INSTITUTO MICHOACANO DE CIENCIAS DE LA EDUCACION "JOSE MARIA MORELOS"

ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros, proporcionando información acerca del ente público, sus transacciones y otros eventos que lo han afectado o podrían afectar económicamente, las cuales son parte integrante de los mismos, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

Su objetivo es revelar y proporcionar información adicional que no se presenta en los Estados Financieros, pero que es relevante para la comprensión de alguno de ellos. Lo anterior para dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

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

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Los Estados Financieros emitidos por el ***Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación****, provee de información financiera a los principales usuarios de la misma, al congreso al poder ejecutivo y a los ciudadanos.*

De esta manera, se informan y explican 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.

1. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente público. Decreto de Creación publicado en la 2ª. Sección del el Periódico Oficial el día 17 de abril del año 1986.
b) Principales cambios en su estructura.Cuenta con 1 Director General, 2 Subdirectores de area, 1 Delegación Administrativa, 2 Directores de plantel y 11 Jefes de departamento

2. Panorama Económico y Financiero

Se informa que mediante el oficio IEMSySEM/DG/0056/2026 nos notificaron el calendario de subsidio para el ejercicio 2026, por un monto de 45 millones, los cuales se dispersarán por un monto mensual de 3.75 millones. Es importante señalar que se tuvo un aumento del presupuesto de 15,000,000.00 referente al ejercicio fiscal 2025, para hacer frente a los compromisos de la nómina para el personal de base y de Estructura del Instituto. es importante mencionar que se requieren un monto aproximado de $20, 005,000.00 para salir el año por lo Cual es necesaria la ampliacion por parte de las Instancias estatales.
Respecto de la aplicación de los recursos acumulados mediante el flujo de efectivo al 31 de agosto 2026 son por un monto de $57,551,616.36 (Cincuenta y siete millones quinientos cincuenta y un mil seiscientos pesos 36/100 M.N.) pertenecientes a servicios personales, materiales y suministros y servicios generales, se realizaron las adquisiciones básicas y necesarias para la atención del personal estudiantil, pago de sueldos y salarios y prestaciones a los trabajadores, y pago de sueldos Asimilables a Salarios de asesores.

3. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) Objeto social.-cuyo objeto es formar docentes e investigadores de alto nivel en pedagogía, investigación educativa, psicología educativa, educación de adultos, educación especial.
b) Principal actividad.- formar profesionistas en el area docente.
c) Ejercicio fiscal.- ***2026***
d) Régimen jurídico.- Es un organispublico descentralizado con personalidad juridica y patrimonio propio. ***Persona Moral Con fines No Lucrativos***
e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.- Retencion de ISR por sueldos y salarios y Honorarios Asimilables a salarios

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

f) Estructura organizacional básica.

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

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

Para la elaboración de los presentes Estados Financieros y documentos contables y presupuestarios que los acompaña se ha observado la normatividad emitida por el CONAC, que tiene como marco la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008.

La ley de Contabilidad Gubernamental, el Decreto de reforma en su artículo 68, segundo párrafo del 18 de julio de 2016.
El sistema contable utilizado está conformado por un conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos alineados a la "Metodología para la emisión de Información Financiera" emitida por el CONAC y tiene como destino captar, valuar, registrar, clasificar, informar e interpretar, las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad que realiza el IMCED, modifican la situación patrimonial del mismo.
Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Delegación Administrativa del IMCED aplica el marco conceptual de la Contabilidad Analítica y el Catálogo de Partidas del "Clasificador por objeto del gasto" emitido por el CONAC, a nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

Son los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por el ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

