

## INSTITUTO DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Av. División del Norte 906, Col. Narvarte Poniente, Alcaldía Benito Juárez C.P. 03020,  
Ciudad de México.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2022

#### a) NOTAS DE DESGLOSE

#### I) Notas al Estado de Situación Financiera

##### Activo

##### Efectivo y Equivalentes

1.-El saldo en la cuenta de Bancos es considerado por las aportaciones por parte de la Secretaría de Administración y Finanzas para pago de ministraciones, dicho recurso se utiliza para la operación normal del Instituto, las Inversiones Temporales se generaron con el Estímulo Fiscal correspondiente al ejercicio 2014, más los rendimientos que se han obtenido por dicha inversión.

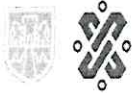
EFECTIVO Y EQUIVALENTES (CIFRAS A PESOS)			
INTEGRACIÓN	2022	2021	
Efectivo	244,954	0	
Bancos	55,902,520	100,262,762	
Inversiones Temporales (hasta tres meses)	1,068,005	1,054,030	
<b>TOTAL</b>	<b>57,215,478</b>	<b>101,316,792</b>	

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

2.-Esta cuenta se integra por los derechos de cobro a favor del Instituto, derivado de las Cuentas por Liquidar Certificadas de la Secretaría de Administración y Finanzas pendientes de depositar para cubrir los compromisos de este Instituto.

3.- El saldo representa el desembolso que realizó el Instituto para cubrir necesidades emergentes que no se comprobaron en su totalidad al 30 de junio de 2022.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR (CIFRAS A PESOS)			
INTEGRACIÓN	2022	2021	
Cuentas por cobrar a corto plazo	0	10,115,558	
Otros Deudores	1,064,460	31,206	
<b>TOTAL</b>	<b>1,064,460</b>	<b>10,146,763</b>	



### Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

4.- Este rubro “no aplica” para el Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México, ya que dentro de sus actos no se encuentra la Elaboración de Materias Primas, Materiales y Suministros para la Producción de Bienes y/o Servicios.

### Almacenes

5.- Se integra por los materiales y suministros consumibles los cuales cubren las necesidades de operación de las áreas administrativas y académicas del Instituto. Las compras conforme se realizan, se registran en el almacén, posteriormente cuando son utilizados se registran a las subcuentas de resultados de acuerdo con las partidas presupuestales en que se asignan los recursos, al cierre del ejercicio y de acuerdo con las existencias del inventario físico practicado, se determinan los consumos ajustando los registros contra las cuentas de resultados.

ALMACENES (CIFRAS A PESOS)			
INTEGRACIÓN	2022	2021	
Almacén de Materiales y Suministros	4,921,092	5,207,834	
Estimación por Pérdida o Deterioro	781,897	781,897	
<b>TOTAL</b>	<b>5,702,989</b>	<b>5,989,731</b>	

### Inversiones Financieras

6.- La cuenta “Inversiones Financieras a Largo Plazo” se presenta con un saldo en ceros, ya que no existen fideicomisos de recursos asignados al Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México.

7.- De igual forma las participaciones y aportaciones de capital representan un saldo en ceros.

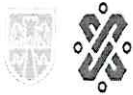
### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8.- Los bienes que integran el renglón de activo fijo, son registrados a su costo de adquisición, o a su valor de donación, según corresponda. Los bienes traspasados, con motivo de la creación del Instituto, se registraron a su valor asignado con crédito al Patrimonio.

9.-El Instituto no cuenta con bienes Inmuebles.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES (CIFRAS A PESOS)			
INTEGRACIÓN	2022	2021	
Mobiliario y Equipo de Administración	73,922,581	73,922,581	
Equipo de Computo	83,386,214	83,386,214	
Vehículos y Equipo de Transporte	2,729,838	2,729,838	
Herramientas y Refacciones	1,179,052	1,179,052	
Maquinaria y Equipo	17,118,661	17,118,661	
Equipo Médico y de Laboratorio	12,268,582	12,268,582	
Activos Intangibles	899,447	899,447	
<b>SUBTOTAL BIENES MUEBLES E INTANGIBLES</b>	<b>191,504,376</b>	<b>191,504,376</b>	





