



**AL 30 DE DICIEMBRE DE 2023**

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 los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

- Efectivo y Equivalentes

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2023	2022
BANCOS/TESORERÍA	\$ 139,091.77	\$ 2,436,793.45
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 1,455.50	\$ 1,455.50
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ .00	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>\$ 139,739.17</b>	<b>\$ 2,438,248.95</b>

**Efectivo**

Representa el monto en dinero propiedad del ente público en caja y aquel que está a su cuidado y administración

Concepto	Importe
EFFECTIVO SUBS. ESTATAL	\$ 105.62
<b>Suma</b>	<b>105.62</b>

**Bancos/Tesorería**

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de *ENTE/INSTITUTO*, en instituciones bancarias, su importe se integra por:





NÚMERO	INSTITUCIÓN	RECURSO	IMPORTE
0119608648	BBVA	Federal	278,763.72
105930561	BBVA	Propios	49,258.00
0105919495	BBVA	Estatal	57,571.94
SUMAS			\$ 385,593.66

## Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por *ENTE/INSTITUTO*, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
	\$ .00
	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>0</b>

### • Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.

Concepto	2023	2022
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 57,166,106.97	\$ 41,460,961.74
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 1,199,862.59	\$ 1,279,691.47
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO	\$ .00	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>\$ 58,365,969.56</b>	<b>\$ 42,740,653.21</b>

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2023	%
Gobierno Estatal (Sria. De Finanzas y Admon)	8,169,935.53	14.29%
Incubadora de empresas	13,173.00	00.02%
Instituto Mexicano del Seguro Social	-0.30	00.00%





Subsidio Federal al subsidio Estatal	6,818,572.03	11.93%
Instituto Mexicano del Seguro Social	280.44	00.00%
Deposito en Garantía	7,520.38	00.01%
Ingresos Propios al Subsidio Estatal	9,028,287.62	15.79%
Ingresos Propios al Subsidio Federal	755,244.95	01.32%
Ingresos Propios	00.60	00.00%
Subsidios y Subvenciones Subsidio Estatal	32,373,092.72	56.63%
Suma	\$57,166,106.97	100%

## Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

## Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

Al 3 de diciembre de 2023 no se cuenta con inventario.

- **Inversiones Financieras**

Al 31 de diciembre de 2023 no se tienen inversiones financieras.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles**

**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso.**

Concepto	2023	2022
TERRENOS	\$ .00	\$ .00
OTROS BIENES INMUEBLES	\$ 258,856.59	\$ 258,856.59
<b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>	<b>\$ 258,856.59</b>	<b>\$ 258,856.59</b>

## Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:





Concepto	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 16,692,903.81	\$ 16,638,302.80
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 1,813,219.51	\$ 1,782,673.52
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 4,773,629.45	\$ 4,773,629.45
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 6,546,845.35	\$ 2,575,359.81
<b>Subtotal BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ 29,826,598.12</b>	<b>\$ 25,769,965.58</b>
SOFTWARE	\$ 278,941.67	\$ 278,941.67
LICENCIAS	\$ 79,452.80	\$ 79,452.80
<b>Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>\$358,394.47</b>	<b>\$358,394.47</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ .00	\$ .00
<b>CIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Suma</b>	<b>\$30,184,992.59</b>	<b>\$ 26,128,360.05</b>

### Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
DEPOSITOS EN GARANTÍA	\$ .00	\$ .00

- **Estimaciones y Deterioros**

Sin información que revelar

- **Otros Activos**

Sin información que revelar

### Pasivo

Concepto	2023	2022
PASIVO CIRCULANTE	\$ 35,122,360.25	\$ 26,347,662.27
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ .00	\$ .00
<b>Suma de Pasivo</b>	<b>\$ 35,122,360.25</b>	<b>\$ 26,347,662.27</b>

- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 2,362,912.75
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 13,282,785.97
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$ .00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,269,577.95





OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 18,207,083.58
<b>Suma PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 35,122,360.25</b>

