

INSTITUTO DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR DEL
ESTADO DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente las postuladas de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

a) NOTAS DE DESGLOSE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

A continuación se muestran las partidas más significativas en el activo el cual tiene un saldo de \$9,976,203.82

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes: con un saldo de 4,447,624.05 son las siguientes:

Se creó un fondo fijo por la cantidad de 5,000.00, el cual esta a cargo de el L.A.E. Ivan Macías Caballero Jefe de Departamento de Recursos Humanos y Financieros

Bancos

En esta partida se muestra un saldo de 4,447,624.00, las cuentas que muestran un monto significativo son BANBAJO DA36130185 que muestra un saldo de 977,493.23 debido a que en esa cuenta se encuentran una parte del recurso que se utilizará para el pago del mobiliario del IEMSYSEM en enero 2023, BANBAJO F136130011 muestra un saldo de 559,323.02 debido a que en esa cuenta se encuentran una parte del recurso que se utilizará para el pago del mobiliario del IEMSYSEM en enero 2023, BANBAJO TE36130797 y BANBAJO TF36130870 debido a que se recibe el recurso correspondiente al Telebachillerato Comunitario y se dispersa en los primeros días del mes siguiente 877,950.70 en la cuenta que se maneja el recurso estatal y 877,352.64 en la cuenta que se maneja el recurso federal, para el pago del retroactivo a los docentes en el mes de enero 2023.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
1112-01-001	BANBAJO CM36127561	-
1112-01-002	BANBAJO DG36128502	330,709.37
1112-01-003	BANBAJO ES36128692	333,734.01
1112-01-004	BANBAJO MS36129948	309,490.32
1112-01-005	BANBAJO F136130011	559,323.02
1112-01-006	BANBAJO DA36130185	977,493.23
1112-01-007	BANBAJO PA36130227	19,928.54
1112-01-008	BANBAJO TE36130797	877,950.70
1112-01-009	BANBAJO TF36130870	877,352.64
1112-01-010	BANBAJO I136131027	-
1112-01-011	BANBAJO FR36127561	\$500.09
1112-01-012	BANBAJO AO37758331	\$161,142.13
1112-01-111	CUENTA PUENTE BANCOS	-
SUMA		4,447,624.05

DERECHO A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
1122-81	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	902,110.77

La cuenta contable 1122-81 muestra un saldo de 902,110.77 debido a que, al mes de diciembre la Secretaría de Finanzas no ha depositado al IEMSYSEM lo correspondiente a 2 DEPPS, uno del Instituto Tecnológico Superior de Tacámbaro por 304,659.77 y otro del Instituto Tecnológico Superior de los Reyes por 597,451.00.

Es importante mencionar que los ingresos devengados se registran en el mes que corresponden, es decir cuando existe jurídicamente el derecho de cobro, aún y cuando no hayan sido recaudados, ya que es de vital importancia para el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán que se refleje la cuenta por cobrar, para identificar claramente los recursos que la Secretaría de Finanzas nos adeuda, en este sentido podemos ver que, no se cumple cabalmente con el anexo 1 de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, sin embargo se tiene un adecuado control sobre esta partida y nuestro ente necesita ver esta información mes con mes.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
1123-01-003	DEUDORES SECRETARÍA DE FINANZAS	1,303,364.11

La cuenta contable 1123-01-003 DEUDORES SECRETARÍA DE FINANZAS muestra un saldo de \$1,264,804.44 debido a que, la Secretaría de Finanzas retiene el ISR, IMSS y PENSIONES de la nómina mecanizada y de personal eventual. Este importe corresponde al ISR de diciembre, así como al fondo de pensiones de marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del cual hasta el momento no se tiene comprobante para registrarlo en contabilidad, además corresponde al IMSS obrero-patronal de diciembre y al saldo de la cuenta de retenciones de Fonacot.