## Estimaciones y Deterioros

### DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN DE BIENES MUEBLES (CIFRAS A PESOS)

INTEGRACIÓN	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	-126,422,868	-125,823,430
Equipo de Computo	-30,244,880	-28,920,387
Vehículos y Equipo de Transporte	-1,071,993	-1,029,543
Herramientas y Refacciones	-1,342,856	-1,342,856
Maquinaria y Equipo	-2,927,806	-2,895,346
Equipo Médico y de Laboratorio	-6,002,628	-5,584,984
<b>SUBTOTAL DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES</b>	<b>-168,013,031</b>	<b>-165,596,547</b>
<b>TOTAL DE BIENES MUEBLES E INTANGIBLES</b>	<b>23,491,344</b>	<b>25,907,829</b>

10.-La depreciación del activo fijo, se calcula por el método de línea recta, y se inicia a partir del mes siguiente a su adquisición, hasta el ejercicio 2014 se venía aplicando los porcentajes anuales para el año 2014 señalados en la Ley del Impuesto sobre la Renta que se indican a continuación:

Mobiliario y Equipo	10%
Equipo de transporte	25%
Herramientas y Refacciones	10%
Equipo de cómputo	30%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo médico y de laboratorio	10%

(1) La depreciación es cargada a cuentas de resultados. La depreciación se calcula sobre el valor actualizado del activo fijo con base en su vida útil probable.

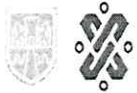
Hasta el 31 de diciembre de 2014 los activos fijos fueron registrados originalmente a su costo de adquisición y posteriormente éste se actualizó mediante factores derivados del INPC de acuerdo a la Normatividad Contable de la Administración Pública de la Ciudad de México.

Se contrató durante el ejercicio 2016 los servicios del Despacho independiente Gopar, Hedding y Asociados, S.C. para realizar la conciliación del activo fijo entre las cifras del área de Recursos Materiales y el área de Finanzas. De dicha conciliación se determinó las cifras actuales del activo fijo con que cuenta el Instituto al 31 de diciembre de 2018.

Debido a que la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, al mantener una inflación acumulada de los últimos tres años al 26% (límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), a partir del ejercicio 2015 se suspendió en sus activos fijos, el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera. Lo anterior en apego a la aplicación supletoria de los Postulados Básicos de las NIF's. Consecuentemente, solo las cifras al 31 de diciembre de 2014 mencionadas en los Estados Financieros adjuntos se presentan reconociendo los efectos de la inflación en la Información Financiera.

El método de depreciación es consistente en los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y al 30 de junio del 2022. La depreciación se calcula con base a sus vidas útiles que han sido estimadas por el Despacho independiente Gopar, Hedding y Asociados, S.C. y aprobadas por el Despacho externo Sisto, Agramonte y Asociados, S.C., así como por nuestro personal interno. Durante el ejercicio 2016 cubierto por los Estados Financieros que se mencionan en su dictamen, las Vidas Útiles de los activos fijos se estimaron con base a los "Parámetros de Estimación de Vida Útil", publicadas en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 11 de octubre de 2012.





## Otros Activos

11.- Los Otros Activos Circulantes y Otros Activos no Circulantes, no impactan financieramente en los Estados de Situación Financiera del Instituto; ya que no tienen saldo.

## Pasivo

### Cuentas por Pagar a Corto Plazo

1.- El saldo de pasivo se integra de cuentas por pagar las cuales por presentación en notas se clasifican en cuentas por pagar a corto plazo por \$54,012,478 y proveedores por \$5,179,744 haciendo un total de \$59,192,222

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2022	2021
Empleados y Profesionistas	18,465,506	47,451,375
Impuestos por Pagar	17,694,114	29,445,908
Seguridad Social	16,148,184	14,199,290
Otras prestaciones sociales	633,613	775,373
Varios	1,071,061	5,121,596
<b>TOTAL</b>	<b>54,012,478</b>	<b>96,993,542</b>

2.- Empleados y Profesionistas se integra por el adeudo a nomina estructura, honorarios asimilados y profesionales, los Impuestos por Pagar por las retenciones de ISR de sueldos y salarios, honorarios asimilados y servicios profesionales y el Impuesto Sobre Nóminas; las Cuotas al ISSSTE y Seguros de Empleados corresponden a la segunda quincena de junio 2022; el renglón de Varios se encuentra integrado por otros pasivos de cuotas retenidas.

PROVEEDORES POR PAGAR (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2022	2021
Proveedores de Servicios y Bienes	5,179,744	9,771,077
<b>TOTAL</b>	<b>5,179,744</b>	<b>9,771,077</b>
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>59,192,222</b>	<b>106,764,620</b>

3.- Los Proveedores de Servicios se integran principalmente por el pasivo de compromisos a la fecha, tales como: fumigación, servicio de limpieza, agua potable, servicio de fotocopiado; los Proveedores de Bienes son por las obligaciones de pago derivadas de la adquisición de papelería, mantenimientos a los planteles y consumibles de equipo de cómputo.