• **Pasivo No Circulante**

Concepto	2023
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$ .00
<b>Suma de Pasivos a Largo Plazo</b>	<b>0</b>

ii) **NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos de Gestión**

Concepto	Importe
	\$ .00
<b>Subtotal PARTICIPACIONES</b>	<b>\$ 0.00</b>
	\$ .00
<b>Subtotal APORTACIONES</b>	<b>\$ 0.00</b>
Programa Ciencia para todos	\$ .00
Proyecto delfin	\$ .00
<b>Subtotal CONVENIOS</b>	<b>\$ 0.00</b>
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	\$ 0.00
<b>Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL</b>	<b>\$ 0.00</b>
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$ 0.00
<b>Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES</b>	<b>\$ 0.00</b>
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$ 0.00
<b>Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES</b>	<b>\$ 0.00</b>
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 5,024,853.20
<b>Subtotal INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>\$ 5,024,853.20</b>
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ 88,005,747.50
<b>Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES</b>	<b>\$ 88,005,747.50</b>
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$ .00
<b>Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES</b>	

**Otros Ingresos y Beneficio**

Sin información que revelar

**Gastos y Otras Pérdidas:**





Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 84,185,851.27
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 149,580.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ .00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ .00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ .00
<b>Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 84,335,431.27</b>

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	29,268,141.26	35
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	3,028,809.56	4
SEGURIDAD SOCIAL	12,353,476.27	15

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

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido

### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

#### Efectivo y equivalentes

Concepto	2023	2022
EFECTIVO	\$05.62	\$ 22,911.21
BANCOS/TESORERIA	\$ 139,091.77	\$ 4,279,691.95
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$ 0.00	\$ 0.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 1,455.50	\$ 1,455.50
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$0.00	\$ 0.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	\$ 0.00	\$ 0.0
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$ 0.00	\$ 0.00
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>\$ 139,844.79</b>	<b>\$ 4,043,058.66</b>

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

1.-INGRESOS PRESUPUESTARIO		\$93,030,600.70
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		\$00.00
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00	



	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00			
	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	\$0.00			
	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$0.00			
	OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00			
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES			\$0.00		
	INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	\$0.00			
	PRODUCTOS DE CAPITAL	\$0.00			
	APROVECHAMIENTO CAPITAL	\$0.00			
	OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00			
4. INGRESOS CONTABLES (4= 1 + 2 - 3)			\$93,030,600.70		

1.-TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)			\$88,418,601.81		
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES			\$4,083,170.54		
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$79,889.01			
	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$0.00			
	MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$3,971,485.54			
	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$30,545.99			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$1,250.00			
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES			\$0.00		
4. TOTAL DE GASTO CONTABLE (4= 1 - 2 + 3)			\$84,335,431.27		

### b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:





### Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Concepto	Importe
VALORES	\$ .00
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	\$ .00
AVALES Y GARANTÍAS	\$ .00
JUICIOS	\$ .00
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (F	\$ .00
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$ .00
	\$ .00
<b>CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</b>	<b>0</b>

### c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los Ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particulares.

#### 1. Panorama Económico y Financiero

En virtud de que el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo continua con una serie de crisis económica derivado de esto la Institución pasa por una severa crisis de recursos por lo cual persiste la presión de cumplir con los múltiples compromisos que esta administración ha venido enfrentando, por lo cual continua realizando grandes esfuerzos mediante la adopción de drásticas medidas de disciplina y racionalidad presupuestal, así como la búsqueda de alternativas que le permitan solventar las más apremiantes necesidades económicas que se han venido enfrentando.

#### 2. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán fue creado como un Organismo público descentralizado, con fines no lucrativos con responsabilidad jurídica y patrimonio propio, ubicado en la Ciudad de Apatzingán, Mich.

a) Fecha de creación 05 de septiembre de 1994

#### 3. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Su objetivo principal es proporcionar un servicio educativo superior de calidad.

#### 4. FINALIDADES







- Contribuir a través de proceso educativo, al establecimiento de una justa distribución de la riqueza
- Ampliar las posibilidades de la Educación Superior Tecnológica a todos los estratos sociales.
- Realizar investigación científica y tecnológica, con sita al avance del conocimiento, al desarrollo de la enseñanza tecnológica y al mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales
- Formar profesionales e investigadores en los diversos campos de la ciencia y la tecnología.
- Coadyuvar a la preparación técnica de los trabajadores para su mejoramiento económico y social.
- Investigar, crear, conservar y difundir la cultura para fortalecer la conciencia de la nacionalidad y fomentar en los educandos el amor a la paz y los sentimientos de solidaridad hacia los pueblos que luchan por su independencia.
- Promover en la comunidad estudiantil actitudes solidarias y democráticas que afirmen nuestra independencia económica y participar en programas que para coordinar las actividades de investigación se formulen, de acuerdo con la planeación y desarrollo de las políticas nacional y estatal de ciencia y tecnología.

