mes de julio/23
2.1.1.7.1.004	I.S.R retención del 10% de arrendamiento	5,344	10% s/arrendamiento mes de junio 2023 para su pago en julio/23
2.1.1.7.1.024	1.25% Regimen Simplificado de Confianza (RESICO)	6	Para su pago en el ejercicio/23
	TOTAL	3,766,140	

Retenciones del Sistema de seguridad social por Pagar a CP.

IMSS, Cesantía y Vejez., los cuales la Secretaría de Finanzas radica el recurso hasta el mes que deba de realizarse el pago, la fecha de pago está fundamentada en el artículo 39 de la L.S.S.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	TOTAL	NOTA
2.1.1.7.2.001	IMSS	666,371	Retención IMSS mes de diciembre 2018 \$148,005.46 (sin saldo en cuentas bancarias) y \$518,366.04 para su pago en el mes de mayo/23
2.1.1.7.2.011	IMSS Cesantia y Vejez	1,099,567	RCV sexto bimestre 2018 \$364,946.47 (sin saldo en cuentas), \$279.78 retención RCV sexto bimestre 2019 y \$734,340.35 para su pago en mayo/23
	TOTAL	1,765,938	

Otras Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP

INFONAVIT el cual la Secretaría de Finanzas radica el recurso hasta el mes que deba de realizarse el pago, la fecha de pago está fundamentada en el artículo 35 de la ley del INFONAVIT



"2023, AÑO DE LA INTERCULTURALIDAD"

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	TOTAL	NOTA
2.1.1.7.9.006	Credito INFONAVIT	1,568,350	\$75,222.17 Laudo de Godinez G. y 1,493,128.35 tercer bimestre para sup ago en julio/23.
2.1.1.7.9.010	Adeudos a Terceros	114,146	\$95,187.28 adeudo a 5 municipios donde se abrieron planteles de nueva creación, periodo sept 2011-jul 2012, \$16,928.41 adeudo 2012 con el municipio de santa cruz Mixtepec, \$162.36 Diferencia en pagos varios y 1,867.64 Depósito por identificar en el mes de julio 2023.
2.1.1.7.9.059	cuota a.c. directores iebo	100	Para su pago en el mes de julio
	TOTAL	1,682,596	

FONDOS ROTATORIOS POR PAGAR A CP

Mediante oficio SF/SECyT/0020/2023 fue autorizado el fondo rotatorio correspondiente al ejercicio fiscal 2023, con la finalidad de cubrir gastos urgentes propios del instituto por la cantidad de \$250,000.00, de igual forma mediante oficio SF/SECyT/55/2023 Fue autorizado el fondo rotatorio por la cantidad de \$1,000,000.00 con la finalidad de dar cumplimiento a la cláusula Quincuagésima Octava del Contrato Colectivo de Trabajo del SUTIEBO, los cuales serán destinados a préstamos personales a los afiliados de este sindicato, mismos que deberán de ser amortizados y reintegrados a la SEFIN el 15 de Diciembre de 2023.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	TOTAL
2.1.1.9.1.001	Fondo rotatorios por pagar a corto plazo	1,250,000.00

OTRAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

La cuenta de otras retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, cuenta 2.1.1.9.9 refleja un saldo de \$2,930,625.73 (Dos millones novecientos treinta mil seiscientos veinticinco pesos 73/100 MN), integrada de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE	TOTAL	NOTA
2.1.1.9.9.001.0001	968,630.00	Ingresos por servicios educativos periodo 2014-b, para concentrar a la Secretaria de Finanzas.
2.1.1.9.9.001.0004	44,246.64	Registro de ingresos propios enero a agosto 2013, por concentrar a la Secretaria de Finanzas.



“2023, AÑO DE LA INTERCULTURALIDAD”

