



2015 - 2021



**Secretaría
de Finanzas
y Administración**

Gobierno del Estado de Michoacán

Informe Financiero

Tercer Trimestre 2019





CONTENIDO

PRÓLOGO	5
MARCO JURÍDICO	8
I INFORMACIÓN CONTABLE	10
I.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	12
I.2 ESTADO DE ACTIVIDADES	14
I.3 ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.....	16
I.4 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.....	18
I.5 ESTADO ANALÍTICO AL ACTIVO.....	20
I.6 ESTADO FLUJO DE EFECTIVO	22
I.6. a CONCILIACIÓN DE INGRESOS PRESUPUESTAL Y CONTABLE	23
I.6. b CONCILIACIÓN DE EGRESOS PRESUPUESTAL Y CONTABLE.....	24
I.7 INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES.....	26
I.8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	28
I.9 ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA A CORTO Y LARGO PLAZO	61
I.10 POLÍTICA DE LA DEUDA PÚBLICA.....	63
II INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA	84
II.1 ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS Y ANALISIS DE LOS INGRESOS (Presupuestales)	85
II.2 ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	128
II.2.a CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO Y ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO	129
II.2.b CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA	135
II.2.c CLASIFICACIÓN FUNCIONAL.....	160
II.2.d VARIACIONES PRESUPUESTALES ANUALES REGISTRADAS AL PERÍODO.....	164
II.2.e GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA.....	208
II.3 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES A MUNICIPIOS.....	211
II.4 ENDEUDAMIENTO NETO, FINANCIAMIENTO MENOS AMORTIZACIÓN E INTERESES DE LA DEUDA	226
III INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA	227
INFORME DEL CUMPLIMIENTO DE METAS DEL ANALISIS PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO.....	228
IV LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS	229



INFORME FINANCIERO
ENERO-SEPTIEMBRE
2019



PRÓLOGO



PRÓLOGO

En cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 60 fracción VIII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo y a la normatividad en materia de contabilidad gubernamental, presupuesto, fiscalización, rendición de cuentas y transparencia, el Ing. Silvano Aureoles Conejo, Titular del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo, informa al Congreso del Estado, a través del Tercer Informe Trimestral de la Hacienda Estatal del Ejercicio Fiscal del Año 2019, la situación que guardan las finanzas públicas estatales, para que la sociedad en su conjunto conozca la situación financiera del Estado, con lo que se fortalece la cultura de rendición de cuentas y la práctica cotidiana de la transparencia en la gestión pública.

La información se encuentra organizada bajo los siguientes temas:

- ❖ Información Contable
- ❖ Información Presupuestaria
- ❖ Información Programática

El presente informe, se elaboró con la integración de los registros sistematizados de las operaciones financieras en las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, gasto y financiamiento.

Así mismo en este Informe, se adjuntan los reportes que presentan los funcionarios responsables de la ejecución de los respectivos proyectos presupuestarios relativos al



cumplimiento de metas, en congruencia con el Análisis Programático Presupuestario, presentado como soporte del presupuesto aprobado.

En este informe, se incluyen todos aquellos recursos financieros correspondientes al ejercicio fiscal del año 2018, que no fueron ejercidos y que se incorporaron para su ejecución a este ejercicio fiscal; así como el avance de los ingresos obtenidos respecto de su estimación y la evolución del gasto al mes de septiembre.

El contenido del presente documento, podrá consultarse en el portal de internet de la Secretaría de Finanzas y Administración <http://www.secfinanzas.michoacan.gob.mx/>, con la finalidad de que la ciudadanía, las instituciones públicas y privadas, las entidades del sector financiero y en general todas aquellas personas e instituciones que estén interesadas en la rendición de cuentas que lleva a cabo el Ejecutivo del Estado de Michoacán, puedan conocer de una manera clara y accesible el manejo financiero y los resultados de la gestión administrativa del Gobierno del Estado en el período que se informa.





MARCO JURÍDICO

La Secretaría de Finanzas y Administración, es la dependencia responsable de organizar y mantener la contabilidad de la Hacienda Pública Estatal y formular las estadísticas financieras, que se determinan con la integración de los registros sistematizados de las operaciones financieras en las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, gasto y financiamiento de conformidad con lo que señalan los siguientes ordenamientos:

- ❖ Artículo 1º segundo párrafo de la Ley de Ingresos del Estado de Michoacán de Ocampo para el Ejercicio Fiscal del Año 2019;
- ❖ Artículo 53 del Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo para el ejercicio fiscal 2019;
- ❖ Artículo 19 fracciones XIII y XV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo;
- ❖ Artículos 46, 52 y 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental;
- ❖ Leyes y normas contables y presupuestarias del Estado;
- ❖ “Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas” publicado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en el Diario Oficial de la Federación del 30 de diciembre del 2013 y presenta los resultados de los recursos recaudados y su aplicación en los diversos programas y acciones ejecutados, así como también, el grado de cumplimiento de dichos programas; y
- ❖ Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.