El Sistema de Contabilidad adoptado por el ***Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación "José María Morelos"*** *cumple con las características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SACG.NET) emitido por el CONAC y que a continuación se detallan:*

a. Es único, uniforme e integrador;
b. Integra en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
c. Efectúa los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
d. Registra de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes;
e. Efectúa en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto del Instituto, de acuerdo a lo siguiente:
i. En lo relativo al gasto: Registra los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
ii. En lo relativo al ingreso: Registra los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.
f. Facilita el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles.
g. Genera, en tiempo real, Estados Financieros y de Ejecución Presupuestaria.
h. Su estructura permite la contabilización con la información sobre recursos físicos que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, de manera que permite el establecimiento de relaciones de insumo-producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y la determinación de costos del servicio prestado.
i. Permito el procesamiento y generación de estados Financieros mediante el uso de herramientas informáticas.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

s) Activos en moneda extranjera. No cuenta

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

b) *Pasivos en moneda extranjera. No se tienen*
c) *Posición en moneda extranjera. No se tiene*
d) *Tipo de cambio. No Aplica*
e) *Equivalente en moneda nacional.*

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

7. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

a) *Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas.*
b) *Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro.*
c) *Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.*
d) *Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.*
e) *Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.*
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.*
g) *Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.*
h) *Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.*

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

a) *Por ramo administrativo que los reporta.*
b) *Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.*

9. Reporte de la Recaudación

a) *Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.*
b) *Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.*

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

a) *Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.*
b) *Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.*

11. Calificaciones otorgadas

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia. No Aplica

12. Proceso de Mejora

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno. Conformacion de comites como COCOI, DE CUENTAS INCOBRABLES, DE ETICA, DE CONDUCTA
b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance. A TRAVES DEL POA basado en resultados

13. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

14. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Concepto	Importe
IMPUESTOS	$ .00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORA	$ .00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	$ .00
Suma	**0**

Concepto	Importe	%
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	$ .00	Configurar formula de porcentaje de su preferencia
PARTICIPACIONES	$ .00	Configurar formula de porcentaje de su preferencia
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	$ .00	Configurar formula de porcentaje de su preferencia

Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
APROVECHAMIENTOS	$ 263,975.33

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	$ 46,486,804.50
Suma	**$ 46,750,779.83**

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

Concepto	Importe
Participaciones en recursos de la Federación	$ .00
Participaciones en recursos de la Entidad Federativa	$ .00
Subtotal PARTICIPACIONES	**$ .00**
APORTACIONES	$ .00
Subtotal APORTACIONES	**$ .00**
	$ .00
	$ .00
Subtotal CONVENIOS	**0**
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	$ .00
Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	**0**
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	$ .00
Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**0**
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	$ 34,501,656.00
Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	**$ 34,501,656.00**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	$ .00
Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**$ .00**
PENSIONES Y JUBILACIONES	$ .00
Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES	**$ .00**
Suma	**$ 34,501,656.00**

Otros Ingresos y Beneficios

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	**0**

Gastos y Otras Pérdidas:

1. **SE TIENE UN SUBSIDIO AUTORIZADO DE $ 45,000,000.00, RECURSO FEDERAL ETIQUETADO $751,656.00 Y $ 59,998,045.00 DE INGRESO POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS PARA 2026**

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES	$ 50,669,617.95
MATERIALES Y SUMINISTROS	$ 1,119,755.58
SERVICIOS GENERALES	$ 13,536,140.87
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	$ .00

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

PARTICIPACIONES	$ .00
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	$ .00
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	$ .00
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	$ .00
Suma	**$ 65,325,514.40**

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	$ .00	Configurar formula de porcentaje de su preferencia
ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	$ .00	Configurar formula de porcentaje de su preferencia
PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MU	$ .00	Configurar formula de porcentaje de su preferencia
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	$ .00	Configurar formula de porcentaje de su preferencia
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	$ .00	Configurar formula de porcentaje de su preferencia
CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	$ .00	Configurar formula de porcentaje de su preferencia

