0I) Notas de Desglose.

1) Notas al Estado de Situación Financiera.

A) El Activo Total de $ 16, 668,153.05 está integrado por:

1. Efectivo y Equivalente por $ 0.00 teniéndose las siguientes cifras a la fecha del cierre, según conciliación bancaria:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Cuenta | Instrumento Financiero | Saldo Inicial | Saldo Final | Variación |
|  1111-01-001 | Caja Chica | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1113-01-001 | Bancomer Cuenta de Cheques N° 0111412973  | 99,587.26 | 0.00 |  99,587.26 |
| Disponible en Efectivo y Equivalente | 99,587.26 | 0.00 | 99,587.26 |

Con los recursos transferidos por la S.F.A. por la cantidad de $ 100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 m.n.) con abono a los gastos de operación correspondiente al mes de marzo con número de DEPP 08000000009, se cubrió la actualización y recargos del pago de los impuestos retenidos por sueldos y salarios correspondientes a los meses de agosto, septiembre, octubre y noviembre de 2020, siendo únicamente el recurso transferidos por la S.F.A. de los meses mencionados según compromiso con el SAT; quedando pendiente la reprogramación de pago al SAT por el adeudo correspondiente de los ejercicios 2018, 2019, y 2020 según lo acordado con la Directora de Fondos y Valores de la Secretaría de Finanzas y Administración.

 Relación de D.E.P.P. tramitados ante la Secretaría de Finanzas y Administración pendientes de pago.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° D.E.P.P.** | **Fecha de Trámite** | **Importe** | **C o n c e p t o** |
| **080000000009** | **12/03/2020** | **283,602.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de marzo de 2020 (Incluye 300,000.00 para Dictamen de Estados Financieros y arrendamiento de vehículo)****Abono por $ 100,000.00 con fecha 25 de noviembre para pago de actualización y recargos Retenciones I.S.R. importe total DEPP $ 383,602.00 pendiente de pago 283,602.00** |
| **080000000010** | **12/03/2020** | **30,400.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de marzo de 2020** |
| **080000000011** | **12/03/2020** | **53,492.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de marzo de 2020** |
| **080000000012** | **12/03/2020** |  **66,219.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de marzo de 2020** |
| **080000000013** | **12/03/2020** | **71,496.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de marzo de 2020** |
| **080000000014** | **02/04/2020** | **24,500.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Abril de 2020** |
| **080000000015** | **02/04/2020** | **63,602.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Abril de 2020** |
| **080000000016** | **02/04/2020** | **24,300.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Abril de 2020** |
| **080000000017** | **02/04/2020** | **57,000.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Abril de 2020** |
| **080000000018** | **02/04/2020** | **222,406.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Abril de 2020** |
| **080000000019** | **06/05/2020** | **75,662.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Mayo de 2020** |
| **080000000020** | **06/05/2020** | **31,700.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Mayo de 2020** |
| **080000000021** | **06/05/2020** | **24,500.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Mayo de 2020** |
| **080000000022** | **06/05/2020** | **12,000.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Mayo de 2020** |
| **080000000023** | **06/05/2020** | **756,491.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Mayo de 2020** |
| **080000000024** | **08/06/2020** | **43,322.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Junio de 2020** |
| **080000000025** | **08/06/2020** | **1,000.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Junio de 2020** |
| **080000000026** | **08/06/2020** | **27,000.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Junio de 2020** |
| **080000000027** | **08/06/2020** | **9,350.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Junio de 2020** |
| **080000000028** | **09/07/2020** | **37,522.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Julio de 2020** |
| **080000000029** | **09/07/2020** | **17,600.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Julio de 2020** |
| **080000000030** | **09/07/2020** | **22,600.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Julio de 2020** |
| **080000000031** | **09/07/2020** | **25,000.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Julio de 2020** |
| **080000000032** | **06/08/2020** | **37,522.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Agosto de 2020** |
| **080000000033** | **06/08/2020** | **14,650.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Agosto de 2020** |
| **080000000034** | **10/09/2020** | **63,602.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Septiembre de 2020** |
| **080000000035** | **10/09/2020** | **9,500.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Septiembre de 2020** |
| **080000000036** | **10/09/2020** | **17,250.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Septiembre de 2020** |
| **080000000037** | **10/09/2020** | **48,800.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Septiembre de 2020** |
| **080000000038** | **10/09/2020** | **86,096.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Septiembre de 2020** |
| **080000000039** | **08/10/2020** | **34,941.14** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Octubre de 2020** |
| **080000000040** | **08/10/2020** | **3,350.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Octubre de 2020** |
| **080000000041** | **05/11/2020** | **34,941.14** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Noviembre de 2020** |
| **080000000042** | **05/11/2020** | **3,350.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Noviembre de 2020** |
| **080000000043** | **03/12/2020** | **34,941.14** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Diciembre de 2020** |
| **080000000044** | **03/12/2020** | **3,350.00** | **Gastos de operación IPLAEM mes de Diciembre de 2020** |
| **TOTAL TRAMITADO S.F.A.** |  | **2,373,057.42** |  |

1. Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes por $ 11,221,770.08 que corresponde al saldo de la cuenta de **Deudores Diversos** **por Cobrar a Corto Plazo,** por recursos que a la fecha no han sido entregados por la SFA al IPLAEM y se integran con los siguientes saldos:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cuenta | N o m b r e | Importe | C o n c e p t o |
| 1123-01-028 | I.S.R. Cta. Nómina SFA 2020 | 2´411,576.36 | Retenciones de Nóminas del 2020 |
| 1123-01-015 | I.S.R. Cta. Nómina SFA 2019 | 2´260,435.75 | Retenciones de Nóminas del 2019 |
| 1123-01-016 | SFA Retenciones de Nómina | 1´126,581.49 | Retenciones de Nóminas del 2018 |
| 1123-01-019 | SFA Arrendamiento de Vehículos | 954,611.72 | Contrato Multianual N° CADPE-EM-AD-002/2018-1 de fecha 21 de Abril del 2018. |
| 1123-01-020 | SFA Acuerdo PNUD | 2’000,000.00 | Acuerdo de Financiación de los gastos entre el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo y el Programa de las Naciones Unidas (PNUD) |
| 1123-01-029 | Seguros el Potosí, S.A. de C.V.  | 14,555.86 | Seguro de vehículos 2020 |
| 1123-02-005 | SFA DEPP pendientes de pago 2019 | 444,918.74 | DEPP tramitados no pagados 2019 |
| 1123-01-030 | SFA DEPP pendientes de pago 2020 | 2,009,090.16 | DEPP tramitados no pagados 2020 |
| **1123** | **Total de Deudores Diversos Por Cobrar a Corto Plazo** | **11,221,770.08** |   |