Otros ordenamientos que establecen la forma y contenido de este informe son los siguientes:

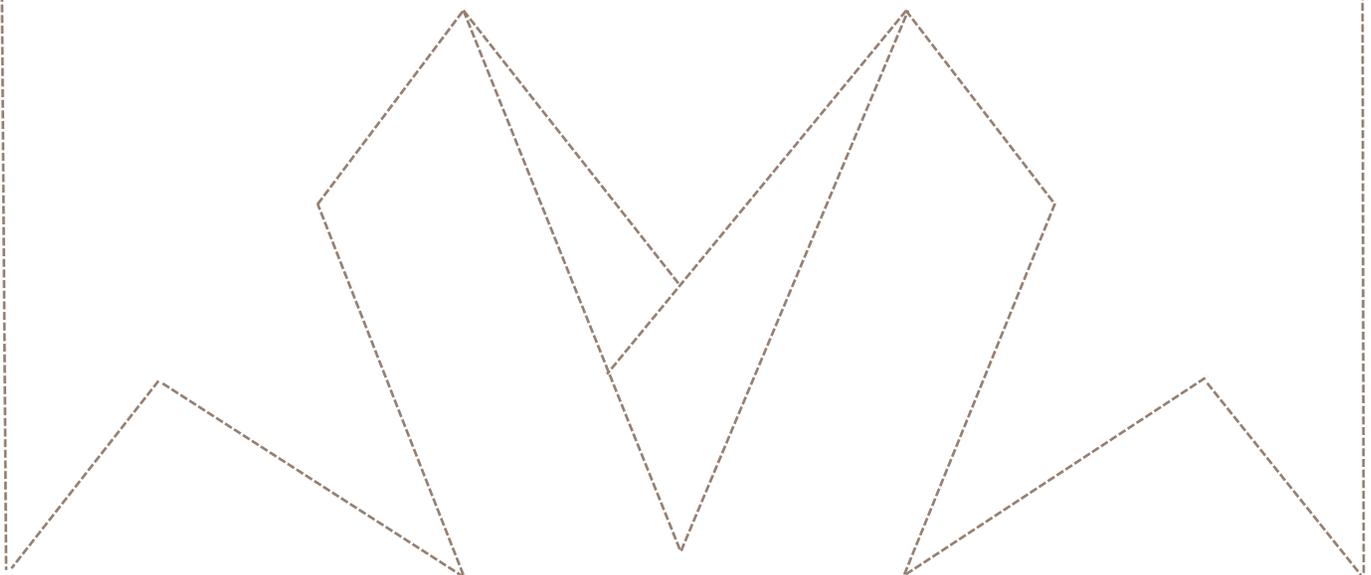
- ❖ Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo; publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2018;
- ❖ Ley de Deuda Pública para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios;
- ❖ Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo;
- ❖ Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios;
- ❖ Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo;
- ❖ Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios;
- ❖ Ley de Coordinación Fiscal; y
- ❖ Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.



I. INFORMACIÓN CONTABLE



I.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA





ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2019 Y 2018

(pesos)

A C T I V O	2019	2018	P A S I V O	2019	2018
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	4,861,883,607	6,197,634,273	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	6,245,290,884	8,062,982,985
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	5,179,794,576	8,617,610,331	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,811,250,000	3,934,236,960
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	17,733,825	37,572,292	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	129,979,541	128,351,258
INVENTARIOS	0	0	TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	0	0
ALMACENES	638,414	806,401	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	0	0
ESTIMACIÓN POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0	0	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	224,089,026	252,953,671
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	75,108,660	375,689,222	PROVISIONES A CORTO PLAZO	0	0
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	10,135,159,082	15,229,312,519	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	514,890,237	964,430,470
			TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	8,925,499,688	13,342,955,344
ACTIVO NO CIRCULANTE			PASIVO NO CIRCULANTE		
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	11,690,592,336	9,759,748,980	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0	0
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	188,957,244	175,091,962	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0	0
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	14,669,656,682	13,793,310,331	DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	16,827,616,192	17,289,143,940
BIENES MUEBLES	2,800,916,666	2,675,278,330	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	51,869,060	49,484,763	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	0	0
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	(732,137,727)	(362,538,037)	PROVISIONES A LARGO PLAZO	0	0
ACTIVOS DIFERIDOS	32,457,645	32,457,646	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	16,827,616,192	17,289,143,940
ESTIMACIÓN POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0			
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0	TOTAL DEL PASIVO	25,753,115,880	30,632,099,284
TOTAL DEL ACTIVO NO CIRCULANTES	28,702,311,906	26,122,833,975	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
TOTAL DE ACTIVOS	38,837,470,988	41,352,146,494	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	20,673,380,847	20,392,919,221
			APORTACIONES	20,667,806,292	20,387,344,666
			DONACIONES DE CAPITAL	0	0
			ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	5,574,555	5,574,555
			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	(7,589,025,739)	(9,672,872,011)
			RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DES AHORRO)	6,718,472,310	7,654,891,050
			RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,102,897,955	158,451,818
			REVALUOS	0	0
			RESERVAS	0	0
			RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(17,410,396,004)	(17,486,214,879)
			EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0	0
			RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	0	0
			RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	0	0
			TOTAL DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	13,084,355,108	10,720,047,210
			TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	38,837,470,988	41,352,146,494