Pasivo

A continuación se muestran las partidas más significativas en el pasivo, el cual tiene un saldo de 5,761,849.23

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
2111-2-12101	Honorarios asimilables a salarios	1,018,429.97

El saldo de esta cuenta contable representa el monto que se pagará a los docentes del Telebachillerato Comunitario en los primeros días del siguiente mes, correspondiente al retroactivo del ejercicio fiscal 2022.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
2112-2-000392	PROMOTORA Y COMERCIALIZADORA ALFA S.A. DE C.V.	1,024,793.88

El saldo de esta cuenta contable representa el monto contratado con el proveedor por la adquisición de mobiliario y equipo de oficina, el cual se pagará en el mes de enero 2023.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
2117-01-001	ISR SALARIOS	632,503.83

El saldo de esta cuenta contable representa el monto de ISR retenido al personal de estructura y eventual, \$15,917.43 corresponde al mes de diciembre 2022 de la nómina mecanizada y garantizada, además de 116,586.40 a las retenciones de ISR de marzo abril y mayo de la nómina mecanizada, las cuales la Secretaría de Finanzas pagó directamente al SAT.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
2117-01-002	ISR ASIMILABLES A SALARIOS	555,234.09

El saldo de esta cuenta contable representa el monto de ISR retenido a los docentes del Telebachillerato del mes de diciembre 19, el cual se enterará en el siguiente mes al Servicio de Administración Tributaria.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
2119-01-003	FONDO DE PENSIONES	406,027.65

El saldo de esta cuenta contable representa el monto de las pensiones retenidas al personal de estructura del IEMSYSEM al mes de diciembre.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos

A continuación se muestran las cuentas contables de los diferentes ingresos percibe el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán, a este mes de diciembre se han tramitado del Fondo General de Participaciones 335,247,890.84, de los ingresos de fuentes locales se han tramitado 27,205,860.04, del Apoyo Financiero Telebachillerato 12,571,021.00 y otros ingresos derivados de los exámenes de preparatoria abierta por la cantidad de 158,775.24, ya que se cobra una cuota por cada solicitud de examen, así como otros ingresos tramitados para la Escuela Normal Superior por la cantidad de 114,900.00 y 367.35 de intereses ganados.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
4211-01-003	INGRESOS DE FUENTES LOCALES IEMSYSEM	\$6,006,847.72
4211-01-004	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES TBC	\$11,499,651.00
4211-01-005	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES ESC NORMALES	\$6,852,695.81
4211-01-006	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES INMGED	\$42,981,586.00
4211-01-007	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES TECNOLOGICOS	\$260,050,813.30
4211-01-008	INGRESO DE FUENTES LOCALES TECNOLOGICOS	\$17,490,134.77
4211-01-009	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES IEMSYSEM	\$14,545,717.15
4211-01-010	INGRESOS FUENTES LOCALES ESCUELAS NORMALES	\$3,708,877.55
4211-01-011	APOYO FINANCIERO TELEBACHILLERATO COMUNITARIO	\$12,571,021.00
4399-01-001	OTROS INGRESOS	\$273,675.24
4319-01-001	INTERESES GANADOS	\$367.35
	SUMA	\$375,981,386.89

Gastos y Otras Pérdidas:

A continuación se muestran las partidas más significativas del rubro de gastos y otras pérdidas del estado de actividades, la cual muestra un saldo de 371,767,032.30

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
5111-11301	Sueldos base	3,634,618.54

Este saldo representa las erogaciones por sueldos del personal de estructura, referente a la nómina mecanizada al mes de diciembre

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
5112-12101	Honorarios asimilables a salarios	22,491,628.00

Este saldo representa las erogaciones que se realizan para el pago a los docentes del Telebachillerato Comunitario al mes de diciembre.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
5112-12201	Sueldos base al personal eventual	2,065,904.88

Este saldo representa las erogaciones por sueldos del personal eventual, referente a la nómina al mes de diciembre.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
5113-13414	Compensaciones extraordinarias	5,015,308.08

Este saldo representa las erogaciones por sueldos del personal de estructura, referente a la nómina de compensación garantizada al mes de diciembre.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
5133-33104	Otras asesorías para lo operación de programas	906,847.44

Este saldo, en su mayoría representa las erogaciones por servicios contratados en el examen CENEVAL, el cual ascendió a un monto de 732,440.00.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
5132-32201	Arrendamiento de edificios y locales	1,452,160.00

Este saldo representa las erogaciones por el pago de la renta del edificio de marzo a diciembre.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
5211-41101	Transferencias para gastos de operación a dependencias del Poder Ejecutivo	328,843,010.63

Este saldo representa las transferencias que se les realiza a los Tecnológicos y Escuelas Normales del ejercicio fiscal 2023.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El ahorro que muestra este estado por un monto de 4,214,354.59 es por los ingresos mayores a los gastos que se han generado al mes de diciembre, además este estado financiero no considera el valor de los bienes muebles para determinar el ahorro o desahorro.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El saldo final del estado de flujo de efectivo por el monto de 4,452,624.05 corresponde al saldo que se tiene en la cuenta de bancos y en el fondo fijo.