Los compromisos devengados por bienes y servicios prestados pendientes de pago al cierre del periodo, se reportan en forma parcial, oficialmente como "Pasivo Circulante" de acuerdo con la normatividad aplicable.



## II) Notas al Estado de Actividades

### Ingresos de Gestión

1.- Derivado al régimen de **Personas Morales con Fines NO Lucrativos**, por el cual fue Decretado el Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México, en su condición de Organismo Descentralizado de la Administración Pública de la Ciudad de México; y debido a su estructura y actividad que desarrolla, no genera ingresos propios; por lo tanto, no está obligado al pago de la Participación de Utilidades a los Trabajadores.

### Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones.

2.- Las transferencias del Gobierno de la Ciudad de México, tienen por objeto cubrir el presupuesto de Gasto Corriente, los Programas de Becas de los alumnos del Instituto; y en su caso adquisición de bienes muebles.

**Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**  
(CIFRAS A PESOS)

INTEGRACIÓN	2022	2021
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	219,269,139	963,606,732
<b>TOTAL</b>	<b>219,269,139</b>	<b>963,606,732</b>

### Otros Ingresos y Beneficios

3.- Los otros ingresos que se perciben corresponden a rendimientos bancarios que se obtienen de las cuentas de inversión con las que cuenta el Instituto.

**OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**  
(CIFRAS A PESOS)

INTEGRACIÓN	2022	2021
Ingresos Financieros	13,975	41,802
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>13,975</b>	<b>41,802</b>





## Gastos y Otras Pérdidas

1.- Los gastos de funcionamiento comprenden las tres categorías de gasto corriente; Servicios Personales (capítulo 1000) está integrado con la nómina, honorarios asimilados, cuotas obrero-patronales y diversas prestaciones al personal sindicalizado, no sindicalizado y confianza; Materiales y Suministros (capítulo 2000) lo integra la adquisición de materiales de administración, artículos de construcción, productos químicos, entre otros; y Servicios Generales (capítulo 3000) representado por servicios profesionales, energía eléctrica, servicio telefónico e internet, mantenimiento de vehículos, impuestos, agua potable, arrendamiento, servicios de limpieza y fumigación.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2022	2021
Servicios Personales	205,613,867	828,324,742
Materiales y suministros	12,629	1,283,636
Servicios Generales	19,260,220	123,500,862
<b>TOTAL</b>	<b>224,886,716</b>	<b>953,109,239</b>

2.- Las ayudas de beneficio social son las becas que se otorgan a los alumnos regulares del Instituto, de acuerdo con los lineamientos marcados por la normatividad vigente.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2022	2021
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	5,958,227
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>5,958,227</b>

3.- El rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias está integrado por la depreciación de junio de 2022, así como los reintegros efectuados a la Secretaría de Administración y Finanzas.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2022	2021
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias, Amortizaciones y provisiones	2,416,485	10,465,899
Otros gastos varios	0	785,978
<b>TOTAL</b>	<b>2,416,485</b>	<b>11,251,877</b>



### III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

El patrimonio contribuido se integra por los bienes muebles, así como los recursos propios recaudados utilizados para gasto corriente que transfiere el Gobierno de la Ciudad de México tal como lo marca la normatividad Contable.

El patrimonio generado se integra por los resultados de los ejercicios anteriores, el resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro y por el revalúo de los activos con que cuenta el Instituto.

HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO (CIFRAS A PESOS)			
INTEGRACIÓN	2022	2021	
Aportaciones	118,394,770	118,394,770	
Donaciones de Capital	18,868,984	18,868,984	
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	-8,020,086	-6,670,809	
Resultado del Ejercicio Anterior	-101,743,516	-94,778,347	
Revalúo	781,897	781,897	
<b>TOTAL</b>	<b>28,282,049</b>	<b>36,596,495</b>	

### IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

1. El análisis de los saldos del periodo actual (2022) y periodo anterior (2021) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, se muestra como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES (CIFRAS A PESOS)			
Concepto	2022	2021	
Efectivo	244,954	0	
Bancos/Tesorería	0	0	
Bancos/Dependencias y Otros	55,902,520	100,262,762	
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	1,068,005	1,054,030	
Fondos con Afectación Específica	0	0	
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0	
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0	
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>57,215,478</b>	<b>101,316,792</b>	





