

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

A continuación se muestran las partidas más significativas en el activo el cual tiene un saldo de \$20,535,409.08

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes: con un saldo de \$5,622,937.34 son las siguientes:

Se creó un fondo fijo por la cantidad de 5,000.00, el cual esta a cargo del L.A.E. Iván Macías Caballero Jefe de Departamento de Recursos Humanos y Financieros, el cual al 31 de diciembre quedó comprobado en su totalidad.

Bancos

En esta partida se muestra un saldo de 5,622,937.34 las cuentas que muestran un monto significativo son; BANBAJIO TE042860213 que muestra un saldo de 1,106,927.40 debido a que este recurso se utilizará para pagar el ISR y el IMSS de los docentes del Telebachillerato el día 17 del mes de enero 2025, BANBAJIO TF042860080 que muestra un saldo de 1,104,655.39 debido a que este recurso se utilizará para pagar el ISR y el IMSS de los docentes del Telebachillerato el día 17 del mes de enero 2025, BBVA ING. PROPIOS. 0123364550 muestra un saldo de 2,683,216.69 debido a la recaudación de ingresos propios al mes de diciembre.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
1112-01-001	BANBAJIO CM36127561	\$ -
1112-01-002	BANBAJIO DG36128502	\$ 0.13
1112-01-003	BANBAJIO ES36128692	\$ 32.85
1112-01-004	BANBAJIO MS36129948	\$ 239,997.03
1112-01-005	BANBAJIO FI36130011	\$ 2.50
1112-01-006	BANBAJIO DA36130185	\$ 51,111.70
1112-01-007	BANBAJIO PA36130227	\$ -
1112-01-010	BANBAJIO II36131027	\$ -
1112-01-011	BANBAJIO FR36127561	\$ 926.96
1112-01-012	BANBAJIO AO37758331	\$ -
1112-01-013	BANBAJIO IIES38999785	\$ -
1112-01-014	BANBAJIO VCMS39000187	\$ -
1112-01-015	BANBAJIO ENPI-FI040517500	\$ -
1112-01-016	BANBAJIO PR EXP ED ME SU U079 (44204154)	\$ -
1112-01-017	BANBAJIO ING. PROPIOS 45098415	\$ 182,849.08
1112-02-001	BANBAJIO 2023 TE39000468	\$ -
1112-02-002	BANBAJIO 2023 TF39002043	\$ -
1112-02-003	BANBAJIO 2024 TE042860213	\$ 1,106,927.40
1112-02-004	BANBAJIO 2024 TF042860080	\$ 1,104,655.39
1112-03-001	BBVA ING. PROPIOS. 0123364550	\$ 2,683,216.69
1112-04-001	SANTANDER, ING. PROPIOS.65-51056877-1	\$ 253,217.61
	SUMA	\$ 5,622,937.34

DERECHO A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES, BIENES O SERVICIOS.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
1123-01-003	DEUDORES SECRETARÍA DE FINANZAS	\$ 1,004,468.04

La cuenta contable 1123-01-003 DEUDORES SECRETARÍA DE FINANZAS muestra un saldo de debido a que, la Secretaría de Finanzas retiene el ISR, IMSS y PENSIONES de la nomina mecanizada y compensada del personal de estructura y eventual, dicho importe corresponde al ISR de diciembre 2024, a las aportaciones patronales, retenciones de Fonacot y Otras deducciones que se enterarán en el siguiente mes.

CUENTA	CONCEPTO	SALDO
1123-01-004	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE PATZCUARO	\$ 1,844,497.11

La cuenta contable 1123-01-004 INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE PATZCUARO muestra un saldo de 1,844,497.11 debido a que se tramitaron 1 documento provisional.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
1123-01-011	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TACAMBARO	\$ 2,069,668.81

La cuenta contable 1123-01-004 INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TACAMBARO muestra un saldo de 2,069,668.81 debido a que, se tramitaron 1 documento provisional.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
1190	OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	\$ 64,000.00

La cuenta contable de otros activos circulantes representa el saldo que se tiene a favor con la aerolínea Air Canada por \$50,000.00 correspondiente a la devolución de 2 boletos de avión de 2 estudiantes del programa de becas de movilidad, así como a \$14,000.00 de un cheque 0001 de la cuenta 36129948 de educación media superior depositado en garantía a favor Luis Noel García Fuentes representante legal de Great Tours autotransportes.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
1240	BIENES MUEBLES	\$10,044,708.23

A continuación se enlistan las cuentas contables 1240 BIENES MUEBLES que muestra un saldo de 10,044,708.23 y representa el monto de las adquisiciones de activo fijo del Instituto.