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

En la conciliación se muestra una diferencia de 274,042.59 entre los ingresos presupuestarios y el total de ingresos contables debido a que en el mes de septiembre se recibieron 158,775.24 por la obtención de recursos por las aplicaciones de preparatoria abierta, en el mes de noviembre 114,900.00 por la obtención de un recurso gestionado para la Escuela Normal Superior de Michoacán a través de Secretaría de Gobierno y de los intereses ganados por la cantidad de 367.35.

b) NOTAS DE MEMORIA

CUENTAS PRESUPUESTALES DE INGRESOS

LEY DE INGRESOS ESTIMADA: El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán, inicio el ejercicio fiscal 2022 con una Ley de Ingresos estimada de 354,087,951.88

NOMBRE	MONTO
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	352,095,372.88
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	1,992,579.00
TOTAL	354,087,951.88

MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA: El monto de las modificaciones a Ley de Ingresos es de 32,397,034.51.

LEY DE INGRESOS	AMPLIACIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA
354,087,951.88	53,920,677.28	408,008,629.16

Es importante mencionar que las ampliaciones entre en el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos no cuadran por la cantidad de 273,674.45 los cuales se integran de 158,774.45 debido a que se percibieron otros ingresos por las aplicaciones de preparatoria abierta y otros ingresos tramitados para la Escuela Normal Superior por la cantidad de 114,900.00 los cuales no se consideran como una ampliación presupuestal, sin embargo para efectos de los egresos si se tuvo que realizar la ampliación presupuestal ya que, si no, no se podía afectar el proyecto de la preparatoria abierta y de la Escuela Normal Superior de Michoacán, es por eso que no se da cumplimiento de manera total con el postulado 6 del Acuerdo por el que se emiten los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR: El monto de los ingresos por ejecutar al mes de diciembre es de 32,301,284.86

NOMBRE	MONTO
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$27,518,129.83
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	\$4,783,155.03
TOTAL	32,301,284.86

LEY DE INGRESOS DEVENGADA: El monto de los ingresos devengados al mes de diciembre es de 375,707,482.76 y corresponde a los siguientes fondos.

	NOMBRE	MONTO
	INGRESOS DE FUENTES LOCALES	\$27,120,388.04
	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$336,015,935.26
	APOYO FINANCIERO TELEBACHILLERATO COMUNITARIO	\$12,571,021.00
	TOTAL	375,707,344.30

LEY DE INGRESOS RECAUDADA: El monto de los ingresos recaudados al mes de diciembre es de 306,707,621.62 y corresponde a los siguientes fondos.

	NOMBRE	MONTO
	INGRESOS DE FUENTES LOCALES	\$26,218,277.27
	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$336,015,935.26
	APOYO FINANCIERO TELEBACHILLERATO COMUNITARIO	\$12,571,021.00
	TOTAL	374,805,233.53

Existe una diferencia entre La Ley de Ingresos Devengada y La Ley de Ingresos Recaudada por la cantidad de 902,110.77 ya que se registran los tramites del Tecnológicos de Tacámbaro por 304,659.77 y Tecnológico de Los Reyes por 597,451.00 como ingreso en el mes que corresponden, es decir cuando existe jurídicamente el derecho de cobro, aún y cuando no hayan sido recaudados, ya que es de vital importancia para el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán que se refleje la cuenta por cobrar, para identificar claramente los recursos que la Secretaría de Finanzas nos adeuda, no se cumple cabalmente con el anexo 1 de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, sin embargo se tiene un adecuado control sobre esta partida y nuestro ente necesita ver esta información mes con mes.