## 5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA

- I. Junta Directiva
- II. Director General
- III. Directores de Área
- IV. Subdirectores
- V. Jefes de División
- VI. Jefes de Departamento

## 6. NORMATIVIDA

La información que se presenta corresponde al Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán, misma que se elabora en base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), La Ley de Planeación Hacendaria Presupuesto, Gasto Publico, así como con apego al Decreto de Presupuesto de Egresos Estatal y a la Ley de Ingresos para el ejercicio 2023 y las demás disposiciones normativas jurídicas vigentes para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Se anexan los pagos realizados del mes de diciembre 2023, por los conceptos de ISR, IMSS, INFONAVIT Y RCV

En el ejercicio 2023 se pagó el adeudo del ejercicio 2018 y 2021 por las retenciones de ISR sueldos

La cuenta número 0119608648 de BBVA, en ella se reciben los recursos del Subsidio Federal para el pago de servicios personales y gastos de operación, los cuales se detallan en la siguiente tabla:





Presupuesto Federal				
Mes	Asignado	Recaudado	Fecha del deposito	Diferencia
Enero	\$4,116,060.00	\$4,116,060.00	17/enero/2023	0.00
Febrero	\$2,254,980.00	\$2,254,980.00	07/febrero/2023	0.00
Marzo	\$2,496,585.00	\$2,496,585.00	10/03/2023	0.00
Abril	\$3,382,470.00	\$3,382,470.00	13/04/2023	0.00
Mayo	\$2,496,585.00	\$2,496,585.00	10/05/2023	0.00
Junio	\$2,416,050.00	\$2,416,050.00	08/06/2023	0.00
Julio	\$2,496,585.00	\$2,496,585.00	13/07/2023	0.00
Agosto	\$2,496,585.00	\$2,496,585.00	14/08/2023	0.00
Septiembre	\$2,416,050.00	\$2,416,050.00	11/09/2023	0.00
Octubre	\$2,496,585.00	2,496,585.00	06/10/2023	0.00
Noviembre	\$7,489,756.00	\$7,489,756.00	21/11/2023	0.00
Diciembre				
Total	\$35,671,771.00	\$34,558,291.00		0.00

El día 28 de septiembre se recibió un importe de \$1,212,562.00 por el concepto del Incremento salarial febrero a septiembre 2023.

El día 16 de octubre se recibió un importe de \$147,900.00 por el concepto del Incremento salarial octubre 2023.

El día 21 de noviembre se recibió un importe de \$443,968.00 por el concepto del Incremento salarial noviembre 2023.

El día 29 de diciembre se recibió un importe de \$49,258.00 por el concepto del Incremento salarial diferencias de salario minimo 2023.

La cuenta número 0105919495 de BBVA, en ella se reciben los recursos del Subsidio Estatal para el pago de servicios personales y gastos de operación, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Presupuesto Estado				
Mes	Asignado	Recaudado	Fecha del deposito	Diferencia





Enero	\$4,116,060.00	\$4,116,060.00	13/enero/2023 28/febrero/2023	0.00
Febrero	\$2,254,980.00	\$2,254,980.00	28/febrero/2023	0.00
Marzo	\$2,496,585.00	\$2,496,585.00	16/03/2023	0.00
Abril	\$3,382,470.00	\$3,382,470.00	25/04/2023	0.00
Mayo	\$2,496,585.00	\$2,496,585.00	17/05/2023	0.00
Junio	\$2,416,050.00	\$2,416,050.00	29/06/2023	0.00
Julio	\$2,496,585.00	\$2,496,585.00	17/07/2023	0.00
Agosto	\$2,496,585.00	\$2,496,585.00	16/08/2023	0.00
Septiembre	\$2,416,050.00	\$2,416,050.00	18/09/2023	0.00
Octubre	\$2,496,585.00	\$2,496,585.00	23/10/2023	0.00
Noviembre	\$7,489,756.00	\$7,489,756.00	30/11/2023	0.00
Diciembre				
TOTAL	\$35,671,771.00	\$34,558,291.00		

El día 24 de octubre se recibió un importe de \$2,337,920.31 por el concepto del complemento al gasto 2023.

El día 24 de octubre se recibió un importe de \$1,804,520.00 por el concepto del Incremento salarial febrero

septiembre 2023.

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

ING. FIDEL BÁEZ BENITO  
DIRECTOR GENERAL

C.P. RAMÓN ENRIQUE ÁLVAREZ DELGADO  
SUDIRECTOR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