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

Morelia, Michoacán, 12 de noviembre de 2019

LIC. CARLOS MALDONADO MENDOZA
SECRETARIO DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

C.P. SALVADOR AGUIRRE ROMERO
DIRECTOR DE CONTABILIDAD

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



I.2 ESTADO DE ACTIVIDADES



ESTADO DE ACTIVIDADES



GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1o. ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2019 Y 2018

(Pesos)

CONCEPTO	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE LA GESTIÓN	3,394,428,688	2,959,667,582
IMPUESTOS	1,342,867,368	755,440,185
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	21,206,355	13,375,843
DERECHOS	1,581,622,397	1,607,624,185
PRODUCTOS	186,841,979	203,660,037
APROVECHAMIENTOS	246,891,929	292,201,666
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	14,695,637	82,583,571
INGRESOS NO COMPROMETIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO	303,023	4,782,095
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	54,808,748,595	54,094,531,665
PARTICIPACIONES	21,962,242,882	20,593,830,199
APORTACIONES	23,499,560,128	22,257,806,914
CONVENIOS	8,845,860,760	11,242,894,552
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL	493,358,823	0
FONDOS DISTINTOS DE LAS APORTACIONES	7,726,002	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	47,712,697	85,007
INGRESOS FINANCIEROS	0	0
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	0	0
DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLECENCIA	0	0
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	0	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	47,712,697	85,007
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	58,250,889,980	57,054,284,254
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	21,655,295,030	22,063,071,722
SERVICIOS PERSONALES	19,262,394,900	19,408,660,430
MATERIALES Y SUMINISTROS	483,996,485	428,763,114
SERVICIOS GENERALES	1,908,903,645	2,225,648,178
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	18,087,442,981	15,837,917,179
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	5,940,074,818	5,219,016,214
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	11,120,456,573	9,282,412,038
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	579,520,067	562,304,074
AYUDAS SOCIALES	439,453,153	768,322,213
PENSIONES Y JUBILACIONES	1,825,973	1,901,160
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	5,987,717	3,961,480
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0	0
DONATIVOS	0	0
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	124,680	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	10,052,133,528	9,857,753,963
PARTICIPACIONES	5,170,189,913	4,921,389,546
APORTACIONES	4,474,163,221	4,082,347,516
CONVENIOS	407,780,394	854,016,901
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	1,485,459,416	1,562,224,826
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	1,346,573,952	1,427,440,212
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	130,881,946	121,610,501
GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	7,947,788	3,739,113
COSTOS POR COBERTURA	55,730	9,435,000
APOYOS FINANCIEROS	0	0
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	252,086,715	78,425,514
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	167,208,716	22,410
PROVISIONES	0	0
DISMINUCION DE INVENTARIOS	0	0
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0	0
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0	0
OTROS GASTOS	84,877,999	78,403,104
INVERSION PUBLICA	0	0
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	0	0
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	51,532,417,670	49,399,393,204
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	6,718,472,310	7,654,891,050