CUENTAS PRESUPUESTALES DE EGRESOS

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO: El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán, inicio el ejercicio fiscal 2022 con un presupuesto de egresos que asciende a la cantidad 354,087,951.88

CAPITULO	NOMBRE	MONTO
1000	SERVICIOS PERSONALES	11,328,602.00
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	559,505.00
3000	SERVICIOS GENERALES	103,565.00
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS	342,096,279.88
	TOTAL	354,087,951.88

PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO: El monto del presupuesto de egresos modificado es de 408,282,303.61, ya que se han presentado ampliaciones presupuestales por lo que al mes de octubre queda de la siguiente manera:

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	AMPLIACIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO
354,087,951.88	54,194,351.73	408,282,303.61

Es importante mencionar que las ampliaciones entre en el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos no cuadran por la cantidad de 273,664.45 los cuales se integran de 158,774.45 debido a que se percibieron otros ingresos por las aplicaciones de preparatoria abierta y otros ingresos tramitados para la Escuela Normal Superior de Michoacán por la cantidad de 114,900.00 los cuales no se consideran como una ampliación presupuestal, sin embargo para efectos de los egresos si se tuvo que realizar la ampliación presupuestal ya que, si no, no se podía afectar el proyecto de la preparatoria abierta y de la Escuela Normal Superior de Michoacán, es por eso que no se da cumplimiento de manera total con el postulado 6 del Acuerdo por el que se emiten los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO: El monto del presupuesto de egresos comprometido al mes de diciembre es de 375,055,946.17

CAPITULO	NOMBRE	MONTO
1000	SERVICIOS PERSONALES	36,690,074.30
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,652,768.02
3000	SERVICIOS GENERALES	4,581,179.35
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS	328,843,010.63
5000	BIENES MUEBLES E INTANGIBLES	3,288,913.87
	TOTAL	375,055,946.17

PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO El monto del presupuesto de egresos devengado al mes de noviembre es de 375,055,946.17.

CAPITULO	NOMBRE	MONTO
1000	SERVICIOS PERSONALES	36,690,074.30
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,552,768.00
3000	SERVICIOS GENERALES	4,581,179.35
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS	328,845,010.63
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	3,288,913.87
	TOTAL	375,055,946.17

PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO: El monto del presupuesto de egresos ejercido al mes de diciembre es de 373,819,337.40

CAPITULO	NOMBRE	MONTO
1000	SERVICIOS PERSONALES	36,690,074.30
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,552,768.00
3000	SERVICIOS GENERALES	4,581,179.35
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS	327,606,401.86
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	3,288,913.87
	TOTAL	373,819,337.38

PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO: El monto del presupuesto de egresos pagado al mes de diciembre es de 370,940,197.27

CAPITULO	NOMBRE	MONTO
1000	SERVICIOS PERSONALES	35,401,850.64
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,545,656.49
3000	SERVICIOS GENERALES	4,221,936.58
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS	327,606,401.86
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	2,164,351.70
	TOTAL	370,940,197.27

c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán, es un organismo público descentralizado de la administración pública estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con las atribuciones que le confiere su decreto de creación.

2.- Panorama económico y financiero

El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán opera con recurso estatal y federal.

3.- Autorización e Historia

Mediante decreto publicado el 15 de febrero de 2022 en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo se crea el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán

Se esta trabajando con una estructura organizacional que considera 25 plazas autorizadas por la Comisión de Gasto

Financiamiento mediante acuerdo ACGF/SD/II/2022/EO001 del 25 de febrero de 2022

1	Subsecretaría "C"
5	Directores de área "A"
17	Jefes de Departamento
1	Delegado Administrativo "A"
1	Subdirector "A"

4.- Organización y Objeto Social

- a) Objeto social. Impulsar y coordinar la educación media superior y superior entre las instituciones y organismos educativos de estos niveles y de optimizar los recursos educativos del estado para lograr el objetivo de beneficiar el mayor número de estudiantes, profesionistas e investigadores de estos importantes tipos educativos.
- b) Principal actividad.(Educación)
- c) Ejercicio fiscal.(2022) y las presentes notas corresponden al mes de diciembre
- d) Régimen jurídico.(Personas Morales con Fines no Lucrativos)

e) Consideraciones fiscales del ente: Presentar las declaraciones de ISR retenciones por salarios, ISR retenciones por servicios profesionales y de ISR retenciones por asimilables a salarios.

f) Estructura organizacional básica.