2.1.1.9.9.001.0038	8,167.10	Registro de intereses bancarios, por concentrar a la Secretaria de Finanzas
2.1.1.9.9.001.0005	115,260.07	Convenios por aportaciones municipales 2013, apertura planteles 272 y 273, periodo 2013-2014, se cancela en cuanto se regularice con la Secretaria de Finanzas
2.1.1.9.9.001.0007	40,882.06	Convenios por aportaciones municipales 2014, apertura planteles periodo 2014-2015, se cancela en cuanto se regularice con la secretaria de finanzas.
2.1.1.9.9/2016	62,466.75	Pagos a terceros saldos ejercicio 2016, que quedan para su pago o corrección en el ejercicio 2023, pensión alimenticia, cuota sindical, FONACOT, seguro voluntario INBURSA, créditos INBURSA, sueldos y salarios 2016.
2.1.1.9.9/2017	53,023.44	Pagos a terceros saldos 2017 que quedan para su pago o aclaración en el ejercicio 2023, pensión alimenticia, cuota sindical, operación y auditoria, Fonacot, cuota docentes IEBO, sueldos y salarios 2017.
2.1.1.9.9/2018	239,459.79	Pagos a terceros al mes de diciembre 2018 que quedan para su pago en el ejercicio 2023, pensión alimenticia, Fonacot, sueldos y salarios 2018.
2.1.1.9.9/2019	62,783.37	Pagos a terceros (retención en nómina) al 31 de diciembre 2019 que quedan para su pago en el ejercicio 2023
2.1.1.9.9/2020	41,248.42	Pagos a terceros meses enero-diciembre 2020, para su pago en el ejercicio 2023.
2.1.1.9.9/2020	2,214.38	Provisión nomina ministración de fondo 2020 (acuerdo administrativo)
2.1.1.9.9.001.0048	173,330.15	Provisión nomina ministración de fondo 2020 (acuerdo administrativo)
2.1.1.9.9.0010053	17,027.33	Pago a terceros 2022 sueldos noviembre, dif 3% honorarios, fonacot noviembre 2022.
2.1.1.9.9.001.0058	139,741.94	Pago a terceros 2023, pension alimenticia, inasistencia asambleas sindicales, despensa confianza, sueldos y salarios 2023, cuota docentes.
2.1.1.9.9.001.0050	135,700.02	Reembolso de Qualitas Cia de seguros sa de cv 2021, siniestros número 11558-fdai-uerv-2019 unidad de motor mca nissan np300 doble cabina 2.4 l típica modelo 2014 serie 3n6dd23t0ek053978 placas rw47525
2.1.1.9.9.001.0034	2,802.50	Descuento de deducible a Silvia regina Méndez Gutiérrez, que cubrió en efectivo el c. José Carlos ultrilla Arellano, jefe del depto. de recursos materiales.
2.1.1.9.9.001.0035	318,400.00	reembolso de Qualitas Cia de seguros, siniestros números 0777893/15 y 0664737/15
2.1.1.9.9.001.0036	1,000.00	Reintegro de más de Simón Florentino Velasco Barroso, saldo por comisión.



Actualmente las cuentas bancarias de Instituto no tienen saldo para poder hacer los pagos o los reintegros correspondientes, derivado de la denuncia ante la fiscalía anticorrupción, registrada en la carpeta de investigación #58 (FEMCCO) 2023, las cuentas BBVA 0187153740, 0188768544, 0109972919, 0109972781, 0111341774, 0111375695, 0112628287, 0114264436, 0117988281, AZTECA 01720142777714, 01720165388438, hasta la resolución de la misma.

Las cuentas bancarias 0248518888, 0416853865 y 0414937592 BANORTE, no se pueden movilizar todavez que no se cuentan con accesos a las plataformas de las mismas, debido a que no se ha culminado con el trámite de cambio de representantes.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	TOTAL
3	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	32,743,827
3.1.2.0.0	Donaciones de capital	36,461,052
3.2.1.0.0	Resultados de Ejercicio (ahorro/Desahorro)	0
3.2.2.0.0	Resultado de ejercicios Anteriores	-3,397,676
3.2.5.1.0	Cambios en Políticas Contables	-319,550

El saldo reflejado en la cuenta de donaciones de capital 3.2.1.0.0, fueron consideradas las aportaciones del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Educativa (IOCIFED), que consistieron en equipo de cómputo, mobiliario entre otros para los distintos planteles que le integran este Instituto.

Resultado de ejercicios anteriores 3.2.2.0.0. Asciede a la cantidad de \$- 3,397,676.00 (Tres millones trecientos noventa y dos mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.).