Gastos de Funcionamiento

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	**0**

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	**0**

Participaciones y Aportaciones

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	**0**

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	**0**

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Concepto	Importe
	$ .00

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

Suma	0

Inversión Pública

Concepto	Importe
	$ .00
Suma	0

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

1. El saldo correspondiente a la Cuenta Acumulativa CAJA con el número de identificación 1111-01-01 Yolanda Cervantes Calderón, 1111-01-02 Jaqueline Lagunas Gutiérrez y 1111-01-03 Teresa Moreno Sánchez al corte del 31 treinta y uno de diciembre del 2023 dos mil veintitrés, por el importe de $222,501.55 (Doscientos veinte dos mil quinientos un peso 55/100 M.N.) el cual corresponde al efectivo que debe estar en caja; **es necesario aclarar que este recurso NO EXISTE en las cajas de Sede Central Morelia, Sede Plantel Guacamayas, Sede Plantel Zitácuaro,** motivo por el cual se levantó un Acta de Hechos con el personal de base involucrado, Registrado en los Estados Financieros, los C.C. Yolanda Cervantes Calderón, Cajera Principal Sede Morelia, C. Jaqueline Lagunas Gutiérrez, Cajera Plantel Guacamayas, C. Teresa Moreno Sánchez, cajera Plantel Zitácuaro, así como los responsables del Departamento de Recursos Financieros y Delegación Administrativa, los C. Mtro. Mario Alberto Rodríguez Aguilar, C. Mtro. Alberto Sedeño Simontes, respectivamente; dejando constancia de que los recursos no existen físicamente en cajas, y que el saldo reportado a su nombre éstas nunca fueron notificadas las C. Yolanda Cervantes Calderón, Cajera Principal Sede Morelia, C. Jaqueline Lagunas Gutiérrez, Cajera Plantel Guacamayas, C. Teresa Moreno Sánchez, cajera Plantel Zitácuaro por los anteriores responsables de las Áreas administrativas como lo son Departamento de Recursos Financieros y Delegación Administrativa, desconociendo los conceptos que integran estos saldos, así como la documentación a que corresponden, por lo que por acuerdo se dejaran los saldos de las cuentas, ya que este historial está reportado desde hace años y de administraciones anteriores se viene acumulando y no se cerraba en 0.00 ceros por lo menos desde el ejercicio 2018 dos mil dieciocho, motivo por el cual se conservarán estos saldos para ser reportado al Órgano de Control y este realice las investigaciones pertinentes así como el deslinde de responsabilidades.

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

Concepto	2026	2025
EFECTIVO	$ 222,501.55	$ 222,501.55
BANCOS/TESORERÍA	$ 12,974,972.26	$ 4,943,082.58
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	$ 6,655.47	$ 2,902,227.07
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	$ .00	$ .00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADI	$ .00	$ .00
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	$ .00	$ .00
Suma	**$ 13,204,129.28**	**$ 8,067,811.20**

Efectivo

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

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

Concepto	Importe
Cajas PRINCIPAL SEDE MORELIA	$ 74,191.77
Cajas SEDE LAS GUACAMAYAS	$ 66,632.03
Cajas SEDE ZITACUARO	$ 81,677.75
Suma	**222,501.55**

Bancos/Tesorería

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

Banco	Importe
Bancomer Cta. 0115195446 I.P. IMCED	$ 4,368,421.38
Bancomer Cta. 0122784831 SUBSIDIO IMCED	$ 2,086,363.63
Bancomer Cta.0124194926 SFA GOB DIGITAL	$ 6,144,707.36
Banbajio Cta 521765180101 REC FED ETIQ	$375,479.89
Suma	**$ 12,974,972.26**

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
Inversión Financiera Bancomer 2025	$ 5,856.19
Inversión Financiera Bancomer 2026	$ 791.99
Inversión Financiera Santander	$ 7.29
Suma	**$ 6,655.47**

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
Fondo Revolvente Delegacion Administrativa	$ .00
Suma	**0.00**

- **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios $ 85,674,996.94**

2. *Los movimientos de esta cuenta representan importes no comprobados durante el ejercicio 2024 y 2023 y años anteriores desconociendo los antecedentes que originaron el registro de estos por un importe de $3,938,378.19(Tres Millones Novecientos Treinta y Ocho Mil Trescientos Setenta y Ocho Pesos 19/100 M.N.) además se registran los subsidios estatales que no han sido cubiertos por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración determinando un monto acumulado de los periodos del 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 por $81,712,315.75 (Ochenta y un millones setecientos doce mil trescientos quince pesos 75/100 M.N.)*