D.E.P.P. pendientes de pago ejercicio 2019.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° D.E.P.P.** | **Fecha de Trámite** | **Importe** | **C o n c e p t o** |
| 800000000011 | 13/03/2019 | 25,641.00 | Gastos de Operación Marzo 2019 (complemento). |
| 800000000013 | 13/03/2019 | 53,492.00 | Gastos de Operación Marzo 2019 |
| 800000000015 | 13/03/2019 | 71,496.00 | Gastos de Operación Marzo 2019 |
| 800000000016 | 08/04/2019 | 63,602.00 | Gastos de Operación Abril 2019 |
| 800000000017 | 08/04/2019 | 24,300.00 | Gastos de Operación Abril 2019 |
| 800000000018 | 08/04/2019 |  24,500.00  | Gastos de Operación Abril 2019 |
| 800000000019 | 08/04/2019 |  17,000.00  | Gastos de Operación Abril 2019 |
| 800000000020 | 08/04/2019 |  222,406.00  | Gastos de Operación Abril 2019 |
| 800000000021 | 08/05/2019 | 34,941.14 | Gastos de Operación Mayo 2019 (Arrendamiento de Vehículo) |
| 800000000022 | 05/06/2019 | 34,941.14 | Gastos de Operación Junio 2019 (Arrendamiento de Vehículo) |
| 800000000023 | 10/07/2019 | 34,941.14 | Gastos de Operación Julio 2019 (Arrendamiento de Vehículo) |
| 800000000024 | 05/08/2019 | 34,941.14 | Gastos de Operación Agosto 2019 (Arrendamiento de Vehículo) |
| 800000000025 | 05/09/2019 | 34,941.14 | Gastos de Operación Septiembre 2019 (Arrendamiento de Vehículo) |
| 800000000026 | 02/10/2019 | 34,941.14 | Gastos de Operación Octubre 2019 (Arrendamiento de Vehículo) |
| 800000000027 | 04/11/2019 | 34,941.14 | Gastos de Operación Noviembre 2019 (Arrendamiento de Vehículo) |
| 800000000029 | 03/12/19 | 12,364.02 | Gastos de Operación Diciembre 2019 (Parcial de Arrendamiento de Vehículo) |
| **Total tramitado pendiente de recibir efectivo** | **759,389.00** |  |

**DEPP’s del ejercicio 2018 devengados no pagados por la SFA, según el siguiente detalle:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N° D.E.P.P. | Fecha de Trámite | Importe | C o n c e p t o |
| 8000004 | 19/04/2018 | 243,295.00 | Gastos de Operación Abril 2018 |
| 8000005 | 08/05/2018 | 48,000.00 | Gastos de Operación Mayo 2018 |
| 8000006 | 08/05/2018 | 79,295.00 | Gastos de Operación Mayo 2018 |
| 8000007 | 06/06/2018 | 8,500.00 | Gastos de Operación Junio 2018 |
| 8000008 | 06/06/2018 | 52,295.00 | Gastos de Operación Junio 2018 |
| 800000000001 | 20/07/2018 | 53,000.00 | Gastos de Operación Julio 2018 |
| 800000000002 | 20/07/2018 | 73,295.00 | Gastos de Operación Julio 2018 |
| 800000000006 | 15/08/2018 | 60,295.00 | Gastos de Operación Agosto 2018 |
| 800000000007 | 13/09/2018 | 49,698.00 | Gastos de Operación Septiembre 2018 |
| 800000000008 | 13/09/2018 | 72,795.00 | Gastos de Operación Septiembre 2018 |
| 800000000009 | 12/10/2018 | 9,000.00 | Gastos de Operación Octubre 2018 |
| 800000000010 | 12/10/2018 | 55,795.00 | Gastos de Operación Octubre 2018 |
| 800000000011 | 08/11/2018 | 38,941.14 | Gastos de Operación Noviembre 2018 |
| 800000000013 | 04/12/2018 | 39,794.00 | Gastos de Operación Diciembre 2018 |
| **Total Tramitado Pendiente de Recibir el Efectivo** | **883,998.14** |  |

1. El Almacén de Materiales y Suministros con $ 227,886.75 se integra por:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cuenta | N o m b r e | Saldo Inicial | Entradas | Salidas | Saldo Final |
| 1151-1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 226,953.75 |  | 6.00  | 226,947.75 |
| 1151-2 | Alimentos y Utensilios | 939.00 |   |  | 939.00 |
| 1151 | Almacén de Materiales y Suministros | 227,892.75 |  |  6.00 | 227,886.75 |

El Activo No Circulante por $ 5´218,496.22, se integra por los Deudores Diversos a Largo Plazo por la cantidad de $139,764.48, correspondientes al adeudo que tiene la SFA con el IPLAEM para el pago del Contrato Multianual N° CADPE-EM-AD-002/2018-1 de fecha 21 de Abril del 2018, por concepto de Arrendamiento de Vehículos, según el siguiente detalle:

|  |  |
| --- | --- |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2019 | 559,058.16 |
| Disminución del Ejercicio 2020 para pasar a Corto Plazo | (419,293.68) |
| Total de Deudores Diversos a Largo Plazo | 139,764.48 |

