**NOTAS A LOS ESTADOS FIANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 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**

I) 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** |
| Fondo Fijo | - | **-** |
| Bancos/tesorería | 1,589,801.29 | 3,473,000.02 |
| Inversiones temporales | - | - |
| Fondos con afectación específica | - | - |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía | - | - |
| **Suma** | **1,589,801.29** | **3,473,000.02** |

* **Bancos/Tesorería**

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de ITSPA, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

|  |  |
| --- | --- |
| **Banco** | **Importe** |
| Banco Santander | 0.00 |
| Banco Banamex | 0.00 |

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente

Correctos y son responsabilidad del emisor"

|  |  |
| --- | --- |
| BBVA Bancomer | 1,589,801.29 |
| **Suma** | **1,589,801.29** |

* **Depósitos en Garantía**

Sin información que revelar

* **Inversiones Temporales**

Sin información que revelar

* **Fondos con Afectación Específica**

Sin información que revelar

**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 9,225,982.88 | 45,093.11 |
| Deudores diversos por cobrar a corto plazo | 1,716,297.99 | 478,321.40 |
| Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo | - | **-** |
| Suma | **10,942,280.87** | **523,414.51** |

* **Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **%** |
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 9,225,982.88 | 84.31% |
| Deudores diversos por cobrar a corto plazo | 1,716,297.99 | 15.69% |
| Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo | - |  |
|  | **10,942,280.87** | **100.00%** |

* **Cuentas por Cobrar a corto plazo**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Subsidio al Empleo |  | 46,128.31 |
| Ingresos por Ventas de bienes y servicios |  | 830.00 |
| Subsidios y Subvenciones |  | 9,179,024.37 |
| **Total** |  | **9,225,982.88** |

* **Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

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

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FEDERAL** |  |  | **428,939.66** |
|  | **GASTOS A COMPROBAR** |  |  |
|  | Alejandra Libertad Hernández Aguilar | 21,951.95 |  |
|  | Gerardo Rodríguez Zavala | 5,070.00 |  |
|  | Hugo Adrián cerda Aguilar | 10,555.09 |  |
|  | Brandy Felices Molinero | 17,000.00 |  |
|  | Everardo Ramos Medina | 41,273.47 |  |
|  | Servando Caro Silva Plata | 1,499.98 |  |
|  | Rosalva Leyva Torres | 21,320.00 |  |
|  | Francisco Hasif Cabezas Hernández | 3,100.00 |  |
|  | Isaac Cisneros Ponce | 2,528.55 |  |
|  | Ricardo Peña Duran | 816.74 | **125,115.78** |
|  |  |  |  |
|  | **ANTICIPO DE SUELDOS** |  |  |
|  | Gerardo Rodríguez Zavala | 2,482.71 |  |
|  | Tania Elena Sosa Rocha | 1,374.09 | **3,856.80** |
|  |  |  |  |
|  | **ANTICIPO DE VIATICOS** |  |  |
|  | Francisco Hasif Cabezas Hernández | 5,000.00 |  |
|  | Cesar Cerriteño Aguilera | 2,100.00 |  |
|  | Luis Ramón Ayala Gálvez | 6,250.00 |  |
|  | Francisco Cervantes Hernández | 150.49 |  |
|  | Arturo Barbosa Felipes | 200.00 | **13,700.49** |
|  |  |  |  |
|  | **PRESTAMO ENTRE CUENTAS** |  |  |
|  | Préstamo a la Estatal | 0.80 |  |
|  | Federal a Propios Combustible | 286,265.79 | **286,266.59** |
|  |  |  |  |
| **ESTATAL** |  |  | **1,228,971.88** |
|  | **GASTOS A COMPROBAR** |  |  |
|  |  |  |  |
|  | Antonio Gudiño Marín | 3,000.76 |  |
|  | Nomina | 2,316.66 |  |
|  | Gerardo Rodríguez Zavala | 22,996.10 |  |
|  | Francisco Hasif Cabezas Hernandez | 2,800.0 |  |

