Notas a los Estados Financieros

al 31 de Diciembre 2022

1. **NOTAS DE DESGLOSE**
2. **Efectivo y Equivalentes**

**EFECTIVO Y EQUIVALENTES.** (Bancos e Inversiones).

El efectivo e inversiones que se encuentra en las cuentas bancarias que maneja el Instituto al 31 de diciembre de 2022 se precisan a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BANCO** | **CUENTA No.** | **TIPO DE CUENTA** | **SALDO AL** |
| **31/12/2022** |
| **Cuentas de cheque** |  |  |  |
| HSBC | 4002307353 | Gasto corriente | $33,773,070.42 |

Saldo inicial en bancos $50,429,952.83 (cincuenta millones cuatrocientos veintinueve mil novecientos cincuenta y dos pesos 83/100 m.n.); cargos por $34,659,704.06 (treinta y cuatro millones seiscientos cincuenta y nueve mil setecientos cuatro pesos 06/100 m.n.); abonos por $51,351,871.32 (cincuenta y un millones trescientos cincuenta y un mil ochocientos setenta y un pesos 32/100 m.n.); intereses netos $35,284.85 (treinta y cinco mil doscientos ochenta y cuatro pesos 85/100 m.n.); saldo final en bancos $33,773,070.42 (treinta y tres millones setecientos setenta y tres mil setenta pesos 42/100 m.n.).

En el saldo de esta cuenta se encuentran las provisiones de las cuentas contables: retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, acreedores y otras provisiones a corto plazo, el detalle de estas cuentas se encuentra en estas notas a los Estados Financieros dentro del rubro de Pasivos. Además, se encuentra recurso comprometido de licitaciones, invitaciones restringidas y contratos.

Adicionalmente a la cuenta corriente se tienen las siguientes cuentas:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **BANCO** | **CUENTA No.** | **TIPO DE CUENTA** | **SALDO AL** |
| **31/12/2022** |
| **Cuentas de cheque** |  |  |  |
| HSBC | 6336311934 | Inversión | $0.00 |

Cuenta sin movimiento toda vez que el saldo de esta cuenta fue traspasado a la cuenta 4002307353 del banco HSBC el día 19 de enero de 2022.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BANCO** | **CUENTA No.** | **TIPO DE CUENTA** | **SALDO AL** |
| **31/12/2022** |
| **Cuentas de cheque** |  |  |  |
| HSBC | 4062271036 | Gasto corriente | $6,746,138.35 |

Saldo inicial en bancos $6,745,557.48 (seis millones setecientos cuarenta y cinco mil quinientos cincuenta y siete pesos 48/100 m.n.); cargos por $0.00 (cero pesos 00/100 m.n.); abonos por 0.00 (cero pesos 00/100. m.n.); intereses netos $580.87 (quinientos ochenta pesos 87/100 m.n.); saldo final en bancos $6,746,138.35 (seis millones setecientos cuarenta y seis mil ciento treinta y ocho pesos 35/100 m.n.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BANCO** | **CUENTA No.** | **TIPO DE CUENTA** | **SALDO AL** |
| **31/12/2022** |
| **Cuentas de cheque** |  |  |  |
| BBVA Bancomer | 0194475178 | Gasto corriente | $276,123.60 |

Saldo inicial en bancos $275,615.92 (doscientos setenta y cinco mil seiscientos quince pesos 92/100 m.n.); cargos por; $715,810.80 (setecientos quince mil ochocientos diez pesos 80/100 m.n.) abonos por; $715,303.12 (setecientos quince mil trescientos tres pesos 12/100 m.n.); saldo final en bancos $276,123.60 (doscientos setenta y seis mil ciento veintitrés pesos 60/100 m.n.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BANCO** | **CUENTA No.** | **TIPO DE CUENTA** | **SALDO AL** |
| **31/12/2022** |
| **Cuentas de cheque** |  |  |  |
| BBVA Bancomer | 0116130186 | Gasto corriente | $20,079.37 |

Saldo inicial en bancos $21,521.76 (veintiún mil quinientos veintiún pesos 76/100 m.n.); cargos por $0.00 (cero pesos 00/100 m.n.); abonos por $1,482.80 (mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 80/100 m.n.); intereses netos por $40.41 (cuarenta pesos 41/100 m.n.); por saldo final en bancos $20,079.37 (veinte mil setenta y nueve pesos 37/100 m.n.).

**REINTEGROS A LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO.**

Se realizaron reintegros a la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán, con fecha 20 de diciembre de 2021, la cantidad de $1,010,099.29 (un millón diez mil noventa y nueve pesos 29/100 m.n.), que incluye lo siguiente:

**Reintegros a la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado**

**Ejercicio 2021**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FECHA** | **CONCEPTO** | **IMPORTE** | **MONTO TOTAL** |
|  | Reintegro a la Secretaría de Finanzas y Administración |  | $ 1,010,099.29 |
| 20/12/2021 | Fondos Revolventes 2021 (Órganos Desconcentrados) | 744,000.00 |  |
| 20/12/2021 | Deudores Diversos | 100,949.31 |  |
| 20/12/2021 | Anticipo de Arrendamientos | 165,149.98 |  |

**CUENTA 1122 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

La Cuenta por Cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2022, corresponde a Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, del presupuesto autorizado por el Congreso del Estado de Michoacán, los cuales no fueron depositados por la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán a este Instituto, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, cuyos importes suman la cantidad acumulada en el ejercicio de $28,665,804.00 (veintiocho millones seiscientos sesenta y cinco mil ochocientos cuatro pesos 00/100 m.n.), mismos que fueron solicitados a través de los siguientes Documentos de Ejecución Presupuestaria y pago:

**Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago pendientes de recibir**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **MES**  | **DOCUMENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y PAGO**  | **FECHA DE ENTREGA**  | **IMPORTE** | **CONCEPTO** |
| Mayo | 410000000060 | 27-may-21 | 7,166,451.00 | Gasto operativo |
| Junio | 410000000063 | 07-jun-21 | 1,388,918.00 | Gasto operativo |
| 410000000064 | 07-jun-21 | 1,977,828.50 | Gasto operativo |
| 410000000066 | 07-jun-21 | 216,479.00 | Gasto operativo |
| 410000000069 | 24-jun-21 | 1,388,918.00 | Gasto operativo |
| 410000000070 | 24-jun-21 | 1,977,828.50 | Gasto operativo |
| 410000000071 | 24-jun-21 | 216,479.00 | Gasto operativo |
| **MES**  | **DOCUMENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y PAGO**  | **FECHA DE ENTREGA**  | **IMPORTE** | **CONCEPTO** |
| Julio | 410000000074 | 06-jul-21 | 1,388,918.00 | Gasto operativo |
| 410000000075 | 06-jul-21 | 1,977,829.00 | Gasto operativo |
| 410000000077 | 06-jul-21 | 216,479.00 | Gasto operativo |
| 410000000080 | 26-jul-21 | 1,388,918.00 | Gasto operativo |
| 410000000081 | 26-jul-21 | 1,977,828.00 | Gasto operativo |
| 410000000082 | 26-jul-21 | 216,479.00 | Gasto operativo |
| Agosto | 410000000085 | 05-ago-21 | 1,388,918.00 | Gasto operativo |
| 410000000086 | 05-ago-21 | 1,977,828.50 | Gasto operativo |
| 410000000088 | 05-ago-21 | 216,479.00 | Gasto operativo |
| 410000000091 | 17-ago-21 | 1,388,918.00 | Gasto operativo |
| 410000000092 | 17-ago-21 | 1,977,828.50 | Gasto operativo |
| 410000000093 | 17-ago-21 | 216,479.00 | Gasto operativo |
|  | SUMA |  | 28,665,804.00 |  |

Debido a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago pendientes de recibir, el saldo de la cuenta por cobrar a corto plazo se presenta de la siguiente manera:

**Cuentas por Cobrar a Corto Plazo**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE DE LA CUENTA** | **SALDO FINAL** |
| 112 | **DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.** |  |
| 1122 | CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO. | $28,665,804.00 |
| 1122-093 | Subsidios y subvenciones. | 28,665,804.00 |
| 1122-093-00002 | Subsidios y subvenciones recibidas del Estado por la Secretaría de Finanzas y Administración | 28,665,804.00 |

**CUENTA 1123 DEUDORES DIVERSOS A CORTO PLAZO**

La siguiente cuenta presenta los saldos de los Deudores Diversos a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2022, cuyo total es por la cantidad de $15,695.15 (Quince mil seiscientos noventa y cinco pesos 15/100 m.n.). Mismo que se disminuirá en meses posteriores.

**Deudores Diversos a Corto Plazo**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE DE LA CUENTA** | **SALDO FINAL** |
| **1123-001** | **DEUDORES DIVERSOS A CORTO PLAZO** | **$15,695.15** |

**CUENTA 1222 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO**

Presenta los saldos de los Deudores Diversos a Largo Plazo al 31 de diciembre de 2022, que asciende a la cantidad de $50,133,201.52 (cincuenta millones ciento treinta y tres mil doscientos un pesos 52/100 m.n.), que se encuentran desglosados de la siguiente manera:

**Deudores Diversos a Largo Plazo**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE DE LA CUENTA** | **SALDO FINAL** |
| **1222-001** | **DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO** | **$50,133,201.52** |
| 1222-001-00001 | Depósitos pendientes de la Secretaría de Finanzas y Administración | 50,133,201.52 |

**ADEUDOS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS AL INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN.**

1. Existe un saldo deudor por la cantidad de $10,097,539.52 (diez millones noventa y siete mil quinientos treinta y nueve pesos 52/100 m.n.) por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán, ya que el día 20 de junio de 2017, derivado del sub-ejercicio 2017 el Instituto le depositó la cantidad de $11,256,313.00 (once millones doscientos cincuenta y seis mil trescientos trece pesos 00/100 m.n.), con el acuerdo de que la referida Secretaría regresaría a este Órgano dicha cantidad en el Capítulo 6000 Inversión Pública de la obra “Construcción de las Oficinas del Instituto”; no obstante, al cierre del Ejercicio Fiscal 2017 la Secretaría solo reintegró $1,158,773.48 (un millón ciento cincuenta y ocho mil setecientos setenta y tres pesos 48/100 m.n.), quedando pendiente la cantidad de $10,097,539.52 (diez millones noventa y siete mil quinientos treinta y nueve pesos 52/100 m.n.); por lo cual se anexan documentos que acreditan la cantidad descrita anteriormente.

Cabe mencionar, que este Órgano mediante oficio IEM/DEAPyPP/003/2021, le solicitó a la Secretaría rendir un informe describiendo la situación de pago a esta Institución por la cantidad de $10,097,539.52 (diez millones noventa y siete mil quinientos treinta y nueve pesos 52/100 m.n.), mismo que fue respondido por la referida autoridad administrativa a través del diverso oficio SFA/SR/DOFV/DE/OF-019/2021, donde se informa que *realizará la revisión.*

En el siguiente recuadro se desglosa el origen del adeudo por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración del Ejercicio Fiscal 2017.