1. Los Bienes Muebles y Activos Intangibles por $ 7´608,270.34, se integra según la siguiente información:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | **Valor Histórico Recibido**  | **Altas** | **Bajas autorizadas** | **Saldo Actual** |
| **Cuenta** | **Concepto** | **Can-tidad** | **Importe** | **Can-tidad** | **Importe** | **Can-tidad** | **Importe** | **Can-tidad** | **Importe** |
| 1241-1 | Muebles de Oficina y Estantería | 1,223 | 1,526,749.47 | 43  |  14,640.00 | 635 | 710,612.12 | 631 | 830,777.35 |
| 1241-2 | Muebles Excepto de Oficina y Estantería | 7 | 50,207.00 |   |   | 5 | 43,207.00 | 2 | 7,000.00 |
| 1241-3 | Equipo de Cómputo y de Tecnología de la Información | 420 | 2,789,325.36 | 183 | 1´182,085.31 | 113 | 673,868.46 | 490 | 3,297,542.21 |
| 1241-9 | Otro Mobiliario y Equipo de Administración | 193 | 595,263.22 |  12 |   727,787.93 | 56 | 106,807.76 | 149 | 1,216,243.39 |
| 1242-1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales | 17 | 228,207.32 | 27  |  133,605.20 | 2 | 5,450.00 | 42 | 356,362.52 |
| 1242-3 | Cámaras fotográficas y de Video | 24 | 93,271.00 |  2 |  3,664.60 | 14 | 50,406.00 | 12 | 46,529.60 |
| 1242-9 | Otro Mobiliario y equipo educacional y recreativo |  |  | 2 | 336.00 |  |  | 2 | 336.00 |
| 1243-1 | Equipo Médico y de Laboratorio | 3 | 1,547.00 |   |   |   |   | 3 | 1,547.00 |
| 1244-1 | Vehículos y Equipo Terrestre | 21 | 3,476,176.00 |   |   | 16 | 2,577,686.00 | 5 | 898,490.00 |
| 1246-5 | Equipo de Comunicaciones y Telecomunicaciones | 39 | 29,417.00 |  43 | 557,266.47  | 27 | 38,603.00 | 55 | 548,080.47 |
| 1246-6 | Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 91 | 352,505.50 |  4 |  10,315.00 | 30 | 16,713.50 | 65 | 346,107.00 |
| 1246-7 | Herramientas y Máquinas-Herramientas | 16 | 56,469.80 |   |   |   |   | 16 | 56,469.80 |
| **Valor Histórico de los Bienes Muebles** | **2,054** | **9,199,138.67** | **316** | **2,629,700.51** | **898** | **4,223,353.84** | **1,472** | **7´605,485.34** |
| **Depreciación Acumulada de los Bienes Muebles** | **(2,526,753.58)** |
| **Valor Neto de los Bienes Muebles** | **5,078,731.76** |
| 1251-1 | Software Desarrollados por el Organismo | 2 | 2,785.00 |   |   |   |   | 2 | **2,785.00** |
| **Amortización Acumulada de los Activos Intangibles** |  **(2,785.00)** |
| **Valor Neto de los Activos Intangibles** | **0.00** |
| **Valor Neto de los Bienes Muebles y Activos Intangibles** | **2,056** | **9,201,923.67** | **316** | **2,629,700.51** | **898** | **4,223,353.84** | **1,474** | **7,608,270.34** |

Se consideran años de vida útil y porcentaje de depreciación y amortización, utilizando los parámetros de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Se informa que a la fecha 16 artículos están depreciados y amortizados al 100%, por lo que se procederá a considerar su revaluación, debido a que aún están en condiciones de uso y son necesarios para la operación del Instituto.

B) Los adeudos del IPLAEM se reflejan en el Pasivo Total de $ 9, 204,102.85 integrado por:

1. Cuentas Por Pagar a Corto Plazo por $ 9,064,338.37 integradas por los siguientes conceptos:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuenta | Concepto | Importe |
| 2112 |  | **992,132.63** |
| 2112-01-031 | Seguros el Potosí, S.A. DE C.V. 2019 y 2020 | 37,520.91 |
| 2112-01-032 | Lumo Financiera del Centro,S.A. DE C.V. SOFOM E.N.R. | 954,611.72 |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo | **6´072,205.26** |
| 2117-71-001 | Impuesto sobre la renta 2018 | 1´404,401.59 |
| 2117-01-001 | ISR Nómina 2019 | 2´047,366.02 |
| 2117-01-002 | ISR Aguinaldo 2da parte 2018 | 208,861.29 |
| 2117-01-006 | ISR Aguinaldo 2da parte 2019 | 184,219.67 |
| 2117-01-007 | ISR Nómina 2020 | 2´227,356.69 |
| 2119 | Otras cuentas por pagar a corto plazo | **2’000,000.48** |
| 2119-01-022 | SFA Acuerdo PNUD | 2’000,000.00 |
| 2119-01-029 | Ma. Leticia Barrera Villegas | .48 |
| **2110** | **Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo** | **9,064,338.37** |

En atención a las instrucciones recibidas de los miembros de la Junta de Gobierno del IPLAEM en su tercera sesión ordinaria, el 24 de septiembre de 2018 se entregó el oficio N° DG/197/2018 a la SFA, mediante el que se reiteró la petición de pago de los $2’000,000.00 (Dos millones de pesos 00/100 m.n.) al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo en México (PNUD), y poder cumplir con lo establecido en el Acuerdo signado el 23 de enero de 2018 por el C. Ing. Silvano Aureoles Conejo, Gobernador Constitucional del Estado de Michoacán, para la Financiación y Colaboración para la Implementación Estatal de la Agenda 2030. Así mismo con fecha 10 de junio de 2019, se envió oficio número DG/090/2019 al Secretario de Finanzas y Administración comunicando el estatus del trámite y solicitando se instruya al Instituto sobre el procedimiento a seguir en caso de que proceda la cancelación del documento número 8000002 de fecha 16 de marzo de 2018, a la fecha no se tiene respuesta.

b) Cuentas por Pagar a Corto Plazo; a la empresa Lumo Financiera, S.A. de C.V. SOFOM E.N.R. se le adeudan **$290,730.06**, por concepto de la parte proporcional correspondiente a 8 meses del ejercicio fiscal 2018 y **314,470.26** de abril a diciembre 2019, y lo correspondiente al ejercicio 2020 por los meses de marzo a diciembre por la cantidad de $ **349,411.40**, según Contrato Multianual N° CADPE-EM-AD-002/2018-1 de fecha 21 de Abril del 2018, por concepto de Arrendamiento puro de Vehículo por adjudicación directa mediante Dictamen.

c) Documentos Por Pagar a Largo Plazo a la empresa Lumo Financiera de Centro, S.A. de C.V. SOFOM E.N.R. se le adeudan **$ 139,764.48,** por concepto del saldo a pagar durante el ejercicio fiscal posterior al 2020 del Contrato Multianual N° CADPE-EM-AD-002/2018-1 de fecha 21 de Abril del 2018, por concepto de Arrendamiento puro de Vehículo por adjudicación directa mediante Dictamen.

C) El total de la Hacienda Pública y Patrimonio se reporta por la cantidad de $ 7, 464,050.20

.