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Silvia Dafne Fernández Aguado Cuenca | | 14,680.00 |  |
|  | Apolinar Servín Arreguin | | 1,538.32 |  |
|  | Esmeralda Campos Calderón | | 10,500.58 |  |
|  | Itzel Adriana Espinoza Rojas | | 5,116.00 |  |
|  | Sergio Hernández Cervantes | | 3,767.64 |  |
|  | | Ricardo Peña Duran | 1,684.12 |  |
|  | | Alejandra Libertad Aguilar | 47,589.00 |  |
|  | | Francisco Cervantes Hernández | 190.80 |  |
|  | | Impulsora de Servicio y Turismo Calzontzin SA de CV | 21,100.00 |  |
|  | | Martin Andrade Gaona | 587.12 | **157,867.10** |
|  | |  |  |  |
|  | | **ANTICIPO DE VIATICOS** |  |  |
|  | | Rafael Luna de la Cruz | 1,000.00 |  |
|  | | Adrián Adame Aguirre | 2,700.00 |  |
|  | | Marcial Reyes Cazares | 3,000.00 |  |
|  | | Cesar Cerriteño Aguilera | 21,688.82 |  |
|  | | Zeus Moreno Cuevas | 966.00 |  |
|  | | Gustavo Salas García | 5,450.00 |  |
|  | | Alejandra Libertad Hernández Aguilar | 18,370.88 |  |
|  | | Diana Luz García Solórzano | 1,100.00 |  |
|  | | Arcadio López Tzintzun | 200.00 |  |
|  | | Alejandro Hernández Juárez | 3,750.00 |  |
|  | | Carlos Vélez Álvarez | 1,000.00 |  |
|  | | Agapito Pérez Díaz | 980.00 |  |
|  | | Luis Ramón Ayala Gálvez | 37,915.00 |  |
|  | | Gerardo Rodríguez Zavala | 20,556.20 |  |
|  | | Hugo Adrián Cerda Aguilar | 2,850.00 |  |
|  | | Carlos Arturo Montaño | 800.00 |  |
|  | | Francisco Hasif Cabezas Hernández | 250.00 |  |
|  | | Javier Bautista Rodríguez | 2,350.00 |  |
|  | | German Rodríguez Bermúdez | 750.00 |  |
|  | | Apolinar Servín Arreguin | 4,100.00 |  |
|  | | Gabriel Andrés Servín | 654.00 |  |
|  | | Leonardo Vázquez Lucas | 900.00 |  |
|  | | Francisco Cervantes Hernández | 775.88 | **132,106.78** |

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PRESTAMO ENTRE CUENTAS** | |  | | **938,998.00** | |
|  | Propios 2ª quincena de Mayo | | 938,998.00 | |  | |
|  |  | |  | |  | |
| **PROPIOS** |  | |  | | **65,234.52** | |
|  | **GASTOS POR COMPROBAR** | |  | |  | |
|  | Cesar Cerriteño Aguilera | | 2,400.00 | |  | |
|  | Alejandra Libertad Hernández Aguilar | | 14,250.00 | |  | |
|  | Consejo Estudiantil | | 180.21 | |  | |
|  | Luis Ramón Ayala Gálvez | | 24,921.00 | |  | |
|  | Silvia Dafne Fernández Aguado Cuenca | | 4,400.00 | |  | |
|  | Apolinar Servín Arreguin | | 2,000.00 | |  | |
|  | Arturo Barbosa Ferlines | | 1,500.00 | |  | |
|  | María de la Paz Sánchez Ordaz | | 500.00 | |  | |
|  | José Armando González Abarca | | 14,997.31 | |  | |
|  | Francisco Cervantes Hernández | | 86.00 | | **65,234.52** | |
|  |  | |  | |  | |
| **CIENCIA Y TECNOLOGIA** | | |  | | **13,151.93** | |
|  | | **GASTOS POR COMPROBAR** | |  | |  |
|  | | Montserrat Martínez Bocio | | 610.01 | |  |
|  | | Gustavo Jesús Hernández Molina | | 2,165.32 | |  | |
|  | | Préstamo | | 5,000.00 | |  | |
|  | | Activación de Cuenta | | 5,376.60 | |  | |
| **Total** | | | |  | | **1,716,237.99** | |

* **Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes**

|  |  |
| --- | --- |
| Marisol Olalde López | 3,992.72 |
| Impulsora de Servicios y Turismo Caltzontzin, SA de CV | 21,415.00 |
| **Total** | **25,407.72** |

* **Estimación para cuentas incobrables por derecho a recibir efectivo o equivalentes**

La estimación que ve reflejada en los estados financieros es por $ 848,210.00 (Ochocientos cuarenta y ocho mil doscientos diez pesos 00/100 m.n.) que se integra de 136 cheques robados y cobrados de diferentes

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

cuentas bancarias, el cual se encuentra en proceso de denuncia ante el ministerio publico representado por el Lic. José Vázquez Morales con el No. De expediente 14975/UATP/MOR/2016 de fecha 15 de agosto del 2016 en la Unidad de Atención Temprana en la cd. De Pátzcuaro, Mich., así si mismo se le solicito al banco su reintegro.