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

3. *Cabe señalar que las personas que se les notificó adeudo, en algunos casos no existen expedientes sobre el saldo reportado en Estados Financieros en el rubro de Deudores Diversos, por lo que, la cobranza de estos saldos no va a ser posible efectuarla en muchas de las cuentas enlistadas anteriormente, ya que no existen antecedentes documentales de cómo se conformaron éstos. Se presentará la Denuncia Administrativa correspondiente para la investigación de la composición del saldo y su debida depuración del saldo que no es coincidente; para deslindar las responsabilidades a que haya lugar.*
Así mismo, esta cuenta contable incluye subcuentas contables a nombre de Gobierno del Estado Michoacán por los ejercicios 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 que suman un total de $81´712,315.75, registro de conformidad a la normativa aplicable, corresponde al Subsidio pendiente de ministración por la autoridad competente. No omito mencionar que se han emitido oficios a la Secretaria de Finanzas y Administración a fin de que libere dichos recursos adeudados. Las subcuentas que integran este saldo se detallan a continuación para pronta referencia. Así mismo con los lineamientos emitidos por el Consejo Estatal de Armonización Contable del Estado de Michoacán de Ocampo

"Lineamientos Generales para la depuración y cancelación de saldos Contables para Entidades Paraestatales" del cual se Instaló el Comité de depuración de cuentas incobrables en este mes de noviembre buscando que la siguiente sesión ordinaria se comience a depurar las cuentas más representativas que cumplan los con mismos lineamientos.

Concepto	2026	2025
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	$ 85,674,996.94	$ 85,649,973.01
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	$ .00	$ .00
Suma	**85,674,996.94**	**85,649,973.01**

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

Concepto	2026	2025
ción de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomis	$ .00	$ 3,158.00
Suma	**0**	**$ 3,158.00**

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

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

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

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

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

no aplica

- **Inventarios**

4. *Se clasificarán como inventarios los bienes disponibles para su transformación. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.*

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

en la información financiera por cambios en el método o sistema.

- **Almacenes**

5. *De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.*

- **Inversiones Financieras**

6. *De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.*

7. *Se informarán los saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo.*

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. *Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la cuenta y de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas determinadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.*

Bienes Muebles

Concepto	2026	2025
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	$ 11,573,397.18	$ 11,562,775.08
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	$ 4,366,057.73	$ 4,366,057.73
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	$ 3,900.00	$ 3,900.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	$ 3,118,104.65	$ 3,118,104.65
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	$ 3,793,493.20	$ 3,793,493.20
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	$ 18,900.00	$ 18,900.00
Total BIENES MUEBLES	**$ 22,873,852.76**	**$ 22,863,230.66**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Concepto	2026	2025
TERRENOS	$ 471,047.87	$ 471,047.87
INFRAESTRUCTURA	$ 29,803,232.73	$ 29,803,232.73
CONSTRUCCION EN PROCESO	$ 7,237,683.85	$ 7,237,683.85
Total BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTR	**$ 37,511,964.45**	**$ 37,511,964.45**

Depreciaciones

Concepto	2026	2025
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	$ .00	$ .00
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACU	**0**	**0**

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

9. *Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.*

Activos Intangibles

Concepto	2026	2025
SOFTWARE	$ 1,264,849.18	$ 1,264,849.18
LICENCIAS	$ .00	$ .00
Total ACTIVOS INTANGIBLES	**$ 1,264,849.18**	**$ 1,264,849.18**

Activo Diferido

Concepto	2026	2025
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	$ .00	$ .00
Total ACTIVOS DIFERIDOS	**0**	**0**

Amortizaciones

Concepto	2026	2025
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	$ .00	$ .00
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACU	**0**	**0**

- **Estimaciones y Deterioros**

10. *NO SE HA CONTRATADO EL MODULO DE BIENES PATRIMONIALES QUE UN MODULO QUE AYUDARIA CONTAR LAS ESTIMACIONES AL CIERRE DE CADAS MES*

- **Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Otros Activos Circulantes