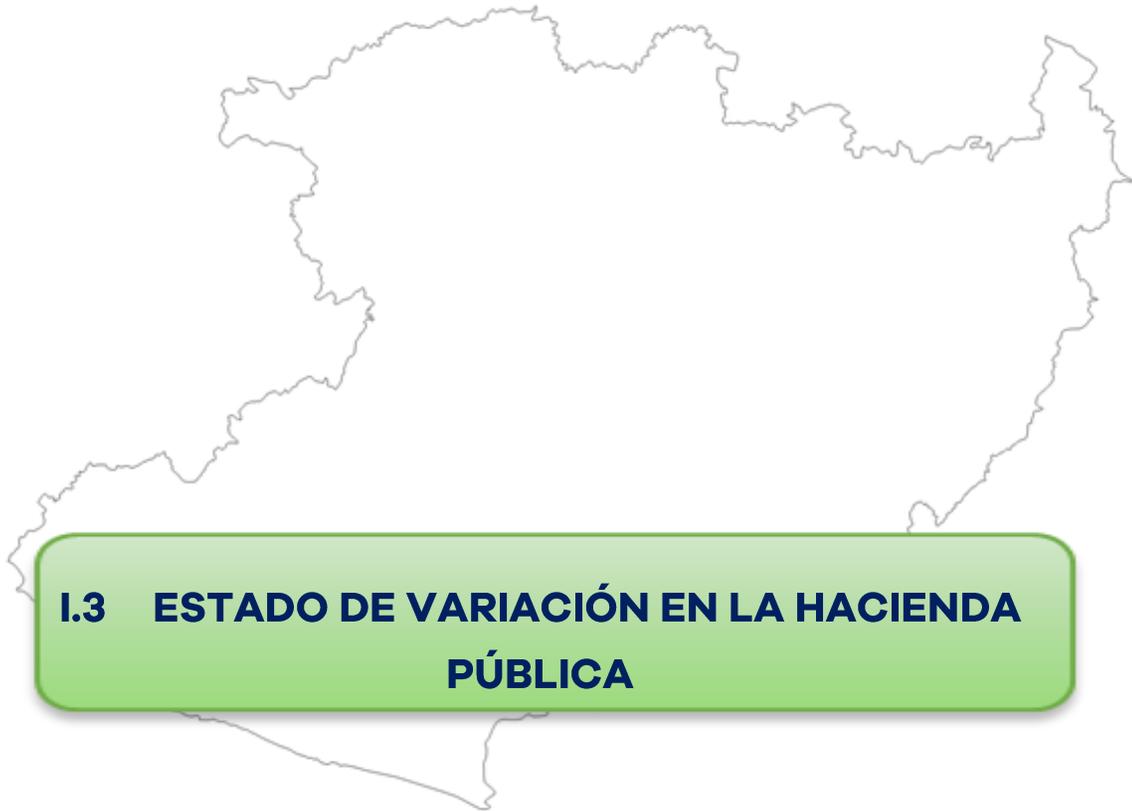
Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

Morelia, Michoacán, 12 de noviembre de 2019

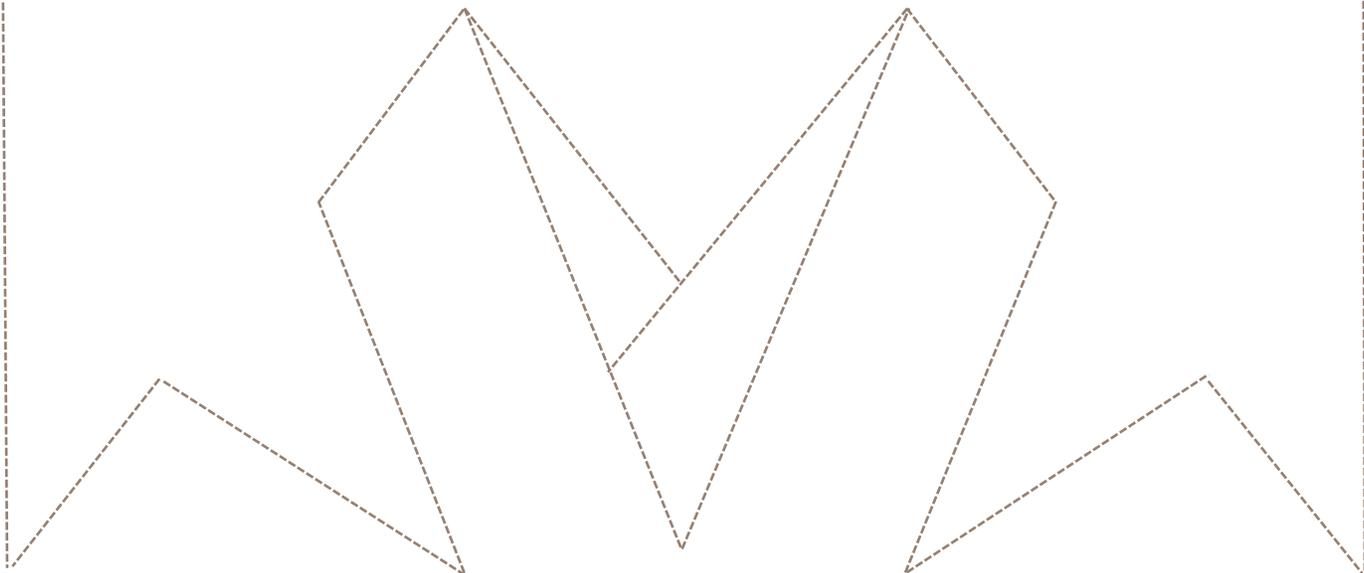
LIC. CARLOS MALDONADO MENDOZA
SECRETARIO DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

C.P. SALVADOR AGUIRRE ROMERO
DIRECTOR DE CONTABILIDAD

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



I.3 ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA





ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA



GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA
DEL 1o. ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2019 Y 2018
(Pesos)