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

Sin información que revelar.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

* **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| Edificios No Habitacionales | 25,714,396.17 | 25,714,396.17 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 5,134,770.05 | 5,134,770.05 |
| **Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA** | **30,849,166.22** | **30,849,166.22** |
| Depreciación Acumulada De Bienes Inmuebles | - | - |
| Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | - | - |
| **Suma** | **30,849,166.22** | **30,849,166.22** |

* **Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se integras de la siguiente manera:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| Mobiliario y Equipo De Administración | 7,889,194.73 | 8,037,689.48 |
| Mobiliario y Equipo Educacional Y Recreativo | 3,038,615.02 | 2,887,752.99 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 3,036,109.55 | 3,036,109.55 |
| Vehículos y Equipo De Transporte | 2,234,000.00 | 2,234,000.00 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 442,565.78 | 307,265.45 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 173,888.00 | 345,696.86 |
| **Subtotal BIENES MUEBLES** | **16,814,373.08** | **16,848,514.33** |
| Software | - | - |
| Licencias | - | - |
| **Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES** | - | - |
| Depreciación Acumulada De Bienes Muebles | -17,251,505.12 | - |
| Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | - | - |
| **Suma** | **-437,132.04** | **16,848,514.33** |

Se dieron de baja mobiliario y equipo de cómputo por la cantidad de $1,190,132.83 (Un millón ciento noventa mil ciento treinta y dos pesos 00/100 m.n.) que se encontraba obsoleto y que fue aprobada en la LX sesión ordinaria de la Junta Directiva del ITSPA en el acuerdo SO/LIX/29062022/01 de fecha 29 de junio del presente y concluido el 26 de septiembre.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Se registró contablemente la depreciación del 2022 y 2023, tomando como base las cantidades que se señalan el oficio ITSPA/RH/007/2023.

Se realizó el registro contable de las depreciaciones del año 2006 a Agosto del 2023 con los números de oficio ITSPA/RH/31,32,33,34,35,36,37 y 66/2023, en el siguiente cuadro están los montos acumulados a junio, se utilizó la cuenta de Errores Contables para los años anteriores.

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **2006-2023** |
| Mobiliario | 869,982.10 |
| Bienes Informáticos | 1,508,660.06 |
| Equipo de Computo | 5,622,102.18 |
| Equipo Administrativo | 689,399.53 |
| Mobiliario de Oficina | 985.40 |
| Equipo y Aparatos Audiovisuales | 800,646.85 |
| Cámaras Fotográficas y de Video | 552,242.36 |
| Mobiliario Escolar | 1,475,011.36 |
| Equipo Educacional y Recreativo | 160,540.00 |
| Equipo de Fotografía y Cinematografía | 43,258.58 |
| Equipo Médico y de Laboratorio | 2,966,011.01 |
| Equipo de Trasporte | 2,233,000.00 |
| Equipo y Aparatos de Comunicaciones y Telecomunicaciones | 168,676.97 |
| Equipo de Video | 8,591.77 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | 6,334.35 |
| Maquinaria y Equipo Eléctrico y Electrónico | 116,425.50 |
| Sistema de Aire Acondicionado y de Refrigeración Industrial y Comercial | 624.19 |
| Maquinaria y Herramienta | 15,950.65 |
| Otros Equipos | 13,062.26 |
| **Total** | **17,251,505.12** |

**Activo Diferido**

* **Estimaciones y Deterioros**

Sin información que revelar

* **Otros Activos**

Sin información que revelar

**Pasivo**

Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales; pasivos por obligaciones laborales, a continuación, se presenta la integración del pasivo:

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 10,778,820.89 | 2,440,024.15 |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | 16,075.38 |  |
| **Suma de Pasivo** | **10,794,896.27** | **2,440,024.15** |

**Pasivo Circulante**

* **Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** |  | **Importe** |
| Servicios Personales por pagar a Corto Plazo |  | 6,657,201.35 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  | 561,570.45 |
| Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo |  | 2,325,784.50 |
| Otras cuentas por Pagar |  | 1,234,264.59 |
|  |  | **10,778,820.89** |