2) Notas al **Estado de Actividades**. - El **ahorro** por la cantidad de **$ 1´008,566.55** es el resultado de:

1. Haber registrado **Ingresos por $ 44´760,370.51** por el costo total de las nóminas del personal y gastos de operación de conformidad con el siguiente detalle:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuenta | Concepto | Importe |
| 4221-02-01-001 | Transferencias recibidas del Estado de los ingresos de **fuentes locales (F 02)** para **Materiales y Suministros** |   |
| 4221-02-01-002 | Transferencias recibidas del Estado de los ingresos de **fuentes locales (F 02)** para **Servicios Generales** | 832,145.00 |
| 4221-02-01-003 | Transferencias recibidas del Estado de los ingresos de **fuentes locales (F 02)** para **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas** | 5,657,311.59 |
| 4221-02-02-001 | Transferencias recibidas del Estado de los ingresos del **Fondo General de Participaciones (F 09)** para **Servicios Personales** | 28,980,650.15 |
| 4221-02-02-002 | Transferencias recibidas del Estado de los ingresos del **Fondo General de Participaciones (F 09)** para **Prestaciones Sindicales** |   |
| 4221-02-02-003 | Transferencias recibidas del Estado de los ingresos del **Fondo General de Participaciones (F 09)** para **Servicios Generales** | 611,831.26 |
| 4221-02-02-003 | Transferencias recibidas del Estado de los ingresos del **Fondo General de Participaciones (F 09)** para **Servicios Generales** | 1,182,905.16 |
| 4221-02-02-004 | Transferencias recibidas del Estado de los ingresos de **Fondo General de Participaciones (F 09)** para **Materiales y Suministros** | 31,238.14 |
| 4221-02-02-004 | Transferencias recibidas del Estado de los ingresos de **Fondo General de Participaciones (F 09)** para **Materiales y Suministros** | 826,185.00 |
| 4221-02-03-001 | Transferencias recibidas del Estado de los ingresos del **Fondo de Estabilización (FEIEF)** para **Servicios Personales** | 6,638,104.21 |
| **4221** | **Total de Transferencias y Asignaciones** | **44,760,370.51** |
| 4319-01-001 | Otros Ingresos y Beneficios por Intereses Ganados |   |
| **4000** | **Total de Ingresos y Otros Beneficios** | **44,760,370.51** |

1. Haber registrado **Gastos por $ 43´751,803.96** en los siguientes conceptos:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuenta | Concepto | Importe |
| **5110** | **Total de Servicios Personales** | **35,614,545.74** |
| 5111-11301 | Sueldos base | 15,999,100.52 |
| 5113-13101 | Prima quinquenal por años de servicio efectivamente prestados | 1,357,180.40 |
| 5113-13201 | Prima vacacional | 509,093.28 |
| 5113-13202 | Aguinaldo o gratificación de fin de año | 2,397,987.68 |
| 5113-13414 | Compensaciones extraordinarias | 4,794,727.55 |
| 5113-13415 | Previsión social múltiple | 239,271.78 |
| 5113-13417 | Bono sindical | 510,370.33 |
| 5114-14103 | Aportaciones al IMSS | 5,570,673.30 |
| 5114-14303 | Aportaciones para el fondo de pensiones | 1,842,163.44 |
| 5115-15401 | Prestaciones establecidas por condiciones generales de trabajo o contratos colectivos de trabajo | 430,086.28 |
| 5115-15907 | Compensación Garantizada | 1,963,891.18 |
| **5120** | **Total de Materiales y Suministros** | **113,764.96** |
| 5121-21101 | Materiales y útiles de oficina | 44,067.01 |
| 5121-21401 | Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos | 25,607.09 |
| 5121-21601 | Material de limpieza | 42,281.51 |
| 5124-24801 | Materiales complementarios | 100.00 |
| 5126-26103 | Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales destinados a servicios administrativos | 1,659.35 |
| 5129-29301 | Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 50.00 |
| **5130** | **Total de Servicios Generales** | **1,365,658.06** |
| 5132-32303 | Arrendamiento de fotocopiadoras | 10,743.00 |
| 5132-32505 | Arrendamiento de vehículos terrestres, marítimos, lacustres y fluviales para servidores públicos | 419,293.68 |
| 5133-33602 | Otros servicios comerciales | 556.80 |
| 5134-34501 | Seguros de bienes patrimoniales | 14,555.86 |
| 5134-35103 | Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información | 580.00 |
| 5134-35104 | Reparación, mantenimiento y conservación de equipo de transporte | 26,985.80 |
| 5135-35701 | Instalación, reparación, mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo de uso administrativo | 3,480.00 |
| 5135-35702 | Mantenimiento y conservación de plantas e instalaciones productivas | 11,484.00 |
| 5135-35801 | Servicios de limpieza y manejo de desechos | 6,960.00 |
| 5137-37201 | Pasajes terrestres nacionales | 1,681.00 |
| 5139-39501 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones | 37,192.92 |
| 5139-39801 | Impuesto sobre nóminas y similares | 832,145.00 |
| **5100** | **Total de Gastos de Funcionamiento** | **37,093,968.76** |
| 52400-43903 | Otros Subsidios (Prestaciones Sindicales) | 5,657,311.59 |
| **5200** | **Total de Gastos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **5,657,311.59** |
| 5515 | Depreciaciones de Bienes Muebles | 1,000,523.61 |
| **5500** | **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** | **1,000,523.61** |
| **5000** | **Total de Gastos y Otras Pérdidas** | **43,751,803.96** |

3) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública. El resultado positivo de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado de $350,762.04 impacta aumentando la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido de $7´113,288.16 lo que resulta un Patrimonio Neto **de** $ 7´464,050.20 conforme el siguiente detalle:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| Resultado del Ejercicio 2018 | (849,062.79) |
| Devolución de Remanentes 2018 a la SFA | (108.07) |
| Recargos y Actualizaciones del ISR retenido durante el periodo de enero - junio 2018 | (239,686.91) |
| Resultado Acumulado del Ejercicio 2018 | (1,088,857.77) |
| Resultado del Ejercicio 2019 | 521,742.86 |
| Devolución de Remanentes 2018 a la SFA | (90,689.60) |
| Resultado Acumulado del Ejercicio 2019 | 431,053.26 |
| Resultado del Mes de Enero a Diciembre del 2020 | 1,008,566.55 |
| **Total de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado** | **350,762.04** |
| Patrimonio Recibido de la Coordinación de Planeación para el Desarrollo | 7,113,288.16 |
| **Neto de la Hacienda Pública / Patrimonio** | **7,464,050.20** |
|  |  |

II) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

1) Cuentas de Orden Contables: No existen registros.