2. Presentamos la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

Concepto	2022	2021
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	<b>-8,020,086</b>	<b>-6,670,809</b>
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b>	<b>2,416,485</b>	<b>10,465,899</b>
Depreciación	2,416,485	10,465,899
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/Pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas Extraordinarias	0	0
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>-5,603,602</b>	<b>3,795,090</b>

### V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

1.- La conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables refleja en los Ingresos Contables no presupuestarios los rendimientos generados en las cuentas de Inversión, así como los reintegros que se reportaron a la Secretaría de Administración y Finanzas.

Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1° de enero al 30 de Junio 2022	
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>	<b>\$ 219,269,139</b>
<b>2. Mas ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>13,975</b>
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	13,975
Otros ingresos contables no presupuestarios	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>0</b>
Productos de capital	-
Aprovechamientos capital	-
Ingresos derivados de financiamiento	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	<b>\$ 219,283,114</b>





2.- La conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, refleja como diferencia significativa en los Gastos Contables no presupuestarios la depreciación que han sufrido los bienes muebles en el transcurso del ejercicio 2022.

<b>Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México</b>		
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>Correspondiente del 1° de enero al 30 de Junio 2022</b>		
<b>1. Total de Egresos (presupuestarios)</b>		<b>\$ 219,269,139</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>-5,617,577</b>
Mobiliario y equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos Biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Capítulo 1000	- 5,617,577	
Capítulo 2000	0	
Capítulo 3000	-	
Capítulo 4000	0	
Capítulo 5000	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>2,416,485</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	2,416,485	
Provisiones	-	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos contables No Presupuestales	-	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$227,303,201</b>

*Handwritten signature and initials in blue ink.*



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

Con fecha al 30 de junio de 2022, el Instituto refleja en cuentas de orden el pasivo contingente laboral que se afecta por el pago de Laudos a ex trabajadores del Instituto de años pasados, monto determinado con base en el estado procesal que guardan los juicios informados por el Área Jurídica del Instituto y cuyo resultado final en algunos casos no es posible cuantificar y determinar.

La Consejería Jurídica y de Servicios Legales de la Ciudad de México mediará entre los demandantes y el Instituto, autorizando el pago respectivo con cargo al presupuesto autorizado en el ejercicio en que se conoce la resolución respectiva de la autoridad competente, afectando en su caso las partidas presupuestales y contables correspondientes.

Adicionalmente, las cuentas de orden presupuestarias reflejan el cierre presupuestario.

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

#### Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

*Contables:*

Valores	0
Emisión de obligaciones	0
Avales y garantías	0
Juicios	26,980,056
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	0
Bienes concesionados o en comodato	0

*Presupuestarias:*

Cuentas de ingresos	219,269,139
Cuentas de egresos	219,269,139

Cabe mencionar que las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del Instituto, y su incorporación en libros es 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.





## c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 1. Introducción

El Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México fue creado por decreto el 30 de marzo de 2000, como parte del Sistema Educativo Nacional, cuenta con personalidad jurídica y recursos propios, así mismo en su condición de Organismo Descentralizado de la Administración Pública de la Ciudad de México, tiene como objeto impartir e impulsar la educación de tipo medio superior en la Ciudad de México, especialmente en aquellas zonas en las que la atención a la demanda educativa sea insuficiente, o así lo requiera el interés colectivo.

La educación que imparta el Instituto, será gratuita, democrática, promoverá el libre examen y discusión de las ideas y estará orientada a satisfacer las necesidades de la población de la capital del país.

### 2. Panorama Económico y Financiero

El Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México (IEMSCDMX), cuenta con personalidad jurídica y recursos propios, así mismo en su condición de Organismo Descentralizado de la Administración Pública de la Ciudad de México, recibe aportaciones del Gobierno Local para cubrir sus gastos de operación y el programa de becas implementado por Decreto de Ley y publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 27 de enero de 2004.

El presupuesto anual aprobado por el Congreso de la Ciudad de México, contemplado en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio 2022, ascendió a \$1,027,275,429 y a junio de 2022 el presupuesto ejercido es de \$ 219,269,139.

