

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- **Efectivo y Equivalentes.** Representa el monto en dinero propiedad del Instituto, mismo que se encuentra a su cuidado y administración. Refleja los pendientes de depósito por las ventas en efectivo de la tienda y fondo revolvente de la Institución para gastos emergente

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

Concepto	2023	2022
BANCOS/TESORERÍA		
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 7,624,919.20	\$ 5,347,835.16
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$.00	\$.00
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$.00	\$.00
Suma	\$ 7,625,919.20	\$ 5,348,835.16

Bancos/Tesorería. Refleja el monto de efectivo disponible en la institución bancaria propiedad del Instituto. Las cuentas bancarias a nombre de Casa de las Artesanías del Estado de Michoacán de Ocampo se encuentran depuradas.

Otros efectivos y equivalentes. Recursos monetarios en posesión del Instituto para sufragar gastos operativos emergentes no programados

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

Banco	Importe
BANCO BBVA BANCOMER	\$ 7,624,919.20
	\$.00
Suma	\$ 7,624,919.20

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
BBVA BANCOMER	\$ 353,839.30
Suma	\$ 353,839.30

Fondos con Afectación Específica

El Ente no cuenta con fondos de afectación específica

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

ELABORÓ:
L.C.F. KARINA GUTIÉRREZ RAMÍREZ.
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

AUTORIZÓ:
LIC. ERNESTO PAZ TELLEZ
DELEGADO ADMINISTRATIVO

Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
Ingresos por ventas y bienes de servicios	\$ 3,184,226.37
Tranferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 67,135,874.59
Ingresos Financieros	\$ 83,857.04
Otros ingresos y beneficios varios	\$ 1,885,396.03
Total de ingresos y otros beneficios	\$ 72,289,354.03

Ingresos Financieros: Corresponden a los intereses de los créditos otorgados por la Unidad de Financiamiento de FODAR.

Ingreso generado por venta de bienes en comodato	\$ 1,367,166.66
Ingreso generado por venta de bienes en el concurso de Domingo de Ramos	\$ 3,823,960.00
Ingreso generado por venta de bienes en el concurso de Alfarería en Morelia	\$ 58,350.00
Ingreso generado por venta de bienes en el concurso de Noche de Muertos	\$ 1,677,950.00
Ingreso generado por venta de bienes en el concurso de Gran Premio Nacional	\$ 879,820.00
TOTAL	\$ 7,807,246.66

Gastos y Otras Pérdidas:

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 63,901,617.99
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 3,820,771.78
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 31,250.00
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 67,753,639.77

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de entidades federativas y municipios. En el renglón de Hacienda Pública/patrimonio generado, existe un patrimonio del ejercicio por \$4,550,998.83

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. 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	2023	2022
BANCOS/TESORERÍA	\$ 7,625,919.20	\$ 5,348,835.16

BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$.00	\$.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$.00	\$.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	\$.00	\$.00
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 7,625,919.20	\$ 5,348,835.16

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

TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$ 72,205,496.99
MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$ 852.83
2.1 Ingresos Financieros	\$ 852.83
MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$.00
TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	\$ 72,206,349.82

TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$ 72,205,496.99
MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$ 5,631,661.37
2.2 Materiales y Suministros	\$ 3,012,333.56
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 705,818.21
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo Recreativo	\$ 95,909.58
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 1,811,500.02
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 6,100.00
MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$ 5,893,983.07
3.2 Provisiones	\$ 31,250.00
3.6 Materiales y Suministros (Consumos)	\$ 5,862,733.07
TOTAL DE EGRESOS CONTABLES	\$ 72,467,818.69

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:

Contables:

Valores Monto total de los contratos vigentes de piezas artesanales que son entregadas al Instituto por los artesanos, con la finalidad de su comercialización

ELABORÓ:
L.C.F. KARINA GUTIÉRREZ RAMÍREZ.
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

AUTORIZÓ:
LIC. ERNESTO PAZ TELLEZ
DELEGADO ADMINISTRATIVO

Emisión de obligaciones valor monetario de instrumentos emitidos por el Instituto para obtener recursos a largo plazo

Avales y garantías son instrumentos mediante los cuales el Instituto responde, como garante, de los compromisos comerciales o financieros adquiridos por un cliente

Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato indica el otorgamiento del derecho de explotación, por un periodo determinado, de bienes propiedad del Instituto

Concepto	Importe
VALORES	
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	\$.00
AVALES Y GARANTÍAS	\$.00
JUICIOS	\$.00
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	\$.00
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$ 23,584,031.36
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	\$ 23,584,031.36

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos Monto de las operaciones de venta y depósitos de la Tesorería derivado del Presupuesto de Egresos

Cuentas de egresos Monto del presupuesto ejecutado

Concepto	Importe
LEY DE INGRESOS	
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 67,476,634.00
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 4,728,862.99
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 72,205,496.99
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 72,205,496.99
PRESUPUESTO DE EGRESOS	
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 67,476,634.00
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS	\$ 4,728,862.99
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$ 72,205,496.99
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$ 72,205,496.99
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$ 71,350,406.11
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$ 71,350,406.11

b) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

ELABORÓ:
L.C.F. KARINA GUTIÉRREZ RAMÍREZ.
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