1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$4,642,081.75
1241-1-51101	MOBILIARIO	\$2,126,417.34
1241-2-51201	MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	\$56,797.78
1241-3-51501	BIENES INFORMÁTICOS	\$1,944,950.58
1241-9-51901	EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$513,916.05

1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$460,984.10
1242-1-52101	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	\$32,625.39
1242-3-52301	CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	\$139,313.87
1242-9-52901	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL	\$289,044.84

1244	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$4,911,621.60
1244-1-54103	Y EQUIPOS TERRESTRES DESTINADOS A SERVICIOS PÚBLICOS Y LA OPERACIÓN DE PROGRAMA	\$874,100.00
1244-1-54104	VEHÍCULOS Y EQUIPOS TERRESTRES DESTINADOS A SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	\$4,037,521.60

1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$30,020.78
1246-5-56501	EQUIPOS Y APARATOS DE COMUNICACIONES Y TELECOMUNICACIONES	\$7,654.84
1246-6-56601	MAQUINARIA, EQUIPO ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO	\$6,975.95
1246-7-56701	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA	\$15,389.99

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
1260	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$2,931,970.62

La cuenta contable 1260 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES muestra un saldo de 2,931,970.62 y representa el monto de las depreciaciones de activo fijo del Instituto al mes de diciembre.

1263-511	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	\$303,810.60
1263-512	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	\$6,153.16
1263-515	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	\$903,881.40
1263-519	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	\$50,156.01
1263-521	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	\$13,973.40
1263-523	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	\$68,098.07
1263-529	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$114,313.50
1263-541	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	\$1,469,533.82
1263-565	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	\$255.16
1263-567	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA	\$1,795.50

Pasivo

A continuación se muestran las partidas más significativas en el pasivo, el cual tiene un saldo de \$9,661,869.91

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CUENTA	CONCEPTO	SALDO
2111-1-11301	SUELDOS BASE	\$ 1,559,700.01

El saldo de esta cuenta contable representa el monto de los salarios devengados del anexo Y D de los docentes del Telebachillerato Comunitario que se pagarán en los primeros días de enero 2025.

CUENTA	CONCEPTO	SALDO
2111-4-14103	APORTACIONES AL IMSS	\$ 646,586.43

El saldo de esta cuenta contable representa el monto de IMSS, el cual será enterado en el mes de enero 2025.

CUENTA	CONCEPTO	SALDO
2112-1	DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CP	\$ 1,134,930.94

El saldo de esta cuenta contable representa los montos mas significativos de las deudas que se tienen con estos dos Institutos Tecnológicos, recurso que se espera que se nos deposite en los primeros días de enero 2025 por parte de la Secretaría de Finanzas para posteriormente transferirles a los 2 Institutos.

2112-1-000008	INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE HUETAMO MICHOACAN	\$190,958.00
2112-1-000050	ESCUELA NORMAL INDIGENA DE CHERAN (N)	\$669,982.43

CUENTA	CONCEPTO	SALDO
2117-01-001	ISR SALARIOS	\$ 557,717.21

El saldo de esta cuenta contable representa el monto de ISR retenido al personal de estructura y eventual por 557,717.21

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
2117-01-005	ISR SALARIOS	\$ 894,998.41

El saldo de esta cuenta contable representa el monto de ISR retenido al personal del Telebachillerato Comunitario por 894,998.41

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
2119-01-002	ACREEDORES SECRETARIA DE FINANZAS	\$ 3,914,165.92

El saldo de esta cuenta contable representa el monto que se le adeuda a la Secretaría de Finanzas por los documentos provisionales realizados para Tecnológico de Pátzcuaro y Tacámbaro (\$1,844,497.11 y \$2,069,668.81).