* **Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| Federal | 7,913.50 |
| Sueldo Base | 206,973.96 |
| Aguinaldo o gratificación de fin de año | 3,857,330.99 |
| Pago de Liquidaciones | 274,044.38 |
| Prestaciones establecidas por condiciones generales de trabajo | 1,256,936.38 |
| Aportaciones IMSS | 229,270.23 |
| Aportaciones al INFONAVIT | 282,892.79 |
| Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro | 418,844.14 |
| Estímulos al Personal Operativo | 122,994.40 |
| **Total** | **6,657,201.35** |

* **Proveedores por Pagar Corto Plazo**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| Impulsora de Servicio y Turismo Caltzontzin, S.A. de C.V. | 328,605.51 |
| Ma. Guadalupe Torres Chávez | 2,500.00 |
| Alfredo Ayala Ortega | 1,000.00 |
| Miriam E. Aguirre Arias | 2,000.00 |
| Rosa María Villa García | 750.00 |
| Ninfa Aguilar Aguiar | 1,750.00 |
| Edgar de la Cruz Diaz Barriga | 2,500.00 |
| Claudia Corral Guizar | 1,002.24 |

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

|  |  |
| --- | --- |
| Digicopy, S. de R.L. de C.V. | 5,581.05 |
| Marisol Olande López | 881.60 |
| Miriam Serrano Capula | 1,000.00 |
| Diana Luz García Solórzano | 750.00 |
| Laura Adame Rodríguez | 1,750.00 |
| Soraida Quezada Ascencio | 1,250.00 |
| Mauren Elizabeth García Mendoza | 500.00 |
| Alma Alvarado López | 750.00 |
| Martin Tapia Salazar | 2,250.00 |
| Carlos Alberto Velez Alvarez | 500.00 |
| Iliana Juárez Valdovinos | 500.00 |
| Claudia Nallely Alcalá Reyes | 500.00 |
| Zeus Moreno Cuevas | 1,250.00 |
| Maricela Villanueva Pimentel | 6,950.00 |
| Manuel Fabián Montañez | 1,000.00 |
| Alicia Campos Hernández | 500.00 |
| Ruben Heredia Mendoza | 250.00 |
| Marcial Reyes Cazares | 1,250.0 |
| Sergio Govea Valdez | 3,500.00 |
| Guillermo Rey Peñaloza Mendoza | 1,000.00 |
| Miriam Serrano Capula | 750.00 |
| Félix Ernesto Villagómez Rivera | 1,500.00 |
| Zaira Escobar Moreno | 1,250.00 |
| Denisse Velázquez Moreles | 500.00 |
| Mario Castro Zenil | 1,500.00 |
| Montserrat Martínez Bucio | 1,000.00 |
| Manuel Vázquez Nambo | 4,040.00 |
| Leticia Oseguera Figueroa | 2,750.00 |
| Christian Omar Pérez Díaz | 1,250.00 |
| Ana Lidia Pérez Ortega | 500.00 |
| Francisco Hasif Cabezas Hernández | 1,500.00 |
| Alejandro Soto Castro | 1,250.00 |
| Ruben Heredia Mendoza | 250.00 |
| Luis Miguel Carreón Silva | 500.00 |
| Alma Elizabeth Espinoza Rodríguez | 500.00 |
| Gabriela Reyes Vázquez | 500.00 |
| Consejo de Acreditación de la Enseñanza de la Ingeniera, AC | 120,000.00 |
| José Armando González Abarca | 2,951.00 |
| Carlos Alberto Trejo Seráfico | 250.00 |
| Hugo Rodríguez Silva | 2,965.90 |

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

|  |  |
| --- | --- |
| Genaro Gonzalez Sánchez | 1,689.39 |
| Guillermo Muñoz Villegas | 6,853.15 |
| Maria Guadalupe Abarca Álvarez | 6,380.00 |
| Secretaria de Hacienda y Crédito Publico | 20,920.61 |
| Omar Yépez de la Torre | 8,000.00 |
| **Total** | **561,570.45** |