### 3. Autorización e Historia

a) El Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México (IEMSCDMX) es un Órgano Público Descentralizado que se creó por Decreto emitido por el Jefe del Gobierno de la Ciudad de México, publicado en la Gaceta Oficial Número 56 del 30 de marzo de 2000, y de acuerdo con lo establecido en el Primer Artículo Transitorio del Decreto de Creación, el Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México inició su gestión a partir del 01 de abril de 2000.

b) El Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México, fue creado conforme a la distribución de la función social educativa establecida en la Ley General de Educación.

### 4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social.



El objeto social del Instituto es impartir e impulsar la educación de tipo medio-superior, en aquellas zonas en las que la demanda sea insuficiente y así lo requiera el interés colectivo. La educación que imparta el Instituto, será democrática, promoverá el libre examen y discusión de las ideas y estará orientada a satisfacer las necesidades de la población de la Ciudad de México.

b) Principal actividad.

La principal actividad del Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México (IEMSCDMX), es impartir educación media-superior a través de las modalidades escolar y semiescolar, cuidando en todo tiempo de llevarla a los sectores más desfavorecidos.

c) Ejercicio fiscal.

Se presenta la información correspondiente al mes de junio 2022.

d) Régimen Jurídico.

El IEMSCDMX, está regido por el régimen jurídico vigente en los artículos 97 a 100 del Estatuto de Gobierno de la Ciudad de México, y los artículos 44 al 57 de la Ley Orgánica del poder ejecutivo y de la Administración de la Ciudad de México, así como en su Decreto constitutivo y en los decretos anuales de Presupuesto de Egresos o fiduciario.

e) Consideraciones Fiscales del ente.

El Instituto, está comprendido en el Título III del Régimen de las Personas Morales con fines no Lucrativos de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta, sus obligaciones fiscales establecidas son las siguientes:

- Presentar declaración y pago provisional de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por concepto de sueldos y salarios, asimilados a salarios y retención del 10% de ISR a servicios profesionales.

De igual manera, el IEMS CDMX da cumplimiento a lo dispuesto por el Título V, del Código Fiscal al presentar las declaraciones del Impuesto Sobre Nóminas y pago de Derechos por Suministro de Agua.

Por su estructura jurídica y actividad que desarrolla, no está obligado al pago de la Participación de Utilidades a los trabajadores; no es causante del Impuesto sobre la Renta (ISR) de las personas morales por encontrarse en el Título III, artículo 79, fracciones X y XXIII, y del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios. Respecto al Impuesto al Valor Agregado (IVA), el Instituto está exento de conformidad con el artículo 15, fracción IV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, por las actividades que realiza, por ello registra dentro de sus gastos el IVA que le trasladan. En materia de seguridad social, entera y liquida las cuotas y aportaciones al ISSSTE, y liquida las aportaciones al Fondo de la Vivienda del ISSSTE.

Las relaciones de trabajo con el personal de base se rigen por la Ley Federal del Trabajo y su reglamentaria establecida en el artículo 123, apartado "A" de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; en el caso de los empleados de estructura y confianza las relaciones se rigen por la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado (ISSSTE), Reglamentaria del Apartado "B" del Artículo 123 Constitucional.

En relación a las obligaciones laborales y considerando el párrafo anterior, se determinó que los compromisos por pensiones al retiro de los trabajadores se asumen totalmente por el Instituto de





Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores al Servicio del Estado (ISSSTE); en cuanto a las primas de antigüedad, no existe esta obligación, por lo cual, en ambos casos, no hay contingencia laboral que deba ser provisionada.

f) Estructura organizacional básica.

La estructura ocupacional del IEMS CDMX, derivada de las autorizaciones que con fundamento en el artículo 8 fracción III, de la Ley Orgánica del poder ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; realiza la Coordinación General de modernización administrativa, al dictaminar la estructura orgánica (mandos medios, superiores, líderes coordinadores de proyectos y enlaces); y por otra parte el dictamen de la Oficialía Mayor para los puestos Técnico Operativo.

En septiembre de 2019, se autorizó el Dictamen de Estructura Orgánica para el personal Técnico Operativo.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

El IEMSCDMX no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

## 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros que se acompañan, se han preparado de acuerdo con las bases contables propias de la Normatividad Contable de la Administración Pública de la Ciudad de México emitidas por la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México las cuales se apegan a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Código Fiscal de la Ciudad de México; así como las disposiciones legales aplicables en su carácter de Organismo Público Descentralizado.

a) Con respecto a la normatividad emitida por el CONAC y sus disposiciones el IEMSCDMX;

A partir del 1° de enero de 2009 entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que tiene por objeto que los entes públicos apliquen la nueva Ley para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y en general para contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, así como la determinación de la valuación del estado del patrimonio y su reexpresión en los estados financieros. El Instituto realizó los registros contables y presupuestales durante el periodo de junio de 2022 en un paquete contable denominado CONFFYA, conforme a la Normatividad Contable de la Administración Pública de la Ciudad de México emitidas por la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México; así como por el Código Fiscal de la Ciudad de México.