Concepto	2026	2025
VALORES EN GARANTÍA	$ 1,780,544.86	$ 1,780,544.86
BIENES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS)	$ .00	$ .00
Total	**$ 1,780,544.86**	**$ 1,780,544.86**

Otros Activos No Circulantes

Concepto	2026	2025
BIENES EN CONCESIÓN	$ .00	$ .00

Total	0	0

Pasivo

- **Cuentas y Documentos por pagar**

1. *La falta de cumplimiento de pagos de Pensiones civiles del Estado según detalle, corresponde a la falta de ingresos provenientes de un cálculo erróneo en el establecimiento del presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2024, así como, a la baja matrícula que se tiene en la Institución y a los ajustes incrementales de las prestaciones en la revisión a las Condiciones Generales de Trabajo para el personal sindicalizado y que impactó en el gasto corriente. A continuación, se detallan los compromisos pendientes por cubrir.*

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Concepto		Importe	
Trimax Soluciones Digitales	2024	$	224,896.39
Venjamin Garcia Islas	2024	$	3,329.08
Viaticos Zitacuaro	2024	$	650.00
Gregrorio Aguirre Tello	2024	$	12,315.12
Enrique Fabricio Balgañon	2024	$	2,030.00
Gabriela Berenice Villalon Armenta	2025	$	9,860.00
Producciones Conti SA de CV	2024	$	63,329.71
montajes y Servicios Poder, S,A	2025	$	8,143.20
Lavanderia y tintoreia Gema	2024	$	2,516.62
Grupo Gemsah, S.A de C.V.	2024	$	5,840.25
Iliana Margarita Mejia Sandoval	2024, 2026	$	44,994.62
Gracia Margarita Ceballos Banda	2025	$	37,172.45
Monica Yadira Valencia Revilla	2024	$	50,303.96
Josue Moises Gomez	2025	$	292,090.66
Geronimo Pimentel Torres	2025	$	3,062.40
Ana Karen Esteban Jimenez	2024	$	12,587.21
Grupo Nandia RL de CV	2024	$	67,173.21
Efren Capiz Castañeda	2024	$	18,792.00
Ricardo Pelaez Goycochea	2024	$	8,000.00
Carlos Ocman Cortes	2024	$	3,480.00
Steren Coalcaltronica	2024	$	798.00
Juan Salvador Santibañez Barajas	2024	$	6,400.00
Romani TP	2024	$	6,496.00

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

Policia Auxiliar del Edo de Michoacan de Ocampo	2025	$	1,329,987.48
Javier Guia Rosas	2026	$	8,595.60
Jaime Ventura Cisneros	2025	$	935.60
ODS CONSULTORES FISCALES	2025	$	40,600.00
ALTERNATIVAS LEGALES FINANCIERAS	2025	$	52,200.00
Judith Adriana Silva Rosas	2025	$	800.00
Jose Jimenez Garcia	2025	$	2,164.00
Quemsa S A de C V		$	0.01
Miguel Angel Soto Peña	2026	$	800.00
Andrea Yolanda Nery Castellanos	2026	$	2,552.00
Ponente en linea del Coloquio	2026	$	1,000.00
	Suma	**$**	**2,323,895.57**

- **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración**

2. *Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.*

- **Pasivos Diferidos**

3. *De la cuenta 2117 se encuentran saldos de varias subcuentas tales como Fondo de Pensiones, IMSS, Pensión Alimenticia, ISR, FONACOT, Cuotas Sindicales, ISR Asesores, Seguro de Vida, Préstamos Sindicales, Subsidio al Empleo, Inspección de vigilancia, Impuesto sobre nómina, en las cuales, se detectan saldos de otros periodos fiscales que hoy forman parte del saldo que se establece en la cuenta 2117.*

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2026	2025
Comité del Agua de Puentecillas Zitácuaro	$ 50,000.00	$ .00
Kits carrera atletica 40 aniversario IMCED	$ 15,000.00	$ .00
ISR	$ 447,809.29	
Total	**$ 512,809.29**	**0**

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Concepto	2026	2025
	$ .00	$ .00
	$ .00	$ .00
Total	**0**	**0**