* **Retenciones por Pagar a Corto Plazo**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| **ESTATAL** | **74,519.34** |
| Otras Retenciones | 74,519.34 |
| **RETENCIONES NOMINA** | **2,251,265.16** |
| Retenciones de IMSS | 265,245.23 |
| Retenciones de INFONAVIT | 168,438.08 |
| Retenciones de ISR | 1,817,581.07 |
| Retenciones Sindicales | 0.78 |
| **Suma** | **2,325,784.50** |

* **Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| Estatal y Propios (Préstamo para Nomina, Prestaciones CC y Gastos de Operación) | 1,234,264.59 |

* **Otros Pasivos a Corto Plazo**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** |  | **Importe** |
| Propios | 15,433.38 |  |
| Estatal | 642.00 |  |
| Ingresos por Clasificar |  | **16,075.38** |

Se detectó el depositó en la cuenta de Ingresos Propios la cantidad de $283.37 que al cierre no se identificaron el motivo. Los Ingresos son derivados del innovatec 2023 por $15,000.00. Depósito de la cuenta Estatal $642.00.

* **Trasferencias otorgadas por pagar a Corto Plazo**

Sin información que revelar

**Pasivo No Circulante**

Sin información que revelar

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos de Gestión**

* **Ingresos por venta de bienes y servicios**

Representa los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos.

|  |  |
| --- | --- |
| **Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros** | **38,461.00** |
| Baja Definitiva | 63.00 |
| Reposición de Credencial | 300.00 |
| Constancia sin Calificaciones | 871.00 |
| Curso de Idiomas para alumnos del Instituto (semestral y/o nivel) | 13,368.00 |
| Impresiones | 85.00 |
| Titulación | 17,324.00 |
| Legalización de Firmas para expedición de Título Profesional | 450.00 |
| Cafetería | 6,000.00 |

* **Subsidios y Subvenciones**

Representa los subsidios y subvenciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, y que están autorizados.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **FEDERAL** | | | | **ESTATAL** | | | | |
| **MES** | **AUTORIZADO** | **RECAUDADO** | | **DIFERENCIA** | **AUTORIZADO** | **RECAUDADO** | | | **DIFERENCIA** |
| Enero | 2,730,228.00 | 2,730,228.00 | | - | 2,730,228.00 | | 1,365,114.00 | | - |
| Febrero | 1,405,001.00 | 1,405,001.00 | | - | 1,405,001.00 | | 2,770,115.00 | | - |
| Marzo | 1,555,537.00 | 1,555,537.00 | | - | 1,555,537.00 | | 1,555,537.00 | | - |
| Abril | 2,107,502.00 | | 2,107,502.00 | - | 2,107,502.00 | | 2,107,502.00 | - | |
| Mayo | 1.555,537.00 | | 1.555,537.00 | - | 1.555,537.00 | | 1.555,537.00 | - | |

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Junio | 1,505,359.00 | 1,505,359.00 | - | 1,505,359.00 | 1,505,359.00 | - |
| Julio | 1,555,537.00 | 1,555,537.00 | - | 1,555,537.00 | 5,728,575.59 | - |
| Agosto | 1,555,537.00 | 1,555,537.00 | - | 1,555,537.00 | 1,555,537.00 | - |
| Septiembre | 1,505,359.00 | 1,505,359.00 | - | 1,505,359.00 | 1,505,359.00 | - |
| Incremento | - | 741,272.00 | - | - | 741,272.00 | - |
| Octubre | 1,555,537.00 | 1,555,537.00 |  | 1,555,537.00 | 1,555,537.00 |  |
| Proyecto |  | 82,000.00 |  |  |  |  |
| Incremento |  | 90,470.00 |  |  | 90,470.00 |  |
| Desempeño al Docente |  | 832,576.80 |  |  | 832,576.80 |  |
| Complemento |  |  |  |  | 1,459,274.28 |  |
| Proyectos |  |  |  |  | 82,000.00 |  |
| Noviembre | 4,666,612.00 | 4,666,612.00 |  | 4,666,612.00 | 4,666,612.00 |  |
| Incremento Noviembre y Diciembre |  | 271,413.00 |  |  | 271,413.00 |  |
| Incremento | Diciembre |  | 47,103.00 |  |  |  | 47,103.00 |
| Ampliación |  |  |  | 9,179,024.72 |  | 9,179,024.72 |
| **Total** | **21,697,746.00** | **23,762,580.80** | **-** | **21,697,746.00** | **38,526,815.39** | **9,226,127.72** |

Se recibió recurso para el pago del finiquito de Laudos con número de expediente laboral 5B-298/2016, promovidos por los CC. Medardo Delegado Contreras, Rubén Márquez Salcedo y Gabriela Martínez Abud.