2) Cuentas de Orden Presupuestarias

1. Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos.- De la Ley de Ingresos Estimada por $48’647,772.00 para soportar el Presupuesto de Egresos 2020, se han devengado $44´760,370.51 y recaudado $42,751,280.35, del costo de la nómina del personal emitidas por la SFA y por gastos de operación, por lo que se tienen Ingresos por recaudar por la cantidad de $2´009,090.16, correspondientes a Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago tramitados y no pagados de los cuales $826,185.00 corresponden a Capítulo 2000 y $1´182,905.16 que corresponden a Capítulo 3000, de conformidad con el siguiente análisis:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **C o n c e p t o** | **Parcial** | **Total** |
| **Ley de Ingresos Estimada** |  | **48,647,772.00** |
| Transferencias del Estado para **Servicios Personales** | 38,898,510.00 |   |
| Transferencias del Estado para **Materiales y Suministros** | 1,093,936.00 |   |
| Transferencias del Estado para **Servicios Generales** | 2,803,459.00 |   |
| Transferencias del Estado para **Subsidios y Transferencias** | 5,851,867.00 |   |
| **Ley de Ingresos Modificada** |  | **44,760,370.51** |
| Transferencias del Estado para **Servicios Personales** | 35,618,754.36 |   |
| Transferencias del Estado para **Materiales y Suministros** | 857,423.14 |   |
| Transferencias del Estado para **Servicios Generales** | 2,626,881.42 |   |
| Transferencias del Estado para **Subsidios y Transferencias** | 5,657,311.59 |   |
| **Ley de Ingresos por Ejecutar** |  | **0.00** |
| Transferencias del Estado para **Servicios Personales** | 0.00 |   |
| Transferencias del Estado para **Materiales y Suministros** | 0.00 |   |
| Transferencias del Estado para **Servicios Generales** | 0.00 |   |
| Transferencias del Estado para **Subsidios y Transferencias** | 0.00 |   |
| **Ley de Ingresos Devengada** |  | **44,760,370.51** |
| Transferencias del Estado para **Servicios Personales** | 35,618,754.36 |   |
| Transferencias del Estado para **Materiales y Suministros** | 857,423.14 |   |
| Transferencias del Estado para **Servicios Generales** | 2,626,881.42 |   |
| Transferencias del Estado para **Subsidios y Transferencias** | 5,657,311.59 |   |
| **Ley de Ingresos Recaudada** |  | **42,751,280.35** |
| Transferencias del Estado para **Servicios Personales** | 35,618,754.36 |   |
| Transferencias del Estado para **Materiales y Suministros** | 31,238.14 |   |
| Transferencias del Estado para **Servicios Generales** | 1,443,976.26 |   |
| Transferencias del Estado para **Subsidios y Transferencias** | 5,657,311.59 |   |

1. Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos.- Del Presupuesto de Egresos por $48’647,772.00 para el Ejercicio Fiscal 2020, autorizado por el H. Congreso de Estado de Michoacán de Ocampo, se modificaron, comprometieron, devengaron y ejercieron a la fecha de la siguiente forma:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Partida** | **C o n c e p t o** | **Aprobado** | **Modificado** | **Compro-metido** | **Por Ejercer** | **Devengado** | **Ejercido** |
| 11301 | Sueldos base | 0.00 | 15,999,100.52 | 15,999,100.52 | 0.00 | 15,999,100.52 | 15,999,100.52 |
| 13101 | Prima quinquenal por años de servicio efectivamente prestados | 0.00 | 1,357,180.40 | 1,357,180.40 | 0.00 | 1,357,180.40 | 1,357,180.40 |
| 13201 | Prima vacacional | 0.00 | 509,093.28 | 509,093.28 | 0.00 | 509,093.28 | 509,093.28 |
| 13202 | Aguinaldo o gratificación de fin de año | 0.00 | 2,397,987.68 | 2,397,987.68 | 0.00 | 2,397,987.68 | 2,397,987.68 |
| 13414 | Compensaciones extraordinarias | 0.00 | 4,794,727.55 | 4,794,727.55 | 0.00 | 4,794,727.55 | 4,794,727.55 |
| 13415 | Previsión social múltiple | 0.00 | 239,271.78 | 239,271.78 | 0.00 | 239,271.78 | 239,271.78 |
| 13417 | Bono sindical | 0.00 | 510,370.33 | 510,370.33 | 0.00 | 510,370.33 | 510,370.33 |
| 14103 | Aportaciones al IMSS | 0.00 | 5,542,733.30 | 5,570,673.30 | (27,940.00) | 5,570,673.30 | 5,570,673.30 |
| 14303 | Aportaciones para el fondo de pensiones | 0.00 | 1,667,481.70 | 1,842,163.44 | (174,681.74) | 1,842,163.44 | 1,842,163.44 |
| 15401 | Prestaciones establecidas por condiciones generales de trabajo o contratos colectivos de trabajo | 0.00 | 458,026.28 | 430,086.28 | 27,940.00 | 430,086.28 | 430,086.28 |
| 15907 | Compensación Garantizada | 0.00 | 2,138,572.92 | 1,963,891.18 | 174,681.74 | 1,963,891.18 | 1,963,891.18 |
| **Sumas Capítulo 1000 de Servicios Personales** | **0.00** | **35,614,545.74** | **35,614,545.74** | **0.00** | **35,614,545.74** | **35,614,545.74** |
| 21101 | Materiales y útiles de oficina | 0.00 | 44,472.02 | 44,067.01 | 405.01 | 44,067.01 | 44,067.01 |
| 21201 | Materiales y útiles de impresión y reproducción | 0.00 | 2,060.00 | 0.00 | 2,060.00 | 0.00 | 0.00 |
| 21401 | Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos | 0.00 | 51,240.13 | 25,607.09 | 25,633.04 | 25,607.09 | 25,607.09 |
| 21601 | Material de limpieza | 0.00 | 74,480.64 | 42,281.51 | 32,199.13 | 42,281.51 | 42,281.51 |
| 22104 | Productos alimenticios para el personal en las instalaciones de las dependencias y entidades | 0.00 | 30,500.00 | 0.00 | 30,500.00 | 0.00 | 0.00 |
| 22301 | Utensilios para el servicio de alimentación | 0.00 | 1,600.00 | 0.00 | 1,600.00 | 0.00 | 0.00 |
| 24601 | Material eléctrico y electrónico | 0.00 | 400.00 | 0.00 | 400.00 | 0.00 | 0.00 |
| 24801 | Materiales complementarios | 0.00 | 800.00 | 100.00 | 700.00 | 100.00 | 100.00 |
| 25301 | Medicinas y productos farmacéuticos | 0.00 | 6,000.00 | 0.00 | 6,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 26103 | Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales destinados a servicios administrativos | 0.00 | 77,620.35 | 1,659.35 | 75,961.00 | 1,659.35 | 1,659.35 |
| 27101 | Vestuario y uniformes | 0.00 | 480,000.00 | 0.00 | 480,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 27301 | Artículos deportivos | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 29201 | Refacciones y accesorios menores de edificios | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 0.00 |
| 29301 | Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 0.00 | 450.00 | 50.00 | 400.00 | 50.00 | 50.00 |
| 29401 | Refacciones y accesorios menores para equipo de computo | 0.00 | 77,200.00 | 0.00 | 77,200.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Sumas Capítulo 2000 de Materiales y Suministros** | **0.00** | **857,423.14** | **113,764.96** | **743,658.18** | **113,764.96** | **113,764.96** |
| 31301 | Servicio de Agua | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 31801 | Servicio Postal | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 0.00 |
| 32303 | Arrendamiento de fotocopiadoras | 0.00 | 40,000.00 | 10,743.00 | 29,257.00 | 10,743.00 | 10,743.00 |
| 32505 | Arrendamiento de vehículos terrestres, marítimos, lacustres y fluviales para servidores públicos | 0.00 | 419,293.68 | 419,293.68 | 0.00 | 419,293.68 | 419,293.68 |
| 32701 | Patentes, regalías y otros | 0.00 | 60,000.00 | 0.00 | 60,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 33106 | Auditorías, evaluaciones, dictámenes fiscales y de seguridad social | 0.00 | 221,598.56 | 0.00 | 221,598.56 | 0.00 | 0.00 |
| 33301 | Servicios de Informática | 0.00 | 8,000.00 | 0.00 | 8,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 33401 | Servicios de capacitación a servidores públicos | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 33602 | Otros servicios comerciales | 0.00 | 1,498.53 | 556.80 | 941.73 | 556.80 | 556.80 |
| 33604 | Impresión y Elaboración de material informativo derivado de la operación y administración de entes públicos | 0.00 | 60,000.00 | 0.00 | 60,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 34101 | Servicios financieros y bancarios | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 34501 | Seguros de bienes patrimoniales | 0.00 | 80,000.00 | 14,555.86 | 65,444.14 | 14,555.86 | 14,555.86 |
| 34701 | Fletes y maniobras | 0.00 | 1,600.00 | 0.00 | 1,600.00 | 0.00 | 0.00 |
| 35102 | Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios públicos | 0.00 | 240,295.00 | 0.00 | 240,295.00 | 0.00 | 0.00 |
| 35301 | Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información | 0.00 | 580.00 | 580.00 | 0.00 | 580.00 | 580.00 |
| 35501 | Reparación, mantenimiento y conservación de equipo de transporte | 0.00 | 92,551.80 | 26,985.80 | 65,566.00 | 26,985.80 | 26,985.80 |
| 35701 | Instalación, reparación, mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo de uso administrativo | 0.00 | 7,980.00 | 3,480.00 | 4,500.00 | 3,480.00 | 3,480.00 |
| 35702 | Mantenimiento y conservación de plantas e instalaciones productivas | 0.00 | 141,484.00 | 11,484.00 | 130,000.00 | 11,484.00 | 11,484.00 |
| 35703 | Instalación, reparación, mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo para la prestación de servicios públicos | 0.00 | 1,222.47 | 0.00 | 1,222.47 | 0.00 | 0.00 |
| 35801 | Servicios de limpieza y manejo de desechos | 0.00 | 16,189.84 | 6,960.00 | 9,229.84 | 6,960.00 | 6,960.00 |
| 37201 | Pasajes terrestres nacionales | 0.00 | 49,001.00 | 1,681.00 | 47,320.00 | 1,681.00 | 1,681.00 |
| 37501 | Viáticos nacionales | 0.00 | 197,719.00 | 0.00 | 197,719.00 | 0.00 | 0.00 |
| 38101 | Gastos de Ceremonial | 0.00 | 20,000.00 | 0.00 | 20,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 38301 | Congresos y convenciones | 0.00 | 74,718.24 | 0.00 | 74,718.24 | 0.00 | 0.00 |
| 39207 | Otros derechos | 0.00 | 7,420.00 | 0.00 | 7,420.00 | 0.00 | 0.00 |
| 39501 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones | 0.00 | 37,192.92 | 37,192.92 | 0.00 | 37,192.92 | 37,192.92 |
| 39801 | Impuesto sobre nóminas y similares | 0.00 | 832,145.00 | 832,145.00 | 0.00 | 832,145.00 | 832,145.00 |
| **Sumas Capítulo 3000 de Servicios Generales** | **0.00** | **2,631,090.04** | **1,365,658.06** | **1,265,431.98** | **1,365,658.06** | **1,365,658.06** |
| 42101 | Transferencias otorgadas a Entidades Paraestatales para Servicios Personales | 38,898,510.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42102 | Transferencias otorgadas a Entidades Paraestatales para Recursos Materiales | 1,093,936.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42103 | Transferencias otorgadas a Entidades Paraestatales para Servicios Generales ($575,465.00 de Gastos de Operación y $558,600.00 de Impuesto Sobre Nómina) | 2,803,459.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42104 | Transferencias otorgadas a Entidades Paraestatales para Subsidios y Otras Ayudas | 5,851,867.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 43903 | Otros Subsidios (Prestaciones Sindicales) |   | 5,657,311.59 | 5,657,311.59 | 0.00 | 5,657,311.59 | 5,657,311.59 |
| **Sumas Capítulo 4000 de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **48,647,772.00** | **5,657,311.59** | **5,657,311.59** | **0.00** | **5,657,311.59** | **5,657,311.59** |
| **Sumas UPP 80** | **48,647,772.00** | **44,760,370.51** | **42,751,280.35** | **2,009,090.16** | **42,751,280.35** | **42,751,280.35** |

III) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción. El Instituto de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo, fue creado por Decreto Administrativo publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 22 de septiembre de 2017, como un Organismo Público Descentralizado del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con autonomía técnica, operativa y de gestión, sectorizado a la Secretaría de Finanzas y Administración, teniendo como objeto establecer, coordinar y operar el Sistema de Planeación Integral con visión estratégica de largo plazo y la participación de los sectores académico, privado, público y social.