|  |
| --- |
| **Depósitos Pendientes de la Secretaría de Finanzas y Administración**  |
| **Ejercicio 2017 Cuenta 1123-129** |
| **FECHA** | **CONCEPTO** | **DEBE** | **HABER** | **SALDO FINAL** |
| 01/12/2017 | Ingresos locales etiquetados pendientes de recuperar | $11,256,313.00 |   | $11,256,313.00 |
| 04/12/2017 | Reintegro recurso etiquetado obra, sueldos personal del Servicio Profesional Electoral Nacional  | 298,008.37 | 10,958,304.63 |
| 15/12/2017 | Reintegro recurso etiquetado obra, sueldos personal del Servicio Profesional Electoral Nacional  | 281,378.37 | 10,676,926.26 |
| 29/12/2017 | Reintegro recurso etiquetado obra, sueldos personal del Servicio Profesional Electoral Nacional | 298,008.37 | 10,378,917.89 |
| 31/12/2017 | Reclasificación póliza I00270 recuperación de recurso de Servicio Profesional Electoral Nacional  | 281,378.37 | 10,097,539.52 |

1. Existe otro adeudo por parte de la Secretaría por la cantidad de $40,035,662.00 (cuarenta millones treinta y cinco mil seiscientos sesenta y dos pesos 00/100 m.n.), el cual corresponde a Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago del presupuesto autorizado por el Congreso del Estado de Michoacán, para el Ejercicio Fiscal 2020, cuyos importes no fueron depositados por la Secretaría a este Instituto, por lo tanto el total de adeudos por la Secretaría de Finanzas y Administración asciende a la cantidad de $50,133,201.52 (cincuenta millones ciento treinta y tres mil doscientos un pesos 52/100 m.n.).







**CUENTA 1131 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.**

Este rubro está integrado por depósitos a cuenta de arrendamientos.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE DE LA CUENTA** | **SALDO FINAL** |
| **113** | **DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.** | **$110,000.00** |
| **1131** | **ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO.** | **110,000.00** |
| 1131-002-00005 | Depósito Bodega Francisco Ariel Rosales Flores | 40,000.00 |
| 1131-002-00030 | Depósito Bodega María Elia Del Carmen Villicaña Anguiano | 70,000.00 |

**CUENTA 1231 ACTIVO NO CIRCULANTE**

La Cuenta del Activo No Circulante está integrada por las siguientes cuentas:

**Activo No Circulante**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No** | **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| 1 | Terrenos | $ 12,935,950.00 |
| 2 | Edificios no habitacionales |  8,262,724.39 |
| 4 | Mobiliario y equipo de administración | 12,192,210.09 |
| 5 | Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 829,134.59 |
| 6 | Vehículos y equipos de transporte | 9,182,170.17 |
| 7 | Maquinaria, otros equipos y herramientas | 168,109.30 |
| 8 | Software |  592,719.24 |
| 9 | Licencias |  131,733.01 |
|  | **TOTAL** |  **$44,294,750.79** |

1.- **La Cuenta de Terrenos** está integrada por dos inmuebles ubicados en la Calle Bruselas #118, Colonia Villa Universidad, C.P. 58060, con valor de $400,000.00 (cuatrocientos mil pesos 00/100 m.n.); y, el otro en calle José Trinidad Esparza #31, Fraccionamiento Arboledas Valladolid, C.P. 58337, con un costo $12,535,950.00 (Doce millones quinientos treinta y cinco mil novecientos cincuenta pesos 00/100 m.n.) ambos en la ciudad de Morelia, Michoacán.

2.- **La Cuenta de Edificios** está integrada por dos inmuebles ubicados en la Calle Bruselas #118, Colonia Villa Universidad, C.P. 58060, con valor de $5,962,724.39 (cinco millones novecientos sesenta y dos mil setecientos veinticuatro pesos 39/100 m.n.); y, el otro en calle José Trinidad Esparza #31, Fraccionamiento Arboledas Valladolid, C.P. 58337, con un costo $2,300,000.00 (dos millones trescientos mil pesos 00/100 m.n.), ambos en la ciudad de Morelia, Michoacán.

4**.- La Cuenta de Mobiliario y Equipo de Administración** está integrada por: muebles de oficina y estantería por la cantidad de $5,583,371.32 (cinco millones quinientos ochenta y tres mil trescientos setenta y un pesos 32/100 m.n.); equipo de cómputo y tecnologías de la información por $6,098,897.78 (seis millones noventa y ocho mil ochocientos noventa y siete pesos 78/100 m.n.); y, otros mobiliario y equipo de administración por $509,940.99 (quinientos nueve mil novecientos cuarenta pesos 99/100 m.n.)

5.- **La Cuenta de Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo** está integrada por equipos y aparatos audiovisuales con valor de $387,285.68 (trescientos ochenta y siete mil doscientos ochenta y cinco pesos 68/100 m.n.); las cámaras fotográficas y de video por un monto de $441,848.91 (cuatrocientos cuarenta y un mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 91/100 m.n.)

6.- La Cuenta de Vehículos y Equipo de Transporte se conforma por la siguiente relación:

**Parque Vehicular**

| **MARCA** | **AÑO** | **PLACAS** | **PUESTO** |
| --- | --- | --- | --- |
| TOYOTA HIGHLANDER AUT | 2015 | PHR-859C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| VOLKWAGEN VENTO AUT | 2015 | PHR-854C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| VOLKWAGEN VENTO AUT | 2015 | PHR-860C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| VOLKWAGEN VENTO AUT | 2015 | PHR-863C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| VOLKWAGEN VENTO AUT | 2015 | PHR-865C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| VOLKWAGEN VENTO AUT | 2015 | PHR-868C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| VOLKWAGEN VENTO AUT | 2015 | PHR-871C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| VOLKWAGEN VENTO STD | 2015 | PHR-872C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| VOLKWAGEN GOL STD | 2015 | PHR-873C | Secretaria ejecutiva |
| YAMAHA MOTO | 2016 | 65-PMG-2 | Secretaria ejecutiva |
| VOLKWAGEN VENTO AUT | 2015 | PHS-807C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| VOLKWAGEN VENTO STD | 2015 | PHS-808C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| VOLKWAGEN VENTO STD | 2015 | PHS-809C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| VOLKWAGEN VENTO STD | 2015 | PHS-810C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| VOLKWAGEN VENTO STD | 2017 | PHS-811C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| TOYOTA RAV4 AUT | 2016 | PHS-812C | Consejero presidente |
| VOLKWAGEN TRANSPORTER STD | 2011 | PHS-813C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| TOYOTA RAV4 LE 2.5L AUT | 2016 | PHS-814C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| VOLKWAGENTRANSPORTER L4 STD | 2015 | PHS-815C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| YAMAHA MOTO | 2016 | 66-PMG-2 | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| TOYOTA HILUX STD | 2015 | NA-3705-B | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| KIA | 2023 | PUC965A | Consejera electoral |
| KIA | 2023 |  PUC969A | Consejera electoral |
| KIA | 2023 |  PUC970A | Consejero electoral |
| KIA | 2023 |  PUC966A | Consejero electoral |
| KIA | 2023 |  PUC964A | Consejera electoral |
| KIA | 2023 |  PUD125A | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| KIA | 2023 |  PUD123A | Director ejecutivo de organización electoral |
| KIA | 2023 |  PUD124A | Directora ejecutiva de administración, Prerrogativas y partidos políticos |
| KIA | 2023 |  PUD122A | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| KIA | 2023 |  PUD138A | Secretaria ejecutiva |
| KIA | 2023 |  PUD139A | Director ejecutivo de vinculación y servicio profesional electoral |
| KIA | 2023 |  PUD121A | Consejera electoral |
| KIA | 2023 |  PUD137A | Directora ejecutiva de educación cívica y participación ciudadana |

7.- **La Cuenta de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas** tiene un saldo a la fecha por $168,109.30 (ciento sesenta y ocho mil ciento nueve pesos 30/100 m.n.)

8.-**La Cuenta de Software** por $592,719.24 (quinientos noventa y dos mil setecientos diecinueve pesos 24/100 m.n.).

9.-**La Cuenta de Licencias** por $131,733.01 (ciento treinta y un mil setecientos treinta y tres pesos 01/100 m.n.).

Finalmente, el rubro correspondiente al Activo no Circulante se encuentra en proceso de revisión, análisis, actualización, y reclasificación; lo anterior debido a que se están determinando parámetros de vida útil y cálculo de depreciaciones correspondientes a los bienes que aplique dichos decrementos de valor.

**CUENTA 2000 PASIVOS**

Este rubro de Pasivos Circulantes está constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses y son los que se tomaron la decisión de contraer, pagar o reintegrar, de los cuales están sustentadas en los registros contables con ***base acumulativa*** y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental, armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.

Por lo anterior, es necesario citar que las Notas a los Estados Financieros consideran los postulados de revelación suficiente e importancia relativa; esto con el fin de respetar cumplimiento a los tres tipos de notas que acompañan a los estados; a) Notas de desglose; b) Notas de memoria (cuentas de orden), y c) Notas de gestión administrativa.

**CUENTA 2115 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Los montos registrados en esta cuenta corresponden a financiamiento público a partidos políticos y agrupaciones políticas con registro autorizado (prerrogativas capítulo 4000) los cuales fueron devengados y quedaron pendientes de pago al 31 de diciembre de 2022.

**Transferencias internas y asignaciones al sector público**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE DE LA CUENTA** | **SALDO FINAL** |
|  |  |  |
| **2115** | **TRANFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.** | **$7,193.92** |
| 2115-001 | **Transferencias internas y asignaciones al sector público** | 7,193.92 |
| 2115-001-00004 | Remanente de Partido Nueva Alianza | 7,193.92 |

**CUENTA 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

En lo que atañe a las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, la cuenta presenta un saldo derivado de las retenciones pendientes de enterar en el mes posterior inmediato, mismas que se detallan a continuación:

**Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**

| **CUENTA** | **NOMBRE DE LA CUENTA** | **SALDO FINAL** |
| --- | --- | --- |
| **2117** | **RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.** | **3,131,654.31** |
| 2117-001-00001 | I.S.R. retenido por sueldos y salarios | 2,628,788.33 |
| 2117-001-00002 | I.S.R asimilados a salarios | 31,036.47 |
| 2117-001-00003 | I.S.R. retenido por servicios profesionales independientes | 3,186.70 |
| 2117-001-00004 | I.S.R. arrendamiento | 19,891.42 |
| 2117-001-00005 | I.V.A. retenciones | 23,139.34 |
| 2117-001-00006 | IMSS | 54,886.99 |
| 2117-001-00007 | INFONAVIT | 246,023.01 |
| 2117-001-00009 | FONACOT | 14,293.72 |
| 2117-001-00012 | Cesantía y vejez | 110,408.33 |

**CUENTA 2119 ACREEDORES**

Forma parte del saldo de: Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, por conceptos de gastos comprometidos y devengados pendientes de pago, fondos de ahorro y de retiro pendientes de pago, entre otros y se detalla los montos en la siguiente tabla:

**Acreedores**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE DE LA CUENTA** | **SALDO FINAL** |
| **2119** | **OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.** | **$22,352.21** |
| **2119-001** | **ACREEDORES** | 22,352.21 |

Otras Provisiones a Corto Plazo, son retenciones a partidos políticos debido a sanciones impuestas por autoridades en materia Electoral, dichas retenciones serán enteradas a la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán, en el mes inmediato posterior, se detallan a continuación:

**Otras provisiones a corto plazo**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE DE LA CUENTA** | **SALDO FINAL** |
| **217** | **PROVISIONES A CORTO PLAZO.** | **$2,041,222.67** |
| 2179 | OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO. | **2,041,222.67** |
| 2179-008 | Multas retenidas MORENA | 2,040,222.67 |
| 2179-042 | Multa retenida María Itze Camacho Zapiain | 1,000.00 |

Finalmente, se conformó como cuenta Por Pagar a Largo Plazo, el saldo derivado del posible importe de adeudo a Talleres Gráficos de México, una vez pagada la cantidad correspondiente mediante comprobante fiscal se conformará presupuestalmente como una figura de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS).

**Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE DE LA CUENTA** | **SALDO FINAL** |
| **2211-991** | **ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES** | **$12,829,096.11** |
| 2211-991-00001 | Talleres Gráficos de México (Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores). | 12,829,096.11 |

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

El Estado de Actividades representa el total de los ingresos menos las erogaciones realizadas al 31 de diciembre de 2022, reflejando un resultado del Ejercicio que en este caso es un ahorro.

La Cuenta del Estado de Actividades está identificado con los siguientes rubros de Ingresos, Gastos y Otras Pérdidas conforme a la siguiente tabla:

**Ingresos y otros beneficios**

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Productos de Tipo Corriente | 326,324.17 |
| Aprovechamientos | 297,558.91 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas | 381,039,308.00 |
| Otros ingresos y beneficios varios | 37,414.34 |
| **TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **$381,700,605.42** |

**Gastos y otras Pérdidas**

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Servicios Personales  | $91,501,237.20 |
| Materiales y Suministros | 3,456,060.03 |
| Servicios Generales | 14,468,140.56 |
| Ayudas sociales  | 238,941,067.18 |
| **TOTAL, DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **$348,366,504.97** |
| Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio | **33,334,100.45** |

En el rubro de **APROVECHAMIENTOS;** con saldo por la cantidad de **$ 297,558.91** (doscientos noventa y siete mil quinientos cincuenta y ocho pesos 91/100 m.n.), se registra el importe de los ingresos que percibe el Ente Público por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal y municipal.

Para el resultado del Estado de Actividades se realizaron los cruces contables de forma correcta con el Estado de Situación Financiera y Estado de Variación en la Hacienda Pública.

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

**EVHP-01** En este rubro se informa de manera agrupada, sobre las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

En el rubro de **APORTACIONES;** se refleja un saldo por **$ 0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), cantidad que se integra de los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar el patrimonio de nuestro Ente Público.

El rubro de **DONACIONES DE CAPITAL;** con saldo por un importe de **$ 0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), representa el monto de las donaciones en especie, recibidas con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento y que lleva relación con los activos fijos del Ente Público como son los; bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles durante el periodo que informamos.

En el rubro de **ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**; se detecta un saldo por la cantidad de **$ 0.**00 (cero pesos 00/100 m.n.), importe que representa el valor actualizado de nuestros activos, pasivos y patrimonio que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables en nuestro Ente Público.

**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NOMBRE** | **SALDO INICIAL** | **MOVIMIENTOS** | **SALDO FINAL**  |
| Aportaciones  |  0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Donaciones de capital |  0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Actualización de la hacienda pública/patrimonio |  0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **TOTAL** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |

**EVHP-02** En este rubro se informa de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado durante el ejercicio fiscal correspondiente.

En el rubro de **RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)**; se denota un saldo por la cantidad de **$ 33,334,100.45** (treinta y tres millones trescientos treinta y cuatro mil cien pesos 45/100 M.N.), mismo que se constituye del monto del resultado derivado de la gestión del ejercicio, respecto a nuestros ingresos y gastos corrientes que son congruentes al cierre del periodo, trimestre o cuenta pública.

 En el rubro de **RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES;** con saldo por un importe de **$ 128,552,068.88** (ciento veintiocho millones quinientos cincuenta y dos mil sesenta y ocho pesos 88/100 m.n.), se registra la cifra correspondiente a los resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores y que no necesariamente provienen de la administración actual, sin embargo, es nuestra responsabilidad analizar la información de dicho rubro y presentar cifras más reales para su cotejo y entrega de información a las instancias fiscalizadoras.

En el rubro de **REVALÚOS;** se registra un saldo por **$ 0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), cantidad que representa el importe de la actualización acumulada de los activos, también son los valores que derivan de la conciliación física - contable y de la baja de bienes muebles, inmuebles e intangibles de nuestro Ente Público, que se han afectado a esta cuenta.

El rubro de **RESERVAS**; refleja un saldo por la cantidad de **$ 0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), monto que se compone de las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan; las cuales son destinadas a programas de vivienda y desarrollo urbano con el propósito de garantizar el crecimiento ordenado al generar oferta de suelo en los sitios y orientaciones señalados en los programas de desarrollo urbano.

En el rubro de **RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES;** con saldo de **$ -22,624,607.88** (-veintidós millones seiscientos veinticuatro mil seiscientos siete pesos 88/100 m.n.), se registra la afectación, los ajustes de un activo, pasivo o las partidas; ya sea por las correcciones de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en nuestros estados financieros, o bien, por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos, afectaciones que deben de ir soportadas con la documentación que comprueba cada movimiento y por la aprobación de nuestro órgano máximo en nuestro Ente.