CONCEPTO	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	TOTAL
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO 2018	20,521,064,614	0	0	0	20,521,064,614
APORTACIONES	20,515,490,059				20,515,490,059
DONACIONES DE CAPITAL	0				0
ACTUALIZACIONES DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	5,574,555				5,574,555
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO 2018	0	(17,605,725,933)	2,944,201,639	0	(14,661,524,294)
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)			2,944,201,639		2,944,201,639
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		158,696,315			158,696,315
REVALUOS					0
RESERVAS					0
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		(17,764,422,248)			(17,764,422,248)
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO NETO 2018	0	0	0	0	0
RESULTADO POR POSICION MONETARIA					0
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS					0
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO NETO FINAL 2018	20,521,064,614	(17,605,725,933)	2,944,201,639	0	5,859,540,320
CAMBIO EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO 2019	152,316,233	0	0	0	152,316,233
APORTACIONES	152,316,233				152,316,233
DONACIONES DE CAPITAL	0				0
ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	0				0
VARIACIONES DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO 2019	0	2,944,201,639	4,128,296,916	0	7,072,498,555
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)			6,718,472,310		6,718,472,310
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		2,944,201,639	(2,944,201,639)		0
REVALUOS			0		0
RESERVAS			0		0
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			354,026,245		354,026,245
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO NETO 2019	0	0	0	0	0
RESULTADO POR POSICION MONETARIA					0
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS					0
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO NETO FINAL 2019	20,673,380,847	(14,661,524,294)	7,072,498,555	0	13,084,355,108

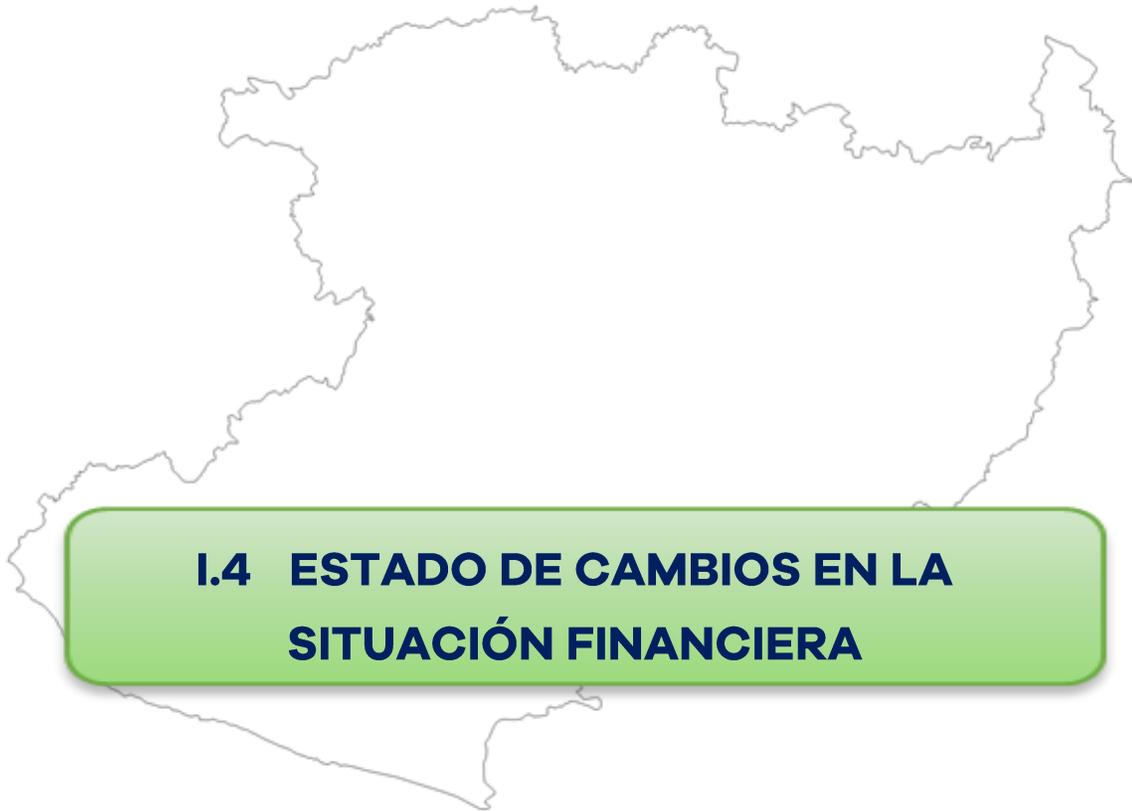
Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