AUTORIZÓ:
LIC. ERNESTO PAZ TELLEZ
DELEGADO ADMINISTRATIVO

1. Introducción

Los Estados Financieros del Instituto del Artesano Michoacano, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma e instancias fiscalizadoras. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, 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 período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

El Instituto del Artesano Michoacano tiene como propósito es el de diseñar, evaluar, administrar y promover acciones que tengan por objeto fortalecer e impulsar la actividad artesanal, al interior de la Entidad y fuera de la misma

3. Autorización e Historia

El Instituto del Artesano Michoacano es un organismo público descentralizado del gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado por Decreto publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 21 veintiuno de mayo del 2015 dos mil quince, bajo el número 492, Novena Sección, Tomo CLXII.

4. Organización y Objeto Social

Impulsar la investigación y adopción de nuevas técnicas y diseños relacionados con la producción artesanal, preservando la autenticidad y calidad de las artesanías michoacanas

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para el ejercicio del Presupuesto de Egresos, el Instituto del Artesano Michoacano se apeg a las disposiciones establecidas en la LEY DE PLANEACION HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PUBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACAN

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Sustancia Económica: Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

Revelación Suficiente: Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

Importancia Relativa: La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente

Registro e Integración Presupuestaria: La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda. El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

Devengo Contable: Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, echamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

Consistencia: Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No contamos con registros en moneda extranjera

8. Reporte Analítico del Activo



Usu: Supervisor
Rep: rptEstadoAnaliticoDeActivosYPasivos_R

INSTITUTO DEL ARTESANO MICHOACANO
ESTADO DE MICHOACAN
Estado Analítico del Activo
Del 01/ene./2023 al 31/dic./2023
(Cifras en Pesos)

Fecha y 15/abr./2024
hora de Impresión 03:18 p. m.

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	\$50,831,294.00	\$199,689,691.68	\$194,314,864.93	\$56,206,120.75	\$5,374,826.75
ACTIVO CIRCULANTE	\$43,312,779.02	\$197,208,444.72	\$194,100,696.93	\$46,420,526.81	\$3,107,747.79
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$5,348,835.16	\$93,371,537.17	\$91,094,453.13	\$7,625,919.20	\$2,277,084.04
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$34,995,896.03	\$92,546,348.05	\$92,177,263.82	\$35,364,980.26	\$369,084.23
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
INVENTARIOS	\$4,369,724.51	\$11,289,559.50	\$10,796,729.98	\$4,862,554.03	\$492,829.52
ALMACENES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	\$0.00	\$0.00	\$10,796,729.98	\$4,862,554.03	\$492,829.52
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	-\$1,500,390.68	\$1,000.00	\$32,250.00	-\$1,531,640.68	-\$31,250.00
ACTIVO NO CIRCULANTE	\$98,714.00	\$0.00	\$0.00	\$98,714.00	\$0.00
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	\$7,518,514.98	\$2,481,246.96	\$214,168.00	\$9,785,993.94	\$2,267,078.96
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
BIENES MUEBLES	\$3,730,213.00	\$0.00	\$0.00	\$3,730,213.00	\$0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	\$4,370,805.47	\$2,481,246.96	\$214,168.00	\$6,637,884.43	\$2,267,078.96
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$162,500.38	\$0.00	\$0.00	\$162,500.38	\$0.00
ACTIVOS DIFERIDOS	-\$745,003.87	\$0.00	\$0.00	-\$745,003.87	\$0.00
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No se cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos

ELABORÓ:
L.C.F. KARINA GUTIÉRREZ RAMÍREZ.
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

AUTORIZÓ:
LIC. ERNESTO PAZ TELLEZ
DELEGADO ADMINISTRATIVO

10. Reporte de la Recaudación

Concepto	Devengado
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 5,069,622.40
TRANSFERENCIAS, ASIGANCIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ 67,135,874.59
TOTAL	\$ 72,205,496.99

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

No se tiene Duda Pública por lo que solo se reportan Otros Pasivos

TOTAL DE OTROS PASIVOS	\$ 24,052,779.55
-------------------------------	-------------------------

12. Calificaciones otorgadas

El Ente no ha realizado ningun proceso de Calificación

13. Proceso de Mejora

Elaborar manuales y procedimientos para efectos de normar el control interno
Procedimientos para efectos de determinar le flujo de la documentación, en cada una de las areas
Establecer politicas y lineamientos para la aplicación de descuentos en mercancia
Mesas de trabajo para la coordinación institucional

14. Información por Segmentos

Concideramos que no es necesario presentar información financiera adicional segmentada.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El Ente no realiza eventos posteriores al cierre anual

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que influyan en la toma de decisiones

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

ELABORÓ:
L.C.F. KARINA GUTIÉRREZ RAMÍREZ.
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

AUTORIZÓ:
LIC. ERNESTO PAZ TELLEZ
DELEGADO ADMINISTRATIVO