CANTIDAD	CATEGORÍA	UNIDAD DE DESCRIPCIÓN	NOMBRE
DIRECCIÓN GENERAL DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR DEL ESTADO DE MICHOACÁN			
1	Subsecretario "C"	Dirección General	MARIANA SOSA OLMEIDA
1	Subdirector "A"	Enlace Jurídico	JOEL DÍAZ RAMÍREZ
1	Director de Área "A"	Unidad de Planeación y Vinculación	ALDO DE JESUS LOMELÍ VEGA
1	Jefe de Departamento	Depto. de la Unidad de Planeación y Vinculación	JOSE ANTONIO URBANO SANTOS
4	SUBTOTAL		
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR			
1	Director de Área "A"	Dirección de Educación Media Superior	RICARDO ÁLVAREZ MOZQUEDA
1	Jefe de Departamento	Depto. de Instituciones Particulares de Centros para el T	JOAQUÍN ALVARADO BALTAZAR
1	Jefe de Departamento	Depto. del Centro de Evaluación y Certificación	CESAR AUGUSTO OCAÑO VACA
1	Jefe de Departamento	Depto. de Preparación Abierta	VELIA LÓPEZ ORTIZ
1	Jefe de Departamento	Depto. de Instituciones Incorporadas de Educación Medi	ROXANA IVONNE ALVAREZ HURTADO
1	Jefe de Departamento	Depto. de Instituciones Públicas de Educación Media Sup	CYNTHIA DIEGO ALCARÁZ
1	Jefe de Departamento	Depto. de Telebachillerato Comunitario	MARIO ALBERTO CARBAJAL UGARTE
7	SUBTOTAL		
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR			
1	Director de Área "A"	Dirección de Educación Superior	HORACIO ANAYA VILLEGAS
1	Jefe de Departamento	Depto. de Instituciones Incorporadas de Educación Supo	FABIAN OVIEDO LUQUE
1	Jefe de Departamento	Depto. de Instituciones Públicas de Educación Superior	SELENE ARROYO GUERRERO
1	Jefe de Departamento	Depto. de Gestión y Becas	TIBERIO CESAR RANGEL ABREGO
4	SUBTOTAL		
DIRECCIÓN DE FORMACIÓN INICIAL Y PROFESIONALIZACIÓN DOCENTE			
1	Director de Área "A"	Dirección de Formación Inicial y Profesionalización	HECTOR DANIEL ARANDA PEREZ
1	Jefe de Departamento	Depto. de Docentes	RENE GERARDO OCHOA GALLARDO
1	Jefe de Departamento	Depto. de Normales y CAMM	HILDA NOEMI GARIBAY GARIBAY
1	Jefe de Departamento	Departamento de UPN	
3	SUBTOTAL		
DIRECCIÓN ACADÉMICA Y OPERATIVA			
1	Director de Área "A"	Dirección Académica y Operativa	AURELIO MORA PEÑALOZA
1	Jefe de Departamento	Depto. de Asuntos Académicos	TSANDA CRISTINA ESCUTIA PAZ
1	Jefe de Departamento	Depto. de Comunicación, Generación de Contenidos y Publicaciones	CARLOS SÁNCHEZ MEJA
1	Jefe de Departamento	Depto. de Coordinación Interinstitucional y Logística	ALEANDRA DEL CARMEN GALVAN RIVERA
4	SUBTOTAL		
DELEGACIÓN ADMINISTRATIVA			
1	Delegación Administrativa "A"	Delegación Administrativa	DAVID ACOSTA CALDERÓN
1	Jefe de Departamento	Depto. de Recursos Humanos y Financieros	IVAN MACÍAS CABALLERO
1	Jefe de Departamento	Depto. de Recursos Materiales y Servicios	VERONICA SÁNCHEZ TELLEZ
3	SUBTOTAL		

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- Los estados financieros del Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán son preparados de acuerdo a los lineamientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, aplicando la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Las operaciones que se realizan en el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán están cuantificados en términos monetarios y se registran aplicando la normatividad establecida.
- Postulados básicos. El registro contable, patrimonial y presupuestario de las operaciones que realiza el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán se basan en los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, sustancia económica, entes público, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro e integración presupuestaria, consolidación de la información financiera, devengo contable, valuación, dualidad económica y consistencia.
- Normatividad supletoria. No aplica.