Morelia, Michoacán, 12 de noviembre de 2019

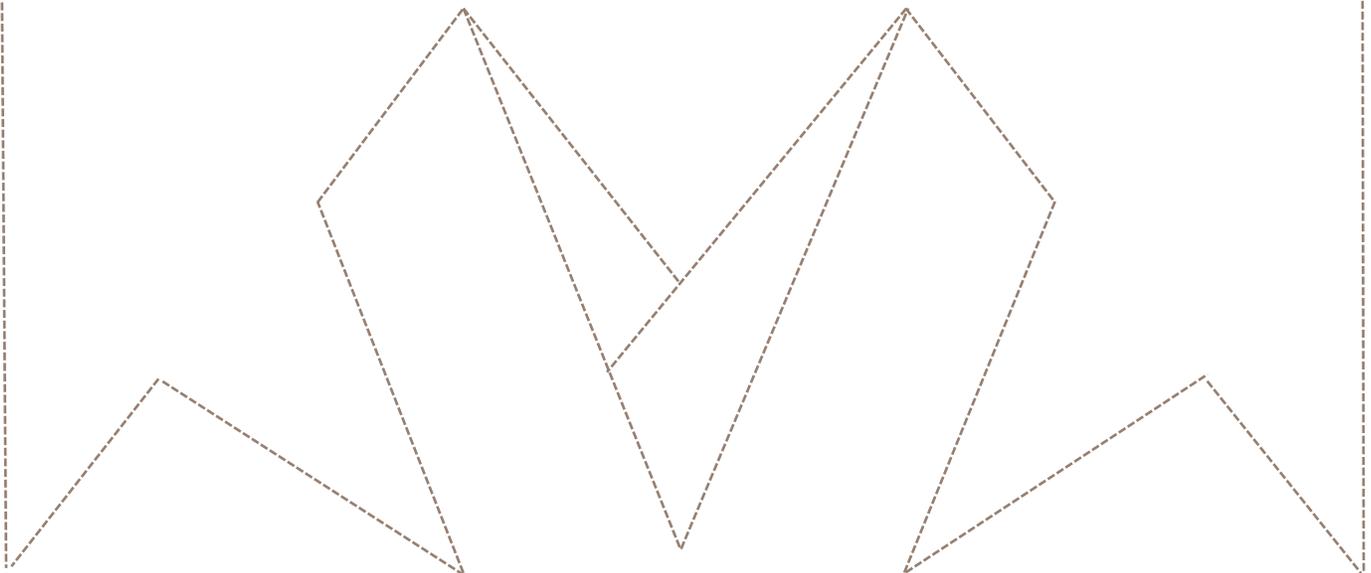
LIC CARLOS MALDONADO MENDOZA
SECRETARIO DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

C.P. SALVADOR AGUIRRE ROMERO
DIRECTOR DE CONTABILIDAD

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



I.4 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA





ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA



GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
DEL 1o. ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2019 Y 2018

(Pesos)

CONCEPTO	2019		2018	
	ORIGEN	APLICACION	ORIGEN	APLICACION
ACTIVO	576,869,129	5,981,471,152	1,708,914,558	10,358,088,590
ACTIVO CIRCULANTE	409,660,414	4,929,707,363	126,549,211	10,274,224,690
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		2,640,294,687		4,603,879,744
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES		2,289,412,676		5,632,772,654
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	90,119,944			37,572,292
INVENTARIOS				
ALMACENES	59,910		669,238	
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES				
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	319,480,560		125,879,973	
ACTIVO NO CIRCULANTE	167,208,715	1,051,763,789	1,582,365,347	83,863,900
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		687,778,797	1,582,365,347	
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO		13,423,751		
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		271,343,823		71,302,449
BIENES MUEBLES		79,185,311		11,863,368
ACTIVOS INTANGIBLES		32,107		50,000
DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	167,208,715		0	
ACTIVOS DIFERIDOS		0		648,083
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES				
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES				
PASIVO	456,807,207	2,277,019,973	1,821,062,689	707,037,909
PASIVO CIRCULANTE	456,807,207	2,277,019,973	1,278,198,226	707,037,909
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	287,546,996		496,851,896	
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		1,939,332,880	261,695,899	
PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO		331,548,192		707,037,909
TITULOS Y VALORES A CORTO PLAZO				
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO				
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO		6,138,901	34,364,921	
PROVISIONES A CORTO PLAZO				
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	169,260,211		485,285,510	
PASIVO NO CIRCULANTE	0	0	542,864,463	0
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO				
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO				
DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	0		542,864,463	
PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO				
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O EN ADMINISTRACION A LARGO PLAZO				
PROVISIONES A LARGO PLAZO				
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	10,169,016,427	0	8,192,721,265	163,070,452
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	152,316,233	0	45,657,232	0
APORTACIONES	152,316,233		45,657,232	
DONACIONES DE CAPITAL				
ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	10,016,700,194	0	8,147,064,033	163,070,452
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	6,718,472,310		7,654,891,050	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,944,201,640		492,172,983	
REVALUOS				
RESERVAS				
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	354,026,244			163,070,452
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	0	0	0	0
RESULTADO POR POSICION MONETARIA				
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS				