- **Provisiones**

4. *Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.*

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

Provisiones a Corto Plazo

Concepto	2026	2025
	$ .00	$ .00
Total	0	0

Provisiones a Largo Plazo

Concepto	2026	2025
	$ .00	$ .00
Total	0	0

- **Otros Pasivos**

5. *De las cuentas de otros pasivos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.*

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. *HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO $ 48,552,794.20*

2. *HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO $ 107,880,002.15*

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. *Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (2026) y periodo anterior (2025) 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, utilizando el siguiente cuadro:*

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2026	2025
Efectivo	$ 222,501.55	$ 222,501.55
Bancos/Tesorería		0
Bancos/Dependencias y Otros	$ 12,974,972.26	$ 4,943,082.58
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	$ 6,655.47	$ 2,902,227.07
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total	**$ 13,204,129.28**	**$ 8,067,811.20**

2. *Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.*

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	**2026**	**2025**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**$ 37,511,964.45**	**$ 37,511,964.45**
Terrenos	$ 471,047.87	$ 471,047.87
Viviendas		
Edificios no Habitacionales		
Infraestructura	$ 29,803,232.73	$ 29,803,232.73
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	$ 2,082,987.70	$ 2,082,987.70
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	$ 5,154,696.15	$ 5,154,696.15
Otros Bienes Inmuebles		
Bienes Muebles	**$ 22,879,850.74**	**$ 22,863,230.66**
Mobiliario y Equipo de Administración	$ 11,573,397.18	$ 11,562,775.08
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	$ 4,366,057.73	$ 4,366,057.73
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	$ 3,900.00	$ 3,900.00
Vehículos y Equipo de Transporte	$ 3,118,104.65	$ 3,118,104.65
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	$ 3,799,491.18	$ 3,793,493.20
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	$ 18,900.00	$ 18,900.00
Activos Biológicos		
Otras Inversiones	$ 1,264,849.18	$ 1,264,849.18
Total	**$ 61,656,664.37**	**$ 61,640,044.29**

3. Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	**2026**	**2025**
Resultado del Ejercicio Ahorro /Desahorro	**$ 15,926,921.43**	**$ 3,534,358.47**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación		
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e		
Incremento en cuentas por cobrar		
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**$ 5,152,938.16**	**$ 4,545,877.75**

Los conceptos incluidos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior son enunciativos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el "Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables" y sus modificaciones.

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contendrán información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público; sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio, 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

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

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

Bienes concesionados o en comodato

Se informará al menos lo siguiente:

1. *Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.*
2. *Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.*
3. *Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.*

Las cuentas de orden contables señaladas, se indican de manera enunciativa, por lo tanto, deberán informar sobre las cuentas de orden contable que utilice el ente público y que presenten saldos al periodo que se reporta.

Concepto	Importe
VALORES EN CUSTODIA	$ -
AVALES Y GARANTIAS	$ 55,722,138.80
JUICIOS	$ 3,394,587.14
CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	$ -
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	**$ 59,116,725.94**

Cuentas de Orden Presupuestario

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL

Cuentas de ingresos
Cuentas de egresos

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	**2026**
Ley de Ingresos Estimada	$ 104,998,045.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	$ 24,497,265.17
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	$ 751,656.00
Ley de Ingresos Devengada	$ 81,252,435.83
Ley de Ingresos Recaudada	$ 81,252,435.83

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	**2026**
Presupuesto de Egresos Aprobado	$ 104,998,045.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	$ 40,407,566.52
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	$ 751,656.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	$ 65,342,134.48
Presupuesto de Egresos Devengado	$ 65,342,134.48
Presupuesto de Egresos Ejercido	$ 65,291,275.00
Presupuesto de Egresos Pagado	$ 65,291,275.00

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

ELABORÓ:
C.P. ROCÍO DEL PILAR ESPINOSA AVILÉS
JEFA DEPTO RECURSOS FINANCIEROS

REVISÓ
C.P. MARTHA BETZAYRA DURAN MEZA
DELEGADA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:
MTRO HORACIO ANAYA VILLEGAS
DIRECTOR GENERAL