Cabe señalar, que el Instituto aplica la normatividad, para presentar los estados financieros y presupuestales de acuerdo con los ordenamientos establecidos por el CONAC, incluyendo las reformas y adiciones publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 28 de julio de 2021.

b) En el ejercicio 2015, el IEMSCDMX suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera en el rubro del Activo Fijo, consecuentemente dicho ejercicio está preparado sobre la base de valor histórico original. Conforme a lo dispuesto en la "Norma para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en las Entidades de la Administración Pública de la Ciudad de México".





- c) El IEMSCDMX para la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que lo afectan. Así para sustentar de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; se basa en los Postulados Básicos.
- d) El IEMSCDMX emplea como Normatividad supletoria, las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C.
- e) El Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México, registra sus operaciones una vez que el presupuesto se ha ejercido; por lo que no ha implementado un registro en base al devengado.

## 6. Políticas de Contabilidad Significativas

El registro contable se realiza en el sistema de procesamiento de datos (Software denominado CONFFYA, versión 4.31.1 del Fabricante CAME BISHE Software y Tecnologías de Información, S.A. de C.V. con categoría APOYO CONTABLE Y PRESUPUESTAL). El IEMSCDMX registra al 100% de sus operaciones contables y presupuestales en dicho sistema, apegándose a lo establecido por el Consejo de Armonización Contable (CONAC).

Las políticas de registro contable adoptados por el IEMSCDMX, son las que se señalan a continuación:

- a) La economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, al mantener una inflación acumulada de los últimos tres años menor al 30% (límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), por lo tanto, a partir del 1° de enero de 2015 se suspendió en sus activos fijos, el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera. Lo anterior, en apego a la aplicación supletoria de los Postulados Básicos de las NIF's consecuentemente, las cifras al 31 de diciembre de 2021 y 30 de junio de 2022 de los Estados Financieros adjuntos se presentan en pesos históricos, modificados por los Efectos de la Inflación en la Información Financiera reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2014.
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental. El IEMS CDMX no realiza operaciones en el extranjero; por lo tanto no hay efectos cambiarios en la información financiera generada mensualmente.
- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas. El IEMS CDMX no cuenta con inversiones en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Sistema y métodos de valuación de inventarios y costo de lo vendido. Las adquisiciones de materiales y suministros que realiza este Instituto son registradas a costo de adquisición, a valuación de los inventarios se realizan al mismo costo; respecto al costo de lo vendido no aplica en la entidad, ya que no tiene giro de transformación de materias primas y elaboración de productos o artículos para venta.
- e) Beneficios a empleados. Las erogaciones por concepto de sueldos y salarios derivados de una relación laboral se registran en gastos en el momento que se devengan; la gratificación anual será equivalente a 40 días de salario diario sin deducción alguna, el pago se cubrirá de acuerdo a lo





publicado por la Secretaría de Administración y Finanzas en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México. Las prestaciones adicionales correspondientes a los trabajadores técnicos operativos que contempla el contrato colectivo de trabajo, se registran como gastos de operación en el momento que se devengan. Las obligaciones que derivan por la terminación de una relación laboral por concepto de finiquitos, a las que tienen derecho los trabajadores en apego a la Ley Federal del Trabajo, se registran en los gastos de operación del ejercicio en el que se devengan.

- f) Provisiones: La provisión de gastos se registra en el momento que existe una obligación de pago a favor de terceros, por la recepción de bienes y/o servicios, por ejemplo: energía eléctrica, servicio de telefonía e internet, servicios de fumigación, servicios profesionales, entre otros.
- g) Reservas. El IESM CDMX no ha generado reservas desde su creación.
- h) 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 Se atiende a lo dispuesto a la Normatividad Contable de la Administración Pública, la cual establece que los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan al Instituto.
- i) Reclasificación. A la fecha de presentación de las presentes notas, no se ha realizado reclasificaciones que afecten de manera retroactiva la información presentada con anterioridad.
- j) Depuración y cancelación de saldos. Actualmente, se realizan los trabajos de depuración de cuentas, los cuales se prevé arrojen saldos para cancelar, mismos que serán informados en el mes que se realicen.