Para el cumplimiento de su objetivo el IPLAEM tendrá entre otras las atribuciones siguientes:

Diseñar y establecer las normas y lineamientos relacionados con la planeación estratégica estatal; Coadyuvar en el diseño, elaboración, medición y actualización periódica del Plan de Desarrollo Integral, con la participación de los sectores, académico, privado, público y social; Formular y orientar la planeación estatal con una visión estratégica de largo plazo, privilegiando el desarrollo sostenible del Estado; fomentar la participación social y los foros de consultas públicas para la elaboración del Plan de Desarrollo Integral.

El Instituto para su organización y funcionamiento se integrara de:

I.- La Junta de Gobierno

II.- El Consejo

III.- El Director General; y

IV.- Las Unidades Administrativas necesarias para el cumplimiento de su objeto y conforme a la disponibilidad presupuestal del Instituto.

1. Panorama Económico y Financiero. Al Instituto de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo, le fue autorizado por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo un presupuesto Estatal Anual por $48,647,772.00, con el siguiente desglose:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Concepto** | **Importe** |
| **Total Unidad Administrativa 01 Dirección General** | **46’587,315.00** |
| 42101 | Transferencias del Estado para **Servicios Personales** del Fondo General de Participaciones | 38’898,510.00 |
| 42102 | Transferencias del Estado para **Materiales y Suministros** del Fondo General de Participaciones | 88,977.00 |
| 42103 | Transferencias del Estado para **Impuesto Sobre Nómina** de Fuentes Locales de Ingresos | 872,496.00 |
| 42103 | Transferencias del Estado para **Servicios Generales** del Fondo General de Participaciones | 875,465.00 |
| 42104 | Transferencias del Estado para **Prestaciones Sindicales** de Fuentes Locales de Ingresos | 5’851,867.00 |
| **Total Unidad Administrativa 02 Subdirección de Planeación y Participación Ciudadana** | **199,419.00** |
| 42102 | Transferencias del Estado para **Materiales y Suministros** del Fondo General de Participaciones | 84,600.00 |
| 42103 | Transferencias del Estado para **Servicios Generales** del Fondo General de Participaciones | 114,819.00 |
| **Total Unidad Administrativa 03 Subdirección de Desarrollo Regional** | **199,419.00** |
| 42102 | Transferencias del Estado para **Materiales y Suministros** del Fondo General de Participaciones | 67,319.00 |
| 42103 | Transferencias del Estado para **Servicios Generales** del Fondo General de Participaciones | 132,100.00 |
| **Total Unidad Administrativa 04 Subdirección Técnica y de Seguimiento** | **329,619.00** |
| 42102 | Transferencias del Estado para **Materiales y Suministros** del Fondo General de Participaciones | 142,019.00 |
| 42103 | Transferencias del Estado para **Servicios Generales** del Fondo General de Participaciones | 187,600.00 |
| **Total Unidad Administrativa 05 Delegación Administrativa** | **1’332,000.00** |
| 42102 | Transferencias del Estado para **Materiales y Suministros** del Fondo General de Participaciones | 711,021.00 |
| 42103 | Transferencias del Estado para **Servicios Generales** del Fondo General de Participaciones | 620,979.00 |
| **Total UPP 80 Instituto de Planeación** | **48’647,772.00** |

3) Autorización e Historia.

Fecha de creación del ente.- El Instituto de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo, fue creado por Decreto Administrativo publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 22 de septiembre de 2017, como un Organismo Público Descentralizado del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con autonomía técnica, operativa y de gestión, sectorizado a la Secretaría de Finanzas y Administración, teniendo como objeto establecer, coordinar y operar el Sistema de Planeación Integral con visión estratégica de largo plazo y la participación de los sectores académico, privado, público y social.

1. Organización y Objeto Social:
2. Objeto social.- Organismo Público Descentralizado del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con autonomía técnica, operativa y de gestión, sectorizado a la Secretaría de Finanzas y Administración.

B) Principal actividad.- coordinar y operar el Sistema de Planeación Integral con visión estratégica de largo plazo y la participación de los sectores académico, privado, público y social.

C) Ejercicio fiscal. - Cifras al 31 de Diciembre de 2020.

D) Régimen jurídico.- El IPLAEM es un Organismo Público Descentralizado del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con autonomía técnica, operativa y de gestión, sectorizado a la Secretaría de Finanzas y Administración. Está registrado ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como Persona Moral con Fines No Lucrativos, con actividad económica de Actividades administrativas estatales de instituciones de bienestar social (Título III de la Ley de I.S.R.)

E) Consideraciones fiscales del ente.- El IPLAEM se ubica dentro de las personas morales a que se refieren los artículos 95 y 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, teniendo las siguientes obligaciones fiscales:

1. Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
2. Entero de retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilados a salarios.
3. Declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.
4. Declaración informativa mensual de proveedores.

F) Estructura organizacional básica.

 Autorizada por la Comisión de Gasto-Financiamiento mediante Acuerdo No. ACGF/SE/II/2019/01, emitido en la Segunda Sesión Extraordinaria celebrada el día 16 de enero de 2019.



G) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.- A la fecha el IPLAEM no es fideicomitente ni fiduciario.

5) Bases de Preparación de los Estados Financieros

A) Se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables, cumpliendo los requerimientos de la armonización contable, aplicando los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

B) 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, se encuentra en fase de desarrollo.

C) Para la preparación de los Estados Financieros del IPLAEM, se aplican los Postulados Básicos de sustancia económica, entes públicos, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro e integración presupuestaria, devengo contable del ingreso, dualidad económica y consistencia.

D) No se aplica normatividad contable supletoria.

E) Implementación de la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad:

a) Revelación de las nuevas políticas de reconocimiento:

* Ingresos.- Los ingresos se reconocen cuando se tiene el derecho de cobro y se devengan de acuerdo a los lineamientos emitidos por el CONAC, atendiendo los momentos contables considerando los siguientes lineamientos de registro:
* El ingreso estimado se registra con el presupuesto de egresos estatal aprobado por el H. Congreso del Estado, al inicio del ejercicio de cada año.
* El ingreso modificado se registra con los recursos adicionales al presupuesto de egresos estatal aprobado por el H. Congreso del Estado, correspondientes a los rendimientos bancarios.
* El ingreso devengado se registra con el estado de cuenta bancario que establece un importe y fecha de corte y cuando se emite un Documento de Ejecución Presupuestaria y Pago con cargo a la asignación presupuestal.
* El ingreso recaudado se registra con el estado de cuenta bancario y con el documento comprobatorio de pago que genera la Secretaría de Finanzas y Administración.
* Egresos.- Los egresos se reconocen al costo de adquisición en el momento en que se devengan, atendiendo los momentos contables considerando los siguientes lineamientos de registro:
* El presupuesto de egresos aprobado se registra con el presupuesto de egresos aprobado por el H. Congreso del Estado, al inicio del ejercicio de cada año.
* El presupuesto modificado contiene el registro de la ampliación de los recursos disponibles en cuentas bancarias, para respaldar los gastos aprobados por la Junta de Gobierno del IPLAEM.
* El presupuesto comprometido refleja el compromiso contraído mediante la suscripción de documentos con proveedores de bienes y servicios, con servidores públicos y por el cumplimiento de disposiciones fiscales y de seguridad social.
* El presupuesto devengado refleja la recepción de los bienes y servicios, el registro de la nómina de sueldos.
* El presupuesto ejercido se registra simultáneamente con el devengado con las facturas de los proveedores de bienes y servicios y la nómina de sueldos.
* El presupuesto pagado se registra con los comprobantes de transferencias electrónicas, cancelando los pasivos correspondientes.