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 2024; del Fondo General de Participaciones son 422,276,154.71, Convenios con la federación 24,724,662.10, Ingreso de Fuentes Locales por 67,517,489.11.44 Ingresos Propios por la cantidad de 6,216,179.35, incentivos de coordinación 1,828,201 y otros ingresos por la cantidad de 11,102.95

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
4173-01-001	ACREDITACIÓN Y CERTIFICACIÓN A ESTUDIANTES DE PREPARATORIA ABIERTA POR EXÁMEN.	\$ 831,400.40
4173-01-002	REVISIÓN DE CERTIFICADOS DE ESTUDIOS DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR	\$ 15.91
4173-01-004	(ES) INSPECCIÓN Y VIGILANCIA DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS, PARTICULARES POR ALUMNO INSCRITO EN CADA EJERCICIO ESCOLAR DE EDUCACION SUPERIOR	\$ 2,853,249.11
4173-01-005	MS. INSPECCIÓN Y VIGILANCIA DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS, PARTICULARES POR ALUMNO INSCRITO EN CADA EJERCICIO ESCOLAR DE EDUCACION MEDIA SUPERIOR	\$ 1,726,429.13
4173-01-006	EXPEDICIÓN DE DUPLICADOS DE CREDENCIAL DE LA PREPARATORIA ABIERTA	\$ 4,878.40
4173-01-007	EXPEDICIÓN DE CERTIFICADO PARCIAL DE ESTUDIOS DE TIPO MEDIO SUPERIOR, EN LA MODALIDAD ESCOLARIZADA ABIERTA POR LA EXPEDICIÓN DE TERMNACIÓN DE ESTUDIOS DE TIPO MEDIA SUPERIOR ABIERTA	\$ 22,569.90
4173-01-008	EXPEDICIÓN DE TERMINACIÓN DE ESTUDIOS TIPO MEDIA-SUPERIOR MODALIDAD ESCOLARIZADA Y ABIERTA	\$ 49,305.42
4173-01-009	CONSTANCIAS DE ESTUDIOS DE PREPARATORIA ABIERTA	\$ 4,268.96
4173-01-010	INSPECCIÓN Y VIGILANCIA DE CENTROS DE ESTUDIOS DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO	\$ 628,086.50
4173-01-011	AUTORIZACIÓN PARA LA OPERACIÓN DE CENTROS DE ASESORIAS PARTICULARES DE PREPARATORIA ABIERTA	\$ 67,648.00
4173-01-012	VALIDACIÓN DE CERTIFICADOS DE ESCUELAS DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR	\$ 23,464.60
4173-01-013	(FI) INSPECCIÓN Y VIGILANCIA DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS, PARTICULARES POR ALUMNO INSCRITO EN CADA EJERCICIO ESCOLAR DE EDUCACION SUPERIOR	\$ 4,863.02
4211-01-003	INGRESOS DE FUENTES LOCALES IEMSYSEM	\$9,471,023.95
4211-01-004	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES TBC	\$ 16,403,430.02
4211-01-005	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES ESC NORMALES	\$ 13,931,370.59
4211-01-006	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES IMCED	\$ 44,999,999.00
4211-01-007	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES TECNOLOGICOS	\$ 312,190,624.74

4211-01-008	INGRESO DE FUENTES LOCALES TECNOLOGICOS	\$ 57,115,637.16
4211-01-009	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES IEMSYSEM	\$30,850,730.36
4211-01-010	INGRESOS FUENTES LOCALES ESCUELAS NORMALES	\$ -
4211-01-012	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES CENEVAL	\$ 3,900,000.00
4211-01-013	INGRESO DE FUENTES LOCALES TBC	\$ 930,828.00
4213-01-001	APOYO FINANCIERO TELEBACHILLERATO COMUNITARIO	\$ 17,334,254.00
4213-01-002	PR EXP ED ME SU PROGRAMA U079	\$ 6,971,898.10
4213-01-003	PROGRAMA "PAPPEMS" EDUC. MED SUP. ESTUDIANTES CON DISCAPACIDAD	\$ 418,510.00
4214-01-001	INCENTIVOS DE COORDINACIÓN (2415280B1)	\$ 1,828,201.00
4399-01-001	OTROS INGRESOS	
4319-01-001	INTERESES GANADOS	\$ 11,102.95
SUMA		\$ 522,573,789.22