## 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El IEMSCDMX no realiza operaciones en moneda extranjera.

## 8. Reporte Analítico del Activo

El reporte muestra la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

La depreciación del activo fijo, se calcula por el método de línea recta, y se inicia a partir del mes siguiente a su adquisición, hasta el ejercicio 2014 se venía aplicando los porcentajes anuales, para el año 2021 señalados en la Ley del Impuesto sobre la Renta que se indican a continuación:

Mobiliario y Equipo	10%
Equipo de transporte	25%
Herramientas y Refacciones	10%
Equipo de cómputo	30%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo médico y de laboratorio	10%



- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos. Al cierre del ejercicio no hubo cambios en el porcentaje de depreciación aplicados a los bienes muebles.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo. El IEMS CDMX no genera gastos capitalizados por ninguno de los conceptos referidos.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. El IEMS CDMX no tiene inversiones financieras extranjeras, por lo que no existen riesgos por tipo de cambio o tipo de interés.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por el ente público. El IEMS CDMX no construye bienes, por lo tanto, no hay valores por este concepto.
- f) Otras 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. En este ejercicio no hubo circunstancias de carácter significativo que hayan afectado el activo de Instituto.
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. En el ejercicio 2021 no se llevaron a cabo desmantelamiento de activos, por lo que no se reflejan efectos contables
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva. Los activos que ha adquirido el instituto desde su fecha de creación están bajo resguardo de los servidores públicos para su custodia y uso adecuado por lo que fueron adquiridos.

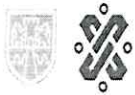


(Cifras en pesos)

CONCEPTO	Saldo Inicial 2022	Cargos del Período	Abonos del Período	Saldo Final 2022	Variación del Período
<b>ACTIVO</b>	<b>143,361,115</b>	<b>643,844,970</b>	<b>699,731,813</b>	<b>87,474,271</b>	<b>-55,886,844</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>117,453,287</b>	<b>643,844,970</b>	<b>697,315,329</b>	<b>63,982,927</b>	<b>-53,470,359</b>
Efectivo y Equivalentes	101,316,792	503,710,627	547,811,941	57,215,478	-44,101,314
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,146,763	140,134,343	149,216,646	1,064,460	-9,082,303
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	5,207,834	0	286,742	4,921,092	-286,742
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	781,897	0	0	781,897	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>25,907,828</b>	<b>0</b>	<b>2,416,485</b>	<b>23,491,344</b>	<b>-2,416,485</b>
Inversiones Financieras a Largo plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	0	0	0
Bienes Muebles	190,604,929	0	0	190,604,929	0
Activos Intangibles	899,447	0	0	899,447	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-165,596,547	0	2,416,485	-168,013,031	-2,416,485
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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





Se muestran las cifras finales del mes de junio de 2022 del Activo, tal y como se presentan en los estados financieros.

### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

El IEMSCDMX no cuenta con fideicomisos, mandatos ni análogos.

### 10. Reporte de la Recaudación

El IEMS CDMX no se considera una Entidad recaudadora de contribuciones.

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

El IEMS, no cuenta con deuda pública.

### 12. Calificaciones otorgadas

El IEMS, no es una Entidad calificada por organismos certificadores, ni está autorizada para otorgar certificaciones a otras Entidades.

### 13. Proceso de Mejora

a) Las personas servidoras públicas conjuntamente con la Secretaría, en la planeación, programación, verificación, resultados, conclusión, dictaminación, así como plazos, procedimientos y forma en la implementación y aplicación del control interno, deberán ajustarse a los Lineamientos de Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México, lo que contribuirá al cumplimiento de metas y fines del IEMS CDMX, así como en la prevención y mitigación de riesgos en la gestión pública de cada Ente Público.

b) Se muestra el desempeño financiero de metas analizadas por el Instituto en el transcurso del mes de junio de 2022.