**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NOMBRE** | **SALDO INICIAL** | **MOVIMIENTOS** | **SALDO FINAL**  |
| Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) |  0.00 | 33,334,100.45 |  33,334,100.45 |
| Resultado de ejercicios anteriores | 137,146,658.91 | -8,594,590.03 | 128,552,068.88 |
| Revalúos  | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Reservas | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores | -22,671,006.88 | 46,399.00 | 22,624,607.88 |
| **TOTAL** | **114,475,652.03** | **24,785,909.42** | **139,261,561.45** |

**Reporte Auxiliar de cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores.**

| **CUENTA CONTABLE** | **FECHA EVENTO** | **NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE** | **SALDO INICIAL** | **CARGOS** | **ABONOS** | **SALDO ACTUAL** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EVENTO** |  | **CONCEPTO DEL EVENTO** |  |  |  |  |
| **3** |  | **Hacienda pública/patrimonio generado** | **114,475,652.03** | **8,594,590.03** | **46,399.00** | **105,927,461.00** |
| **32** |  | **Hacienda pública/patrimonio generado** | **114,475,652.03** | **8,594,590.03** | **46,399.00** | **105,927,461.00** |
| **322** |  | **Resultado de ejercicios anteriores** | **137,146,658.91** | **8,594,590.03** | **0.00** | **128,552,068.88** |
| **3221** |  | **Resultado de ejercicios anteriores.** | **137,146,658.91** | **8,594,590.03** | **0.00** | **128,552,068.88** |
| **3221-001** |  | **Resultado de ejercicios anteriores a 2021** | **111,985,990.97** | **743,687.00** | **0.00** | **111,242,303.97** |
| 1 | 01/01/2022 | póliza de apertura del ejercicio 2022 | 111,985,990.97 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5728 | 30/12/2022 | cancelación de saldos acuerdo junta estatal ejecutiva | 0.00 | 743,687.00 | 0.00 | 0.00 |
| **3221-002** |  | **Resultados del ejercicio 2021** | **25,160,667.94** | **7,850,903.03** | **0.00** | **17,309,764.91** |
| 1 | 01/01/2022 | Póliza de apertura del ejercicio 2022 | 25,160,667.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 51 | 19/01/2022 | Spei upp0419 subejercicio 2021 reintegro prerrogativas por UMA | 0.00 | 7,824,715.94 | 0.00 | 0.00 |
| 663 | 01/04/2022 | Reintegro a secretaria de finanzas y administración | 0.00 | 26,187.09 | 0.00 | 0.00 |
| **325** |  | **Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores** | **-22,671,006.88** | **0.00** | **46,399.00** | **-22,624,607.88** |
| **3252** |  | **Cambios por errores contables** | **-22,671,006.88** | **0.00** | **46,399.00** | **-22,624,607.88** |
| **3252-001** |  | **Cambios por errores contables** | **-22,671,006.88** | **0.00** | **46,399.00** | **-22,624,607.88** |
| 1 | 01/01/2022 | Póliza de apertura del ejercicio 2022 | -22,671,006.88 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 127 | 31/01/2022 | Reclasificación de gasto a activo eventos 7674 y 7758 del ejercicio 2021 | 0.00 | 0.00 | 46,399.00 | 0.00 |

Las afectaciones a la cuenta 3221 en el mes de enero de 2022, se derivaron de un reintegro realizado a la Secretaría de Finanzas y Administración por el concepto de: Reintegro por Prerrogativas de la Unidad de Medida de Actualización (UMA) proyectada superior a la publicada por INEGI, y otro reintegró en el mes de abril de 26,187.09 (veintiséis mil ciento ochenta y siete pesos 09/100 m.n.); y una cancelación de saldos de ejercicios anteriores dichos registro se hizo conforme a la ***NOR\_01\_05\_001. Capítulo IV Instructivos de Cuentas*** como lo detalla en la cuenta 3.2.2.1, el cual tiene por objeto puntualizar de que se carga y se abona dicha cuenta.

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.**

Este estado le permite al Ente Público evaluar la capacidad que tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, determinar las necesidades de este para utilizar esos flujos de efectivo y poder tomar decisiones económicas, así mismo a través de este estado se pueden analizar los cambios generados en el efectivo derivados de las actividades propias de la entidad, como son las de operación, inversión y financiamiento.

1.- El análisis de los saldos iniciales y finales que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO*,*** registra un saldo por un importe de **$ 40,794,068.54 (**cuarenta millones setecientos noventa y cuatro mil sesenta y ocho pesos 54/100 M.N**.)**, monto que se integra de la manera siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **2022** | **2021** |
| Efectivo. | 0.00 | 0.00 |
| Bancos / Tesorería. | 40,794,068.54 | 20,789,442.69 |
| Bancos / dependencias y otros. | 0.00 | 0.00 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses). | 0.00 | 4,387,032.84 |
| Fondos con afectación específica. | 0.00 | 0.00 |
| Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración. | 0.00 | 0.00 |
| Otros efectivos y equivalentes. | 0.00 | 0.00 |
| **TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES** |  **40,794,068.54** |  **25,176,475.53** |

2.- Conciliación de los **Flujos de Efectivo de las Actividades de Operaciones** y la cuenta de **Ahorro/Desahorro**, antes de los rubros extraordinarios.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2022** | **2021** |
| **RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)** | **33,334,100.45** | **25,160,667.94** |
| **INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA** | **0.00** | **0.00** |
| **MOVIMIENTOS DE PARTIDAS (O RUBROS) QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO** | **0.00** | **1,316,275.02** |
| Depreciación | 0.00 | 0.00 |
| Amortización | 0.00 | 0.00 |
| Incrementos en las provisiones | 0.00 | 0.00 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | 0.00 | 0.00 |
| Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 0.00 | 1,316,275.02 |
| Incremento en cuentas por cobrar | 0.00 | 0.00 |
| **FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | **33,334,100.45** | **26,476,942.96** |

**V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.**

INGRESOS:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Total de ingresos presupuestarios | **$381,663,191.08** |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | **37,414.34** |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | **0.00** |
| 4. Total de ingresos contables (4=1+2-3) | **$381,700,605.42** |