Gastos y Otras Pérdidas:

A continuación se muestran las partidas más significativas del rubro de gastos y otras perdidas del estado de actividades, la cual muestra un saldo de 525,251,220.75

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
5111-11301	SUELDOS BASE	\$26,036,754.93

Este saldo representa las erogaciones por sueldos del personal de estructura referente a la nómina mecanizada y de los docentes de Telebachillerato Comunitario, al mes de diciembre 2024.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
5112-12201	SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL	\$5,499,216.06

Este saldo representa las erogaciones por sueldos del personal eventual al mes de diciembre 2024.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
5113-13201	PRIMA VACACIONAL	\$1,703,553.62
5113-13202	AGUINALDO O GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO	\$4,715,401.41
5113-13404	COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	\$2,557,388.03
5113-13414	COMPENSACIONES EXTRAORDINARIAS	\$5,107,512.58

Este saldo representa las erogaciones por sueldos del personal de estructura eventual, referente a la nómina al mes de diciembre 2024.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
5211-41101	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE OPERACIÓN A DEPENDENCIAS DEL PODER EJECUTIVO	\$437,456,240.59

Este saldo representa las transferencias realizadas a los Tecnológicos, Escuelas Normales y el IMCED al mes de diciembre 2024.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO
5242-44201	BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN	\$5,291,907.73

Este saldo representa las becas entregadas a los estudiantes por los conceptos de movilidad al extranjero y territorio nacional, así como las utilizadas para estudios de lenguas.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El resultado que muestra este estado por un monto de 10,873,519.17 se debe la adquisición del activo fijo del ejercicio 2022, 2023 y 2024, a la diferencia entre los ingresos propios generados en el ejercicio fiscal 2023 y a la diferencia entre los ingresos recaudados y los gastos ejercidos en este ejercicio fiscal 2024

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El saldo final del estado de flujo de efectivo por el monto de 5,622,937.34 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

No existen notas que revelar.

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 2024 con una Ley de ingresos estimada de 433,270,420.00.

NOMBRE	MONTO
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 419,854,022.00
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	\$ 7,297,924.00
INGRESOS PROPIOS	\$ 6,118,474.00
TOTAL	\$ 433,270,420.00

MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA: El monto de las modificaciones a la Ley de Ingresos es de 95,811,289.02

LEY DE INGRESOS	AMPLIACIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA
\$ 433,270,420.00	95,811,289.02	\$ 529,081,709.02

LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR: El monto de los ingresos por ejecutar al mes de diciembre es de 6,519,022.75

NOMBRE	MONTO
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$587,820.72
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	\$0.52
INGRESOS PROPIOS	\$5,931,201.51
TOTAL	\$6,519,022.75

LEY DE INGRESOS DEVENGADA: El monto de los ingresos devengados al mes de diciembre es de 522,562,686.27 y corresponde a los siguientes fondos.

NOMBRE	MONTO
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 422,276,154.71
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	\$ 67,517,489.11
INGRESOS PROPIOS	\$ 6,216,179.35
CONVENIOS	\$ 24,724,662.10
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL	\$ 1,828,201.00
TOTAL	\$ 522,562,686.27

LEY DE INGRESOS RECAUDADA: El monto de los ingresos recaudados al mes de diciembre es de 519,747,302.74 y corresponde a los siguientes fondos.