e) El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán registra las operaciones de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) El registro del valor de los activos, se realiza a su valor histórico o valor de factura.
- b) El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no realiza operaciones en el extranjero.
- c) El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no cuenta con inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no se cuenta con método de valuación de inventarios ni costo de lo vendido, ya que estos aspectos son ajenos a nuestras operaciones
- e) No se cuenta con cálculo de reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros en el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán
- f) No se cuenta con provisiones en el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán
- g) No se cuenta con reservas en el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán
- h) En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no se cuenta con cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Se realiza la reclusificación de la cuenta número 2115-41101 Transferencias para gastos de operación a dependencias del Poder Ejecutivo, la cual esta matizada en el sistema SIDEACG en el momento de realizar el proceso de devengar el egreso, a este cuenta se van todas las cuentas por pagar no pudiendo identificar cuanto se debe y cuanto se paga a cada uno de los Tecnológicos y Escuelas Normales es decir esta cuenta refleja las cuentas por pagar de manera global. Así que al final del mes esta cuenta se reclasifica y queda saldada enviando los movimientos a cada una de las cuentas que se crearon para los Tecnológicos y Escuelas Normales, para de esta manera, identificar cuanto se les adeuda y cuanto se les paga en el mes y en el ejercicio fiscal.
- j) En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no se cuenta depuración y cancelación de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no existe registro en moneda extranjera en los activos y pasivos.

8. Reporte Analítico del Activo

- a) El reporte arroja un saldo al mes de Octubre de 9,976,203.82 que se desglosa de saldo en cuentas bancarias y fondo de caja por 4,452,624.05, derechos a recibir efectivo o equivalentes por 2,220,565.90, otros activos circulantes por 14,000.00 y Activos Fijos 41,627.20, esta pendiente de depreciarse el activo fijo 3,288,913.87.
- b) En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no existen cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos de acuerdo a lo informado en el inciso a).
- c) El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no se cuenta con gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no se cuenta con riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no se cuenta con valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- f) En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no se cuenta con circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- g) En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no se cuenta con desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- h) En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no se cuenta con administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

10. Reporte de la recaudación

El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no cuenta con recaudación de Ingresos local o federal.

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

El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no cuenta con ningún tipo de deuda.

12. Calificaciones otorgadas

En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán ninguna transacción realizada ha sido sujeta a calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

- a) En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán se cuenta con un Reglamento Interior publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 15 de junio de 2022.
- b) En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán se informan las metas y objetivos de manera mensual en la plataforma SAPP.

14. Información por Segmentos

En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no se considera necesario presentar información de manera segmentada

15. Eventos Posteriores al Cierre

En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no se cuenta con hechos posteriores al cierre que afecten económicamente.

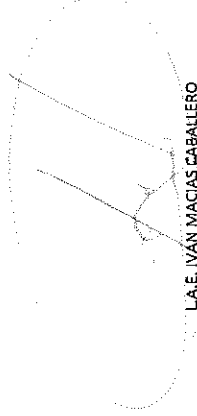
16. Partes Relacionadas

En el Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán no se cuenta con partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

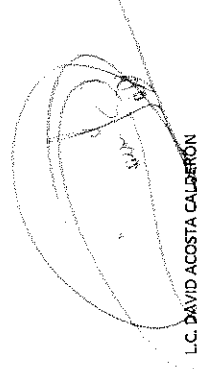
17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

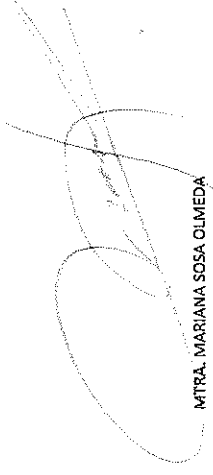
ATENTAMENTE



L.A.E. IVÁN MACÍAS CABALLERO
JEFE DE DEPTO. DE RECURSOS HUMANOS Y
FINANCIEROS DEL INSTITUTO DE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR
DEL ESTADO DE MICHOACÁN



L.C. DAVID ACOSTA CALDERÓN
DELEGADO ADMINISTRATIVO DEL INSTITUTO DE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR DEL ESTADO DE
MICHOACÁN



MTRA. MARIANA SOSA OLMEIDA
DIRECTORA GENERAL DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN MEDIA
SUPERIOR Y SUPERIOR DEL ESTADO DE MICHOACÁN