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 30 DE junio DEL 2023

Muestra el resultado de las operaciones de la entidad en el período y se encuentra, integrado de la siguiente forma:



CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	TOTAL
	Ingresos Y Otros Beneficios	
4.2.2.1.0.001	Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	239,624,264
4	Total, de ingresos y otros beneficios	239,624,815
	Gastos y otras perdidas	
5.2.1.1.0	Transferencias internas y asignaciones al sector público	239,624,264
5.2.4.2.0	Ayudas sociales	0
5.5.1	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	0
5	Total, de gastos y otras pérdidas	239,624,264
	Desahorro neto del ejercicio	0

Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos corresponden a los recursos recaudados correspondientes al periodo del 01 enero al 30 de junio del 2023, el cual corresponde a un importe de \$ 239,624,815.00 (Doscientos treinta y nueve millones seiscientos veinticuatro mil ochocientos quince pesos 00/100 M.N.) recursos que fueron ejercidos y devengados.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

- a) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, refleja un saldo de \$ 239,624,815.00 (Doscientos treinta y nueve millones seiscientos veinticuatro mil ochocientos quince pesos 00/100 M.N.), correspondiente a recursos que fueron comprometidos y devengados en los rubros de: Servicios personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales durante el periodo: 01 de enero al 30 de junio de 2023.

Existe una diferencia en la cuenta De Egresos Pagado, por un importe de \$30,511.75 derivado que quedaron Cuentas por Liquidar Certificadas pendiente de pago y pendiente de misnistrar por parte de la Secretaría de Finanzas.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. Análisis de saldo en la cuenta de Efectivo y Equivalentes:



CONCEPTO	TOTAL
Efectivos en Bancos – Tesorería	
Efectivos en Bancos - Dependencias	1,992,394
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	
Fondos con afectación específica	
Depósitos de fondos de terceros y otros	
Total, de Efectivos y Equivalentes	1,992,394

Derivado de la denuncia ante la fiscalía anticorrupción, registrada en la carpeta de investigación #58 (FEMCCO) 2023, no se cerraran las cuentas BBVA 0187153740, 0188768544, 0109972919, 0109972781, 0111341774, 0111375695, 0112628287, 0114264436, 0117988281, AZTECA 01720142777714, 01720165388438 las cuales pertenecen a ejercicios anteriores, hasta la resolución de la misma.

Las cuentas bancarias 0248518888, 0416853865 y 0414937592 BANORTE, no se realizaron registros todavez que la institución no cuenta con accesos a las plataformas de las mismas, debido a que no se ha culminado con el tramite de cambio de representantes.

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, 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.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	MONTO
8.2.1.0.0	Presupuesto de Egresos Aprobado	526,514,029
8.2.2.0.0	Presupuesto de Egresos Por Ejercer	285,407,941
8.2.3.0.0	Presupuesto de Egresos Modificado	87,126
8.2.4.0.0	Presupuesto de Egresos Comprometido	241,193,215
8.2.5.0.0	Presupuesto de Egresos Devengados	239,624,264
8.2.6.0.0	Presupuesto de Egresos Ejercidos	239,624,264
8.2.7.0.0	Presupuesto de Egresos Pagado	239,593,753



NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. **Introducción:**

Los estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período comprendido del 1 de enero al 30 de junio del 2023 y deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. **Panorama Económico y Financiero:**

El 1 de enero de 2023, se aprueba un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2023 por un monto total de \$526,514,028.87 (Quinientos veintiséis millones quinientos catorce mil veinti ocho pesos 87/100 M.N.) con fundamento en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca y el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, mismo que se encuentra distribuido conforme a la estructura programática presentada en el Programa Operativo Anual (POA).

3. **Autorización e Historia.**

a) Fecha de creación del ente.

Mediante Decreto No. 477 emitidos por la Quincuagésima Novena Legislatura del Estado Libre y Soberano de Oaxaca se aprueba la Ley que crea el **Instituto de Estudios de Bachillerato del Estado de Oaxaca**, como Organismo Público Descentralizado de carácter Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, publicado el 21 de julio del 2007 en el Periódico Oficial del Estado de Oaxaca, con domicilio en la ciudad de Oaxaca de Juárez.

b) Principales cambios en su estructura.

En Oaxaca de Juárez, Oaxaca; el 17 de febrero de 2015, la Junta Directiva del Instituto de Estudios de Bachillerato del Estado de Oaxaca autoriza su nuevo Reglamento Interno el cual fue Publicado en el Periódico Oficial del Estado de Oaxaca el 17 de abril de 2015, en el cual se incluyó en la redacción terminologías más recientes, incluye nuevas definiciones, particularmente de los Comités con los que cuenta el Organismo, depura y actualiza las facultades de la Dirección General y de las Unidades Administrativas, Ordena y sistematiza sus artículos en títulos y capítulos incluyendo uno relativo a los actos administrativos y acceso a la información entre otras.