NOMBRE	MONTO
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 421,415,214.28
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	\$ 66,493,874.01
INGRESOS PROPIOS	\$ 6,216,179.35
APOYO FINANCIERO TELEBACHILLERATO COMUNITARIO	\$ 23,793,834.10
INCENTIVOS DE COORDINACIÓN (2415280B1)	\$ 1,828,201.00
TOTAL	\$ 519,747,302.74

CUENTAS PRESUPUESTALES DE EGRESOS

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO: El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán, inicio el ejercicio fiscal 2024 con un presupuesto de egresos aprobado que asciende a la cantidad 433,270,420.00

CAPITULO	NOMBRE	MONTO
1000	SERVICIOS PERSONALES	\$ 38,731,992.00
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 4,952,992.00
3000	SERVICIOS GENERALES	\$ 13,990,299.60
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 374,420,130.40
5000	BIENES MUEBLES E INTANGIBLES	\$ 1,175,006.00
	TOTAL	\$ 433,270,420.00

PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO: El Presupuesto de Egresos modificado al mes de diciembre 2024 asciende a la cantidad de 95,811,289.02

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	AMPLIACIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO
\$ 433,270,420.00	95,811,289.02	\$ 529,081,709.02

PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER: El Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán, cuenta con un presupuesto de egresos por ejercer al mes de diciembre 2024 que asciende a la cantidad 4,497,865.78

CAPITULO	NOMBRE	MONTO
1000	SERVICIOS PERSONALES	\$ 1,317,633.33
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 393,567.39
3000	SERVICIOS GENERALES	\$ 647,196.47
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 2,139,468.59
5000	BIENES MUEBLES E INTANGIBLES	\$ -
	TOTAL	\$ 4,497,865.78

PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO: El monto del presupuesto de egresos comprometido al mes de diciembre 2024 es de 524,583,843.24

CAPITULO	NOMBRE	MONTO
1000	SERVICIOS PERSONALES	\$ 57,048,728.91
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 6,893,719.52
3000	SERVICIOS GENERALES	\$ 13,467,585.35
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 445,925,353.20
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	\$ 1,248,456.26
	TOTAL	\$ 524,583,843.24

PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO El monto del presupuesto de egresos devengado al mes de diciembre 2024 es de 524,583,843.24

CAPITULO	NOMBRE	MONTO
1000	SERVICIOS PERSONALES	\$ 57,048,728.91
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 6,893,719.52
3000	SERVICIOS GENERALES	\$ 13,467,585.35
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 445,925,353.20
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	\$ 1,248,456.26
	TOTAL	\$ 524,583,843.24

PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO: El monto del presupuesto de egresos ejercido al mes de diciembre 2024 es de 524,583,843.24

CAPITULO	NOMBRE	MONTO
1000	SERVICIOS PERSONALES	\$ 57,048,728.91
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 6,893,719.52
3000	SERVICIOS GENERALES	\$ 13,467,585.35
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 445,925,353.20
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	\$ 1,248,456.26
	TOTAL	\$ 524,583,843.24

PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO: El monto del presupuesto de egresos pagado al mes de diciembre 2024 es de 520,556,023.43

CAPITULO	NOMBRE	MONTO
1000	SERVICIOS PERSONALES	\$ 54,286,427.14
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 6,893,221.02
3000	SERVICIOS GENERALES	\$ 13,341,301.49
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 444,786,617.52
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	\$ 1,248,456.26
	TOTAL	\$ 520,556,023.43

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 propio, 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, federal y propio.

3.- Autorización e Historia

Mediante decreto publicado el 15 de febrero de 2022 en el Periodo 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/SO/II/2022/EO001 del 25 de febrero de 2022

- 1 Subsecretaria "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.(2024) 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 arrendamiento.
- f) Estructura organizacional básica.