El Estado falta de depositar el Incremento de Diciembre y la ampliación presupuestal autorizado sesión extraordinaria 2023.

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

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

En relación con el Patrimonio Generado hubo variaciones en la partida de rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores por que ha estado modificado saldos de años anteriores.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023** | **2022** |
| **Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido** | **36,878,288.22** | **36,878,288.22** |
| Aportaciones | - | - |
| Donaciones de Capital | - | - |

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Actualización de la Hacienda Pública | 36,878,288.22 | 36,878,288.22 |
| **Hacienda Pública/Patrimonio Generado** | **-979,027.81** | **12,401,190.43** |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 20,451.33 | -901,347.20 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 8,731,149.23 | 9,652,496.43 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | -13,454,760.99 | 3,670,041.20 |

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

**Efectivo y equivalentes**

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Fondo Fijo | - | - |
| Bancos/Tesorería | 1,542,280.87 | 3,868,799.27 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) |  |  |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) |  |  |
| Depósitos De Fondos De Terceros En Garantía Y/O Administración | - | - |
| **Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES** | **1,542,280.87** | **3,868,799.27** |

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

* **Conciliación ente los ingresos presupuestados y los ingresos contables**

|  |  |
| --- | --- |
| **1. Total de Ingresos Presupuestarios** | **66,103,087.76** |
|  |  |
| **2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios** | 61.25 |
| 2.1 Ingresos Financieros | - |
| 2.2 Incremento por Variación de Inventarios | - |
| 2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | - |
| 2.4 Disminución del Exceso de Provisiones | - |
| 2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios | 61.25 |
| 2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios | - |
|  |  |
| **3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables** | - |
| 3.1 Aprovechamientos Patrimoniales | - |
| 3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos | - |

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables | - | | | |
|  |  | | | |
| **4. Total de Ingresos Contables** | **66,103,149.01** | | | |
|  | |  |  |  |

* **Conciliación ente los egresos presupuestados y los gastos contables**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1. Total de Egresos Presupuestarios** | | **65,912,448.27** | |
|  | |  | |
| **2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables** | | **106,187.01** | |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | | - | |
| 2.2 Materiales y Suministros | | - | |
| 2.3 Mobiliario y Equipo de Administración | | 106,187.01 | |
| 2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | | - | |
| 2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | - | |
| 2.6 Vehículos y Equipo de Transporte | - | |
| 2.7 Equipo de Defensa y Seguridad | - | |
| 2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | - | |
| 2.9 Activos Biológicos | - | |
| 2.10 Bienes Inmuebles | - | |
| 2.11 Activos Intangibles | - | |
| 2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público | - | |
| 2.13 Obra Pública en Bienes Propios | - | |
| 2.14 Acciones y Participaciones de Capital | - | |
| 2.15 Compra de Títulos y Valores | - | |
| 2.16 Concesión de Préstamos | - | |
| 2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | - | |
| 2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | - | |
| 2.19 Amortización de la Deuda Pública | - | |
| 2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | - | |
| 2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables | - | |
|  |  | |
| **3. Más Gastos Contables No Presupuestarios** | **276,435.69** | |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 276,435.69 | |
| 3.2 Provisiones | - | |
| 3.3 Disminución de Inventarios | - | |
| 3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | - | |
| 3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones | - | |
| 3.6 Otros Gastos | - | |
| 3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales | - | |
|  |  | |
| **4. Total de Gasto Contable** | 66,082,696.95 | |

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

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

* **Cuentas de Orden Contables:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Cantidad** |
| Valores | - |
| Emisión de Obligaciones | - |
| Avales y Garantías | - |
| Juicios | 7,601,586.89 |
| Inversión Mediante Proyectos para Prestación De Servicios (Pps) y Similares | - |
| Bienes en Concesionados o en Comodato | - |
| **Cuentas De Orden Contables** | **7,601,586.89** |