4. Organización y Objeto Social

a) Objeto Social:

De acuerdo al artículo número 02 de su decreto de creación.

- I. Ofrecer, impartir y promover la educación de nivel bachillerato en la entidad, bajo la modalidad escolarizada, utilizando recursos didácticos y materiales tecnológicos relacionados con la educación a distancia en todo el Estado;
- II. Aplicar los planes y programas de estudio que deriven de la Federación, del Estado o de ambos, procurando su mejoramiento permanente con la finalidad de ofrecer educación de calidad;
- III. Promover y desarrollar en el educando actitudes y habilidades reflexivas, críticas y creadoras mediante el uso y la aplicación de métodos y técnicas de la información básica de la ciencia y la cultura;
- IV. Preparar al educando para que logre adquirir los conocimientos, competencias y destrezas, así como las actitudes y valores necesarios para su pleno desarrollo y para el mejoramiento de su región o país;
- V. Contar con un sistema de evaluación educativa para el educando, como también para el personal que contribuya con el aprendizaje del alumno;
- VI. Difundir y promover entre los educandos las actividades culturales en todas sus expresiones mediante la práctica y la conservación;
- VII. Capacitar al educando en la integración y desarrollo de proyectos productivos,
- VIII. Establecer convenios de colaboración con los sectores público, privado y social para generar en el educando una nueva cultura del trabajo, como medio para la realización humana y el servicio a la comunidad;
- IX. Celebrar convenios con la Federación, Estado, Municipio y las Instituciones educativas de nivel medio superior que presten servicios de educación a distancia, con el fin de incorporarlos a la infraestructura del IEBO;
- X. Orientar a los alumnos hacia una participación creativa en la economía y el desarrollo sustentable de su comunidad o región;
- XI. Acreditar y certificar estudios de nivel bachillerato.
- XII. Las demás necesarias para el funcionamiento del IEBO.

b) Principal Actividad:

Impartir y promover la Educación Media Superior en todo el estado.

c) Ejercicio Fiscal: 2023

d) Régimen Jurídico:

Persona moral con fines no lucrativos

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

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- Entero de retenciones mensuales por I.S.R. por sueldos y salarios.



OAXACA
GOBIERNO DEL ESTADO

IEBO

INSTITUTO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO
DEL ESTADO DE OAXACA