b) Plan de implementación.- Para dar cumplimiento con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en materia de armonización contable, a partir del día 1° de Enero del 2018 se adoptó el Plan de Cuentas, Lista de Cuentas, el Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificado por Rubro de Ingresos, emitidos por el CONAC, en el sistema de armonización contable SAACG.NET proporcionado por el INDETEC.

c) Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera.- El IPLAEM realizó la configuración y parametrización en su sistema contable y presupuestal, conforme a las características de estructura, diseño y operación que indica la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

d) Comparación en la transición a la base devengado.- En materia del Ingreso se adoptó el Clasificador por Rubro de Ingresos del CONAC, así como los momentos contables de aprobado, modificado, devengado y recaudado, reflejándose en los informes financieros y en materia de Egresos, se adoptó el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC, así como los momentos contables de aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, reflejándose en los informes financieros.

6) Políticas de Contabilidad Significativas:

A) Actualización.- La valuación de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio está en proceso de desarrollo.

B) Operaciones en el extranjero.- El IPLAEM no realiza operaciones en el extranjero.

C) Valuación de la inversión en acciones.- El IPLAEM no invierte en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

D) Valuación de inventarios y costo de lo vendido.- El IPLAEM no tiene productos a la venta.

E) Beneficios a empleados.- El IPLAEM tiene autorizado en el presupuesto de egresos anual, los sueldos, salarios y prestaciones de Ley, con base en la disponibilidad de recursos.

F) Provisiones.- El IPLAEM no registró provisiones.

G) Reservas.- El IPLAEM no ha creado Reservas.

H) Cambios en políticas contables y corrección de errores.- La adecuación de las estructuras contables y presupuestales en el marco de la armonización implicaron cambios en las políticas contables, siendo la más significativa la contabilización de las transacciones de ingreso en base a lo devengado, es decir, que el ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

I) Reclasificaciones.- El IPLAEM no ha efectuado reclasificaciones.

J) Depuración y cancelación de saldos.- El IPLAEM, no ha depurado ni cancelado saldos.

7) Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:

A) Activos en moneda extranjera.- El IPLAEM no tiene activos en moneda extranjera.

B) Pasivos en moneda extranjera.- El IPLAEM no tiene pasivos en moneda extranjera.

C) Posición en moneda extranjera.- El IPLAEM expide posición financiera en moneda extranjera.

D) Tipo de cambio.- El IPLAEM no realiza operaciones en moneda extranjera.

E) Equivalente en moneda nacional.- El IPLAEM no realiza operaciones en moneda extranjera.

8) Reporte Analítico del Activo:

A) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización.- Se realiza de acuerdo los Parámetros de Estimación de Vida Útil emitidos por el CONAC en la “Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación”.

B) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.- El IPLAEM no ha implementado el porcentaje de depreciación o valor residual a la totalidad de los activos.

C) Gastos capitalizados.- No se han capitalizado gastos financieros, de investigación ni de desarrollo.

D) Riegos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.- El IPLAEM no realiza operaciones en moneda extranjera.

E) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos.- El IPLAEM no ha construido bienes.

F) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo.- El IPLAEM no tiene bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras.

G) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.- El IPLAEM no ha desmantelado Activos.

H) Administración de activos.- Se tienen programas de mantenimiento de vehículos, de levantamiento físico de inventarios dos veces por año y se tiene un área de mantenimiento de equipo de cómputo y de control de usuarios, informándose de las siguientes variaciones del activo:

1. Inversiones en valores.-El IPLAEM no tiene inversiones en valores

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.- Comentado en el Pinto I), 1), C).

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.- El IPLAEM no tiene inversiones en empresas de participación mayoritaria.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.- El IPLAEM no tiene inversiones en empresas de participación minoritaria.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.- El IPLAEM en un Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.

9) Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

A) Por ramo administrativo que los reporta.- El IPLAEM no tiene Fideicomisos, Mandatos ni Análogos.

B) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad.- El IPLAEM no tiene Fideicomisos, Mandatos ni Análogos.

10) Reporte de la Recaudación:

A) Análisis del comportamiento de la recaudación.- El IPLAEM no recauda contribuciones.

B) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.- El IPLAEM no recauda contribuciones.

11) Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:

A) Deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando.- El IPLAEM no tiene Deuda.

B) Intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.- El IPLAEM no tiene Deuda.

12) Calificaciones otorgadas.- El IPLAEM no tiene calificación crediticia.

13) Proceso de Mejora:

A) Políticas de control interno.- La implementación del sistema SAACG.NET que cumple con los requisitos de armonización contable, y en acato a la normatividad emitida por el CONAC, se modificaron los procesos de registro y se procuraron los documentos competentes y suficientes para soportar las operaciones.

B) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.- El sistema SAACG.NET emite información financiera confiable del manejo de los recursos en tiempo y forma.

14) Información por Segmentos.- El IPLAEM no requiere información financiera por segmentos.

15) Eventos Posteriores al Cierre.- El IPLAEM no conoce de eventos que le afectan económicamente posteriormente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16) Partes Relacionadas.- No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas del IPLAEM.

17) Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros.- Los Estados Financieros del IPLAEM contienen por sistema la leyenda “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

|  |  |
| --- | --- |
| **Lic. Luciano José Grobet Vallarta**Director General del Instituto de Planeacióndel Estado de Michoacán de Ocampo | **M.A. Ma. de Jesús Navarro Alcalá**Delegada Administrativa  |

**M.A. Claudia Gabriela Gordillo Ojeda**

Jefa del Departamento de Recursos Humanos

Materiales y Financieros