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

Morelia, Michoacán, 12 de noviembre de 2019

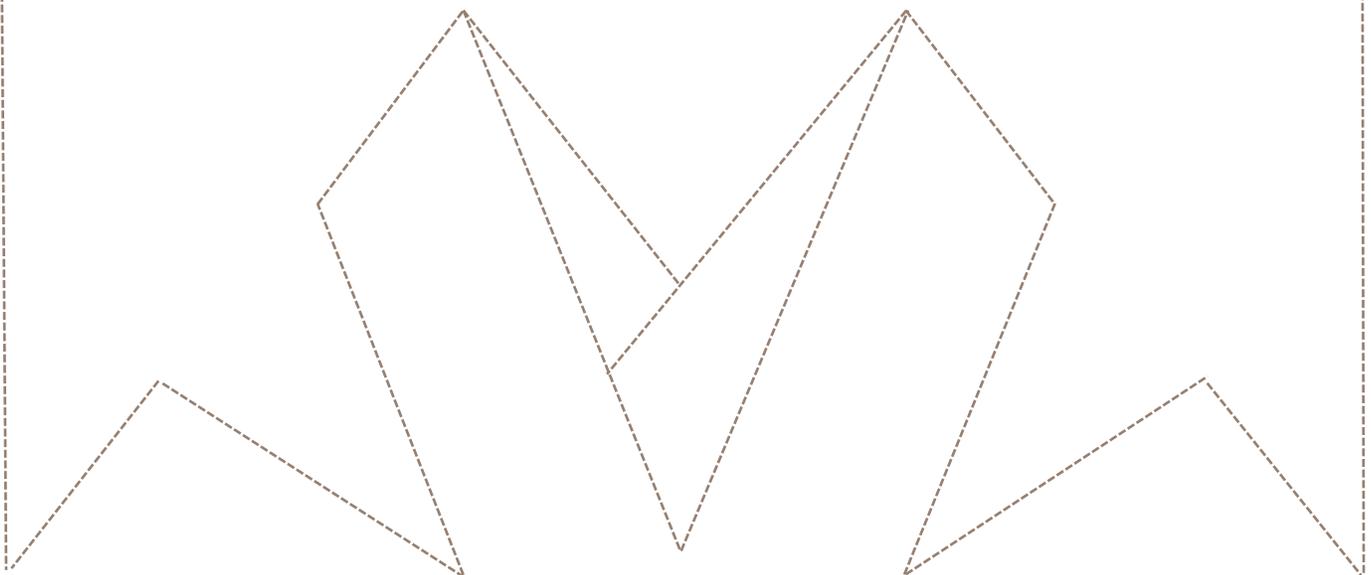
LIC. CARLOS MALDONADO MENDOZA
SECRETARIO DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

C.P. SALVADOR AGUIRRE ROMERO
DIRECTOR DE CONTABILIDAD

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



I.5 ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO





ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
DEL 1o. ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2019

(Pesos)

CONCEPTO	SALDO INICIAL 1	CARGOS DEL PERIODO 2	ABONOS DEL PERIODO 3	SALDO FINAL 4(1+2+3)	VARIACION DEL PERIODO (4-1)
ACTIVO	33,432,868,966	298,226,202,750	292,821,600,728	38,837,470,988	5,404,602,022
ACTIVO CIRCULANTE	5,615,112,133	283,695,697,292	279,175,650,343	10,135,159,082	4,520,046,949
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	2,221,588,920	204,804,617,707	202,164,323,020	4,861,883,607	2,640,294,687
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	2,890,381,900	78,856,487,270	76,567,074,594	5,179,794,576	2,289,412,676
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	107,853,769	34,559,168	124,679,112	17,733,825	(90,119,944)
INVENTARIOS	0	0	0	0	0
ALMACENES	698,324	33,147	93,057	638,414	(59,910)
(ESTIMACION POR PERDIDAS O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES)	0	0	0	0	0
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	394,589,220	0	319,480,560	75,108,660	(319,480,560)
ACTIVO NO CIRCULANTE	27,817,756,833	14,530,505,458	13,645,950,385	28,702,311,906	884,555,073
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	11,002,813,539	13,676,293,145	12,988,514,348	11,690,592,336	687,778,797
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	175,533,493	13,443,204	19,453	188,957,244	13,423,751
BIENES MUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	14,398,312,859	325,561,435	54,217,612	14,669,656,682	271,343,823
BIENES MUEBLES	2,721,731,355	85,531,338	6,346,027	2,800,916,666	79,185,311
ACTIVOS INTANGIBLES	51,836,954	59,784	27,678	51,869,060	32,106
(DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIONES ACUMULADAS DE BIENES)	(584,929,012)	429,616,552	596,825,267	(732,137,727)	(167,208,715)
ACTIVOS DIFERIDOS	32,457,645	0	0	32,457,645	0
(ESTIMACION POR PERDIDAS O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES)	0	0	0	0	0
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0	0	0	0