 EGRESOS:

|  |  |
| --- | --- |
| 1.- Total de egresos presupuestarios | **$352,881,614.05** |
| 2.- Menos egresos presupuestarios no contables | **4,515,109.08** |
|  2.3 Mobiliario y equipo de administración | 224,935.4 |
|  2.4 Mobiliario, equipo educacional y recreativo | 53,473.68 |
|  2.6 Vehículos y equipo de transporte | 4,236,700.00 |
| 3.- Más gastos contables no presupuestarios | **0.00** |
| 4.- Total de gastos contables | **$348,366,504.97** |

1. **DE MEMORIA**

|  |  |
| --- | --- |
| 1222 **DEUDORES DIVERSOS LARGO PLAZO SALDO DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN** | **MONTO** |
|  Depósitos Pendientes de la Secretaría De Finanzas y Administración del Estado de Michoacán. | $ 50,133,201.52 |

Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2022.

**Movimientos presupuestales al 31 de diciembre del presente año:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **SALDO INICIAL** | **CARGOS DEL PERIODO** | **ABONOS DEL PERIODO** | **SALDO FINAL** |
| Ley de ingresos estimada | 381,039,308.00 | 0.00 | 0.00 | 381,039,308.00 |
| Ley de ingresos por ejecutar | 381,039,308.00 | 381,663,191.08 | 623,883.08 | 0.00 |
| Modificaciones a la ley de ingresos estimada | 0.00 | 623,883.08 | 0.00 | 623,883.08 |
| Ley de ingresos devengada | 0.00 | 381,663,191.08 | 381,663,191.08 | 0.00 |
| Ley de ingresos recaudada | 0.00 | 0.00 | 381,663,191.08 | 381,663,191.08 |
| Presupuesto de egresos aprobado | 381,039,308.00 | 0.00 | 0.00 | 381,039,308.00 |
| Presupuestos de egresos por ejercer | 381,039,308.00 | 26,430,726.78 | 397,594,820.25 | 9,875,214.53 |
| Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado | 0.00 | 25,806,843.70 | 26,430,726.78 | 623,883.08 |
| Presupuesto de egresos comprometido | 0.00 | 371,787,976.55 | 352,881,614.05 | 18,906,362.50 |
| Presupuesto de egresos devengado | 0.00 | 352,881,614.05 | 352,881,614.05 | 0.00 |
| Presupuesto de egresos ejercido | 0.00 | 352,881,614.05 | 352,881,614.05 | 0.00 |
| Presupuesto de egresos pagado | 0.00 | 352,881,614.05 | 0.00 | 352,881,614.05 |
| T O T A L E S |  | 2,246,620,654.42 | 2,246,620,654.42 |  |

**C)NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**INTRODUCCIÓN**

Los Estados Financieros de este ente público, proveen de información financiera a los principales usuarios de esta, a las instancias fiscalizadoras y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período.

**PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO**

Este Organismo Autónomo opera mediante un Subsidio Estatal, mismo que fue aprobado mediante el decreto que contiene el presupuesto de egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

El Instituto Electoral de Michoacán es un órgano público autónomo, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios, cuya función es la de organizar las elecciones y los ejercicios de participación ciudadana que contemplan las leyes electorales y que debe conducirse bajo los principios de la certeza, legalidad, máxima publicidad, objetividad, imparcialidad, independencia, equidad y profesionalismo.

**ANTECEDENTES DEL INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN.**

El Instituto Electoral de Michoacán, creado en 1995, es un órgano público autónomo, dotado de personalidad y patrimonio propio, cuya función es la de organizar las elecciones y los ejercicios de participación ciudadana que contemplan las leyes electorales, consolidamos ante los ciudadanos los actores de la vida política como un organismo autónomo con completa capacidad de garantizar la democracia en el Estado, rigiéndonos siempre por los principios de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad, objetividad, equidad y profesionalismo.

**ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL**

1. **Objeto social. –** Contribuir al desarrollo de la vida democrática, organizando las elecciones para renovar los poderes Ejecutivo, Legislativo y los 112 Ayuntamientos del Estado, promoviendo entre los ciudadanos, tanto el ejercicio como el cumplimiento de sus derechos y obligaciones político-electorales mediante el voto, el plebiscito y el referéndum como formas de participación ciudadana. Nos encaminamos al fortalecimiento del régimen de partidos políticos y a la difusión de la cultura política en el estado.
2. **Principal actividad. –** Dirigir, organizar y vigilar las elecciones en el Estado, así como de organizar los procesos de participación ciudadana en los términos de las leyes de la materia.
3. **Ejercicio fiscal. –** 2022.
4. **Régimen jurídico.** – Organismo público autónomo, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios.
5. **Consideraciones fiscales del ente. –** Retención y entero de Impuesto sobre la Renta (ISR) e Impuesto al Valor Agregado (IVA); Pago de 3% sobre nómina, Seguridad Social (IMSS), INFONAVIT y FONACOT.
6. **Estructura organizacional básica. –** El organigrama del Instituto Electoral de Michoacán puede ser consultado en el siguiente enlace: <http://iem.org.mx/index.php/home/acerca-del-iem/organigrama>.
7. **Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario. –** El Instituto Electoral de Michoacán no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

**BASES DE REGISTRO Y PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES**

Los criterios y prácticas contables seguidas por el Instituto para preparar su información financiera se basan en el registro histórico original de las operaciones y transacciones cuando son devengadas. En términos generales, la información financiera del Instituto se apega a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los cuales requieren el registro de los gastos cuando se devengan y los ingresos cuando se realizan, no registrándose, por lo tanto, aquellos eventos que no pueden ser valuados en unidades monetarias y que se refieren a valorizaciones subjetivas o cualitativas.