DIRECCIÓN GENERAL DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR DEL ESTADO DE MICHOACÁN			
1	Subsecretario "C"	Dirección General	MARIANA SOSA OLMEDA
1	Subdirector "A"	Enlace Jurídico	ROSAURA AVILA SORIA
1	Director de Área "A"	Unidad de Planeación y Vinculación	ALDO DE JESÚS LOMELÍ VEGA
1	Jefe de Departamento	Depto. de la Unidad de Planeación y Vinculación	JOSE ANTONIO URBANO SANTOS
1	Jefe de Departamento	Unidad de Prevención y Atención de la Violencia en el Ámbito Escolar	TSANDA CRISTINA ESCUTIA PAZ
5	SUBTOTAL		
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR			
1	Director de Área "A"	Dirección de Educación Media Superior	MARIO ABRAHAM MACIEL FIGUEROA
1	Jefe de Departamento	Depto. del Centro de Evaluación y Certificación	MARIA DEL SOCORRO MARTINEZ GARIBAY
1	Jefe de Departamento	Depto. de Preparatoria Abierta	VELIA LÓPEZ ORTÍZ
1	Jefe de Departamento	Depto. de Instituciones Incorporadas de Educación Media Superior	JOSÉ LÓPEZ HUERTA
1	Jefe de Departamento	Depto. de Instituciones Públicas de Educación Media Superior	OSCAR VALDEZ GUERRERO
1	Jefe de Departamento	Depto. de Telebachillerato Comunitario	MIGUEL ENRIQUE RAMIREZ REYES
6	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 Superior	FABIAN OVIEDO LUQUE
1	Jefe de Departamento	Depto. de Instituciones Públicas de Educación Superior	RIGOBERTO DANIEL GONZALEZ CERVANTES
1	Jefe de Departamento	Depto. de Gestión y Becas	KARLA DANIELA GARCÍA RAMÍREZ
4	SUBTOTAL		
DIRECCIÓN DE FORMACIÓN INICIAL Y PROFESIONALIZACIÓN DOCENTE			
1	Director de Área "A"	Dirección de Formación Inicial y Profesionalización Docente	DIEGO JUÁREZ CUEVAS
1	Jefe de Departamento	Depto. de Normales y CAMM	RENE GERARDO OCHOA GALLARDO
1	Jefe de Departamento	Departamento de UPN	HILDA NOEMÍ GARIBAY GARIBAY
3	SUBTOTAL		
DIRECCIÓN ACADÉMICA Y OPERATIVA			
1	Director de Área "A"	Dirección Académica y Operativa	TIBERIO CESAR RANGEL ABREGO
1	Jefe de Departamento	Depto. de Asuntos Académicos	JAIR DE JESÚS ORTIZ REYNA
1	Jefe de Departamento	Depto. de Comunicación, Generación de Contenidos y Publicaciones	SANTIAGO ARTURO HERNANDEZ FRAGA
1	Jefe de Departamento	Depto. de Coordinación Interinstitucional y Logística	CLAUDIA MUÑOZLEDO VARGAS
4	SUBTOTAL		
DELEGACIÓN ADMINISTRATIVA			
1	Delegación Administrativa "A"	Delegación Administrativa	DAVID ACOSTA CALDERÓN
1	Jefe de Departamento	Depto. de Recursos Humanos y Financieros	IVÁN 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:

- a) 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.
- b) 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.
- c) 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.
- d) 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 calculo 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 reclasificación de la cuenta número **2115-41101 Transferencias para gastos de operación a dependencias del Poder Ejecutivo**, la cual esta matrizada en el sistema SIDEACG en el momento de realizar el proceso de devengar el egreso, a esta 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 diciembre de 20,535,409.08 que se desglosa de la siguiente manera; saldo en cuentas bancarias y fondo de caja por 5,622,937.34 derechos a recibir efectivo o equivalentes por 7,735,734.13 otros activos circulantes por 64,000.00, bienes muebles por la cantidad de 10,044,708.23 y Depreciación Contable por la cantidad de 2,931,970.62
- 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 ingreso 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 Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 15 de junio de 2022, con un Manual de Organización publicado en Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 16 de noviembre de 2022 y con un Manual de Procedimientos publicado en Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 25 de septiembre 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

MTRA. MARIANA SOSA OLMEDA
MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR DEL ESTADO DE
MICHOCÁN

L.A.E. IVAN MACIAS CABALLERO

JEFE DE DEPTO. DE RECURSOS HUMANOS Y
FINANCIEROS DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN
MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR DEL ESTADO DE
MICHOCÁN

L.C. DAVID ACOSTA CALDERÓN

DELEGADO ADMINISTRATIVO DEL INSTITUTO
DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR
DEL ESTADO DE MICHOCÁN