* **Cuentas de Orden Presupuestarias:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Saldo Inicial** |
| **Cuentas de Orden Presupuestarias** |  |
| * **Ley de Ingresos** |  |
| Ley de Ingresos Estimada | 49,345,042.20 |
| Modificaciones a la Ley Ingresos Estimada | 16,758,045.56 |
| Ley de Ingresos Devengada | 66,103,087.76 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 56,924,063.39 |
| * **Presupuesto de Egresos** |  |
| Presupuesto de Egresos Aprobado | 51,123,526.28 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | 300,503.21 |
| Modificaciones Presupuesto Aprobado | 15,089,425.20 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 65,912,448.27 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 65,912,448.27 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 65,912,448.27 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 58,845,018.25 |

Se tiene pendiente de ejercer el recurso con número de oficio CA-008/ITSPA/2023 DISEÑO E IMPLEMENTACION DE MECANISMO FINANCIERO PARA ADQUISICION Y PROMOCION DE ECOTECNIAS EN COMUNIDADES RURALES.

* El tecnológico no cuenta con valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
* El tecnológico no realizó emisión de instrumentos.
* El tecnológico no formalizó contratos de construcciones por tipo de contrato.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

**c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

* **Introducción**

El objeto fundamental de la los Estados Financieros es proveer de información financiera a los principales usuarios de la misma.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-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 particularidades.

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

* **Autorización e Historia**

El Instituto Tecnológico Superior de Pátzcuaro es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública del Estado de Michoacán, con personalidad Jurídica y Patrimonio Propios, fue creado a iniciativas del Gobierno Estatal y Municipal; así con ello del

día 10 de noviembre del 2005, en que, por acuerdo del Secretario de Educación Pública Federal se crea el Instituto, como la primer Institución formal de Educación Superior en la Historia del Municipio de Pátzcuaro.

Fecha del Decreto de Creación: 20 de marzo 2007.

1. Principales Cambios en su estructura: Primero Estructura A y en base al crecimiento natural del Instituto pasamos a la Estructura B.

* **Organización y Objeto Social**

1. Objeto Social: Es la formación de profesionistas que resuelvan problemas en el campo de su profesión con ética. Actitud emprendedora y productividad laboral.
2. Principal Actividad: Educación Superior Tecnológica.
3. Ejercicio Fiscal: 2016
4. Régimen Jurídico: Organismo Público Descentralizado.
5. Consideraciones Fiscales del Ente: ISPT de Sueldos e ISR Honorarios
6. Estructura Orgánica Básica: Organigrama Autorizado.

El régimen fiscal aplicable de Tecnológico Superior de Pátzcuaro, es el correspondiente a las Personas Morales con Fines No Lucrativos según el artículo 95, fracción X de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, por lo que se tiene solo la obligación de retener y enterar el impuesto retenido a terceros y exigir la documentación que reúna requisitos fiscales cuando haga pagos y esté obligado ello en términos de Ley.

* **Bases de Preparación de Estados Financieros**

Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad, se sujeta a los criterios de unidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y amortización que la Ley de Concavidad Gubernamental.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

El sistema utilizado para la elaboración de los Estados Financieros es el Sistema Automatizado de Admiración y Contabilidad Gubernamental versión Net.

Los registros se efectúan considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable.

* **Políticas de Contabilidad Significativas**

De nuestros Activos Circulantes no se aplica un método de actualización debido a que los nuestros son activos en constante flujo y de consumo propio, en lo que respecta al No Circulante se aplica el método de Depreciación como lo estipula la Ley del Impuesto Sobre la Renta, nuestro Pasivo no tiene método de actualización debido a que solo se trata de proveedores pendientes de pago, en mención a nuestro patrimonio se actualiza conforme lo estipula la Ley.

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

Con fundamento en el artículo 13º. Capítulo VII del reglamento Interno del Instituto Tecnológico Superior de Pátzcuaro Michoacán (ITSPA), publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Machacan de Ocampo el lunes 11 de octubre de 2021, Tomo CLXXVIII, No. 78 que enuncia las suplencias en ausencias temporales del titular de la Dirección General, conforme al orden dispuesto en la estructura organizada autorizada y establecida en el artículo 5º del mismo reglamento.

Derivado de lo anterior, y con nombramiento vigente la Subdirectora de Planeación y Vinculación, puede firmar.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | C.P. María de la Paz Sánchez Ordaz | | | | | |  | | --- | | Dr. Virgilio Pérez Negrón Paniagua | | | |
| **Jefa de Departamento de Recursos Financieros** | | | | **Subdirector de Administración y Finanzas** | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Lic. Juan Carlos Celis Pineda | | | |  |  |  |
| **Director General** | | | |  |  |  |