TÍTULO			NOMBRE CORTO			DESCRIPCIÓN			
Objetivos y metas institucionales			A121Ff04_Objetivos-y-metas-institucionales			La información deberá corresponder con las áreas o unidades ejecutoras del gasto que forman parte del sujeto obligado, para cada una de éstas se publicarán sus metas y objetivos vinculados a los programas operativos, presupuestarios, sectoriales, regionales e institucionales, especiales de trabajo y/o anuales en términos de la normatividad aplicable.			
Tabla Campos									
Ejercicio	Fecha de inicio del periodo que se informa	Fecha de término del periodo que se informa	Denominación del área	Descripción breve y clara de cada objetivo institucional	Indicadores y metas asociados a cada objetivo Tabla_4672026	Hipervínculo al documento del o los programas operativos, presupuestarios, sectoriales, entre otros	Área(s) responsable(s) que genera(n), posee(n), publica(n) y actualizan la información	Fecha de validación	Fecha de Actualización
2022	01/01/2022	31/12/2022	Convenios en materia de educación, innovación, ciencia y tecnología	PORCENTAJE	1	<a href="http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf">http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf</a>	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Asuntos Estudiantiles / Dirección de Asuntos Académicos	31/03/2022	09/05/2022
2022	01/01/2022	31/12/2022	Actividades de apoyo a la función pública y buen gobierno	INDICE	2	<a href="http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf">http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf</a>	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Asuntos Estudiantiles / Dirección de Asuntos Académicos	31/03/2022	09/05/2022
2022	01/01/2022	31/12/2022	Apoyo a la formación de capital humano en educación y ciencia	INDICE	3	<a href="http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf">http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf</a>	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Asuntos Estudiantiles / Dirección de Asuntos Académicos	31/03/2022	09/05/2022
2022	01/01/2022	31/12/2022	Fortalecimiento a la Educación media superior	INDICE	4	<a href="http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf">http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf</a>	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Asuntos Estudiantiles / Dirección de Asuntos Académicos	31/03/2022	09/05/2022
2022	01/01/2022	31/12/2022	Actividades de apoyo administrativo	PORCENTAJE	5	<a href="http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf">http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf</a>	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Asuntos Estudiantiles / Dirección de Asuntos Académicos	31/03/2022	09/05/2022
2022	01/01/2022	31/12/2022	Provisiones para contingencias	N/A	6	<a href="http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf">http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf</a>	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Asuntos Estudiantiles / Dirección de Asuntos Académicos	31/03/2022	09/05/2022
2022	01/01/2022	31/12/2022	Cumplimiento de los programas de protección civil	INDICE	7	<a href="http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf">http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf</a>	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Asuntos Estudiantiles / Dirección de Asuntos Académicos	31/03/2022	09/05/2022
2022	01/01/2022	31/12/2022	Promoción integral para el cumplimiento de los derechos humanos de las niñas y mujeres	PORCENTAJE	8	<a href="http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf">http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf</a>	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Asuntos Estudiantiles / Dirección de Asuntos Académicos	31/03/2022	09/05/2022
2022	01/01/2022	31/12/2022	Promoción integral para el cumplimiento de los derechos humanos	INDICE	9	<a href="http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf">http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf</a>	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Asuntos Estudiantiles / Dirección de Asuntos Académicos	31/03/2022	09/05/2022
2022	01/01/2022	31/12/2022	Promoción integral para el cumplimiento de los derechos de la niñez y de la adolescencia	PORCENTAJE	10	<a href="http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf">http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf</a>	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Asuntos Estudiantiles / Dirección de Asuntos Académicos	31/03/2022	09/05/2022
2022	01/01/2022	31/12/2022	Programa de becas del Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México	INDICE	11	<a href="http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf">http://www.iems.edu.mx/dfs/cargar/BOA_2022.pdf</a>	Dirección de Administración y Finanzas / Dirección de Asuntos Estudiantiles / Dirección de Asuntos Académicos	31/03/2022	09/05/2022



#### 14. Información por Segmentos

Debido a las actividades y operaciones que realiza el IEMSCDMX, no se prepara información por segmentos.

#### 15. Eventos Posteriores al Cierre

Debido a las actividades y operaciones que realiza el IEMSCDMX, se prepara información al cierre de cada ejercicio fiscal.

#### 16. Partes Relacionadas

El IEMSCDMX no efectúa operaciones con partes relacionadas, de acuerdo a su objeto y constitución.

#### 17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Hemos cumplido nuestra responsabilidad con respecto a la preparación de los estados financieros de conformidad con la Normatividad Contable de la Administración Pública de la Ciudad de México, emitida por la Secretaría de Administración y Finanzas, así como las normas y lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable "CONAC". Confirmamos que somos responsables de la presentación razonable de los estados mencionados anteriormente y que éstos fueron preparados de conformidad con las bases contables antes mencionadas.

JUD DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

BEATRIZ LOPEZ RAMIREZ

SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

LIC. GERARDO ORTIZ ESTRADA

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

**ESTAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**