En algunos casos estos criterios y prácticas difieren de las Normas Generales de Información Financiera Gubernamental (NGIFG), principalmente porque no se reconocen los efectos de la inflación en la información financiera, no se registran estimaciones para cuentas incobrables, obligaciones laborales y contingencias cuantificables.

Para expresar estos Estados Financieros, el Instituto Electoral de Michoacán, incluye saldos y transferencias en pesos mexicanos ($), moneda en la cual deben preparase los registros contables del Instituto. Los Estados Financieros han sido preparados en términos históricos.

Los Estados Financieros del Instituto Electoral de Michoacán proporcionan información contable y presupuestal veraz, confiable y oportuna que ayuda a la toma de decisiones del periodo.

El sistema de contabilidad utilizado en el organismo es el SIDEACG dicho sistema de Contabilidad Gubernamental cumple el marco normativo aplicable, donde tiene o cumplen con los principales atributos y requerimientos para el registro de los ingresos y egresos.

La esencia para sustentar el registro correcto de las operaciones lo constituye el Manual Único de Contabilidad Gubernamental, que es el instrumento, normativo básico para el sistema, en donde contiene catálogo de cuentas, su estructura, instructivo, la guía contabilizadora y los criterios para el registro de las operaciones, como también las normas aprobadas por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) en el cumplimiento de lo dispuesto por la Ley de Contabilidad Gubernamental.

**POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO**

El Instituto Electoral de Michoacán no realiza operaciones en moneda extranjera, por lo cual no hay riesgo por pérdida cambiaría.

**REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SALDO INICIAL** | **CARGOS DEL PERIODO** | **ABONOS DEL PERIODO** | **SALDO FINAL** | **VARIACION EN EL PERIODO** |
| **ACTIVO** | **144,595,886.69** | **784,909,383.70** | **765,491,750.39** | **164,013,520.00** | **19,417,633.31** |
|  **ACTIVO CIRCULANTE.** | **53,985,755.46** | **780,347,875.62** | **764,748,063.39** | **69,585,567.69** | **15,599,812.23** |
|  Efectivo y equivalentes de efectivo | 25,176,475.53 | 395,313,595.57 | 379,696,002.56 | 40,794,068.54 | 15,617,593.01 |
|  Derechos a recibir efectivo o equivalentes. | 28,699,279.93 | 385,034,280.05 | 385,052,060.83 | 28,681,499.15 | -17,780.78 |
|  Derechos a recibir bienes o servicios. | 110,000.00 | 0.00 | 0.00 | 110,000.00 | 0.00 |
|  Inventarios. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  Almacenes. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  Otros activos circulantes. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  **ACTIVO NO CIRCULANTE.** | **90,610,131.23** | **4,561,508.08** | **743,687.00** | **94,427,952.31** | **3,817,821.08** |
|  Inversiones financieras a largo plazo. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  Derechos a recibir efectivo o equivalente a largo plazo. | 50,133,201.52 | 0.00 | 0.00 | 50,133,201.52 | 0.00 |
|  bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso. | 21,942,361.39 | 0.00 | 743,687.00 | 21,198,674.39 | -743,687.00 |
|  Bienes muebles. | 17,810,116.07 | 4,561,508.08 | 0.00 | 22,371,624.15 | 4,561,508.08 |
|  Activos intangibles. | 724,452.25 | 0.00 | 0.00 | 724,452.25 | 0.00 |
|  Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  Activos diferidos. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  Otros activos no circulantes. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

**FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS**

El Instituto Electoral de Michoacán no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

**REPORTE DE LA RECAUDACIÓN**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **FUENTE DE INGRESOS** | **LEY DE INGRESOS INICIAL** | **INGRESOS ACUMULADOS DICIEMBRE 2022** |
| Rendimientos De Capital | FISCALES |   | $ 326,324.17 |
| Aprovechamientos | FISCALES |  | 297,558.91 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | ESTATAL | $ 381,039,308.00 |  |
|
| **Suma** |   |  | **$** 381,663,191.08 |

**INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA**

Este Organismo Autónomo no tiene deuda por concepto de algún valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

**CALIFICACIONES OTORGADAS**

El Instituto Electoral de Michoacán dentro de sus atribuciones no es sujeto de solicitar créditos externos por lo cual, no puede obtener calificaciones crediticias.

**PROCESO DE MEJORA**

Debido a la problemática presentada en el inventario de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, se cuenta con un módulo de Patrimonio dentro del Sistema de Contabilidad Gubernamental, para llevar a cabo el registro de los bienes y realizar, la conciliación física con lo contable para tener un mejor control y tener cifras reales. Mismo que será utilizado una vez que sea conciliado e impactado el importe del patrimonio y sus respectivas depreciaciones y amortizaciones.

**INFORMACIÓN POR SEGMENTOS**

La información contable y financiera del Órgano Central que sirve de base para la emisión de Estados Financieros se concentra en la Dirección Ejecutiva de Administración, Prerrogativas y Partidos Políticos, dicha información es registradade acuerdo con quién ejecuta el gasto entre las quince Unidades Responsables (UR) que integran este Instituto.

**EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

En caso de existir eventos posteriores al cierre, se informarán en los estados financieros en el mes posterior al que informa, proporcionando más evidencia sobre eventos hayan afectado económicamente y que no se conocen a la fecha de cierre.

**PARTES RELACIONADAS**

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

***RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.***

*Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros declaran que: “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.*

Morelia, Michoacán, 31 de diciembre de 2022.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **MTRO. IGNACIO HURTADO GÓMEZ** |  | **C.P. NORMA GASPAR FLORES**  |
| **CONSEJERO PRESIDENTE DEL INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN** |  |  **DIRECTORA EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN, PRERROGATIVAS Y PARTIDOS POLÍTICOS DEL INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN.** |