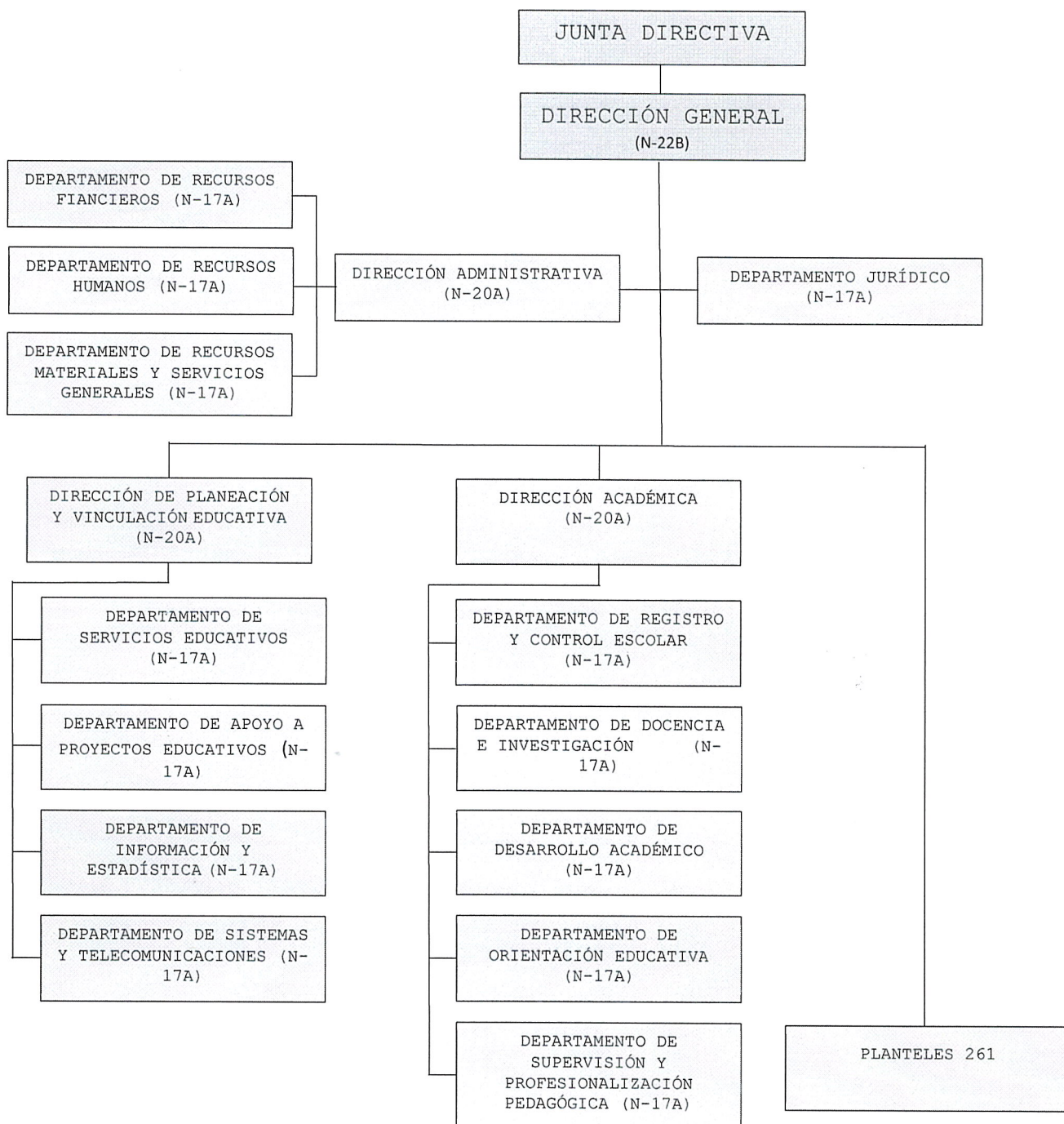
"2023, AÑO DE LA INTERCULTURALIDAD"

- Entero mensual de retención de I.S.R. por arrendamiento.
- Declaración informativa anual de retenciones del I.S.R. por arrendamiento de inmuebles
- Entero de retenciones mensuales de I.S.R. por ingresos asimilados a salarios.



Estructura organizacional básica:

INSTITUTO DE ESTUDIOS DE BACHILLERATO DEL ESTADO
DE OAXACA
ESTRUCTURA ORGÁNICA





1. Bases de preparación de los Estados Financieros.

- a) Se ha observado la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC y demás disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valoración de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Se aplicó durante el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2023 la normatividad vigente para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información Financiera, así como las bases de medición: valor de realización, respetando en el total de las operaciones su costo histórico.

- c) Postulados básicos.

Los emitidos por el CONAC:

1. Sustancia Económica
2. Entes Públicos
3. Existencia Permanente
4. Revelación Suficiente
5. Importancia Relativa
6. Registro e Integración Presupuestaria
7. Consolidación de Información financiera
8. Devengo Contable
9. Valuación
10. Dualidad Económica
11. Consistencia

- d) Norma supletoria.

Las permitidas por la Normatividad del CONAC.

- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando el base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

-Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:

De acuerdo a lo establecido por el CONAC.

INGRESOS

Devengado. - Cuando exista jurídicamente el derecho al cobro.

Recaudado. - Cuando existe el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago

EGRESOS

Comprometido. - Cuando se existe la aprobación por una autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios.



"2023, AÑO DE LA INTERCULTURALIDAD"

Devengado. - Cuando se reconoce de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios contratados.

Ejercido. - Cuando se emite una cuenta por liquidar Certifica aprobada por la autoridad competente

Pagado. - Cuando se realiza la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago.

-Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:

2. Políticas de Contabilidad Significativas:

a) Actualización: El registro de la contabilidad se realizó con base en los lineamientos establecidos por el CONAC.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:
Durante el periodo de 1 de enero al 30 de junio de 2023, no se realizaron operaciones en Moneda Extranjera.

c) Método de evaluación de la inversión en acciones en el Sector Paraestatal.
NO APLICA (opcional, si es necesario)

d) Sistema y método de valuación de inventarios.
El CONAC ha emitido las normas para la valoración de los Activos y el patrimonio de los entes públicos, esta norma permite definir y estandarizar los conceptos básicos de valuación, contenidos en las normas particulares aplicables a los distintos elementos integrantes de los estados Financieros.

e) Beneficios a empleados:

Los empleados cuentan con seguridad social al ser registrados bajo el régimen obligatorio del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS).

No se tienen reservas para beneficios futuros de los empleados, más que las contempladas anualmente en el presupuesto de egresos del ejercicio presente.

f) Provisiones:

Las provisiones al 01 de enero al 30 de junio de 2023, lo conforman los siguientes conceptos: en el rubro de servicios personales (nómina de los trabajadores) cuotas obreras IMSS, Cuotas obreras IMSS R.C.V. y Crédito de vivienda.



"2023, AÑO DE LA INTERCULTURALIDAD"

g) Reservas:

NO se cuenta con Reservas

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos por un importe negativo de \$ 319,550 (Trescientos diecinueve mil, quinientos cincuenta pesos 00/100 MN).

i) Reclasificaciones: Durante el periodo del 01 enero al 30 de junio de 2023, no se realizaron reclasificaciones.

j) Depuración y Cancelación de saldos:

Las depuraciones y cancelaciones de saldos se realizaron cada mes en diferentes cuentas contables durante el periodo comprendido: del 1 enero al 30 de junio de 2023, con la finalidad de presentar cifras actualizadas en los Estados Financieros.

3. Posición en Moneda Extranjera y Protección por riesgo Cambiario:

a) Activos en moneda extranjera: **NO APLICA**

b) Pasivos en moneda extranjera: **NO APLICA**

c) Tipo de cambio: **NO APLICA**

d) Equivalente en moneda nacional: **NO APLICA**

4. Reporte Analítico del Activo:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

Durante el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2023. La entidad refleja saldos en el rubro de Depreciación Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles.

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:

c) Importe de los gastos conceptualizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo:

NO APLICA

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:

NO APLICA.

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:



"2023, AÑO DE LA INTERCULTURALIDAD"

Los bienes de la entidad se reconocen dentro de su Activo No Circulante de su costo histórico, de conformidad con el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones, entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.:

NO APLICA

- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables:

NO APLICA

- h) Administración de Activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

i)

Se utilizan los activos con la operación y mantenimiento óptimo.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores: **NO APLICA**

- b) Patrimonio de Organismos Descentralizados: **NO APLICA**

- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:
No se tiene inversión en este tipo de empresas.

- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria: **NO APLICA**

5. Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

- a) Por ramo administrativo que los reporta:

NO APLICA.

- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquellos que conforman el 80% de las disponibilidades:

NO APLICA

6. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales:

NO APLICA

Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

NO APLICA

7. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:



"2023, AÑO DE LA INTERCULTURALIDAD"

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: Deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un periodo igual o menor a 5 años.

NO APLICA

- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

NO APLICA

8. Calificaciones otorgadas:

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones.

9. Proceso de Mejora:

- a) Principales Políticas de control interno:

Se encuentra instalado el nuevo comité de control interno el cual iniciara a establecer las políticas, para lograr la Eficacia y Transparencia de la Institución.

- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Racionar el uso de los recursos, para alcanzar el cumplimiento de las funciones para el ejercicio completo.

10. Información por Segmentos:

Toda la información del Ente, está procesada y se encuentra disponible por Unidad Responsable de realizar las funciones propias.

11. Eventos Posteriores al Cierre:

No se cuentan con los estados de cuentas bancarias de la institución bancaria banorte por problemas de cambio de titulares derivado que las cuentas de dicha institución están para la beneficencia pública, por tal motivo se espera la resolución si van a ser devueltas al instituto o dicho recurso será considerado como donación.

12. Partes Relacionadas:

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

C.P. FELIX NAHÚM JIMÉNEZ HERRERA

DIRECTOR ADMINISTRATIVO



DIRECCIÓN GENERAL



2022-2028

Av. Universidad No. 616 Fracc. Trinidad de las Huertas

Oaxaca de Juárez, Oax. C.P. 68120

Tel: 951 51 8 66 01 / 800 57 0 1660

C.P. FRANCISCO JAVIER SALINAS HUERGO

DIRECTOR GENERAL