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

Morelia, Michoacán, 12 de noviembre de 2019

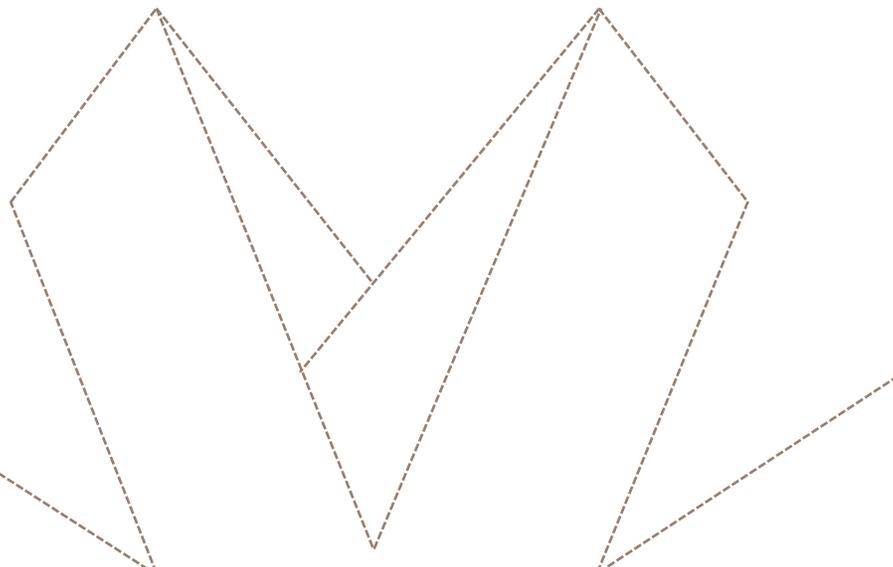
LIC. CARLOS MALDONADO MENDOZA
SECRETARIO DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

C.P. SALVADOR AGUIRRE ROMERO
DIRECTOR DE CONTABILIDAD

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



I.6 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO





ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO



GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1o. ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2019 Y 2018

(Pesos)

CONCEPTO	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
ORIGEN	58,250,889,980	57,054,284,254
IMPUESTOS	1,342,867,368	755,440,185
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	21,206,355	13,375,843
DERECHOS	1,581,622,397	1,607,624,185
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	186,841,979	203,660,037
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	246,891,929	292,201,666
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	14,695,637	82,583,571
INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADO EN EJERCICIO FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO	303,023	4,782,095
PARTICIPACIONES	21,962,242,882	20,593,830,199
APORTACIONES	23,499,560,128	22,257,806,914
CONVENIOS	8,845,860,760	11,242,894,552
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL	493,358,823	0
FONDOS DISTINTOS DE LAS APORTACIONES	7,726,002	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0	0
OTROS DE ORIGEN DE OPERACION	47,712,697	85,007
APLICACION	51,532,417,670	49,399,393,204
SERVICIOS PERSONALES	19,262,394,900	19,408,660,430
MATERIALES Y SUMINISTROS	483,996,485	428,763,114
SERVICIOS GENERALES	1,908,903,645	2,225,648,178
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	5,940,074,818	5,219,016,214
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	11,120,456,573	9,282,412,038
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	579,520,067	562,304,074
AYUDAS SOCIALES	439,453,153	768,322,213
PENSIONES Y JUBILACIONES	1,825,973	1,901,160
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	5,987,717	3,961,480
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0	0
DONATIVOS	0	0
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	124,680	0
PARTICIPACIONES	5,170,189,913	4,921,389,546
APORTACIONES	4,474,163,221	4,082,347,516
CONVENIOS	407,780,394	854,016,901
OTRAS APLICACIONES DE OPERACION	1,737,546,131	1,640,650,340
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION	6,718,472,310	7,654,891,050
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
ORIGEN	0	1,582,365,347
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0	0
BIENES MUEBLES	0	0
OTROS DE ORIGEN DE INVERSION	0	1,582,365,347
APLICACION	1,038,307,931	83,165,817
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	271,343,823	71,302,449
BIENES MUEBLES	79,185,311	11,863,368
OTRAS APLICACIONES DE INVERSION	687,778,797	0
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	(1,038,307,931)	1,499,199,530
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN	714,835,167	804,560,362
ENDEUDAMIENTO NETO	0	542,864,463
INTERNO	0	261,695,899
EXTERNO	0	0
OTROS DE ORIGEN DE FINANCIAMIENTO	714,835,167	0
APLICACION	3,754,704,859	5,354,771,198
SERVICIOS DE LA DEUDA	1,485,459,416	1,562,224,826
INTERNO	2,269,245,443	707,037,909
EXTERNO	0	0
OTROS DE APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	0	3,085,508,463
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(3,039,869,692)	(4,550,210,836)
INCREMENTO / DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2,640,294,687	4,603,879,744
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	2,221,588,920	1,593,754,529
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	4,861,883,607	6,197,634,273

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

Morelia, Michoacán, 12 de noviembre de 2019

LIC. CARLOS MALDONADO MENDOZA
SECRETARIO DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

C.P. SALVADOR AGUIRE ROMERO
DIRECTOR DE CONTABILIDAD

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



1.6 a CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES

GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
 (Cifras en pesos)

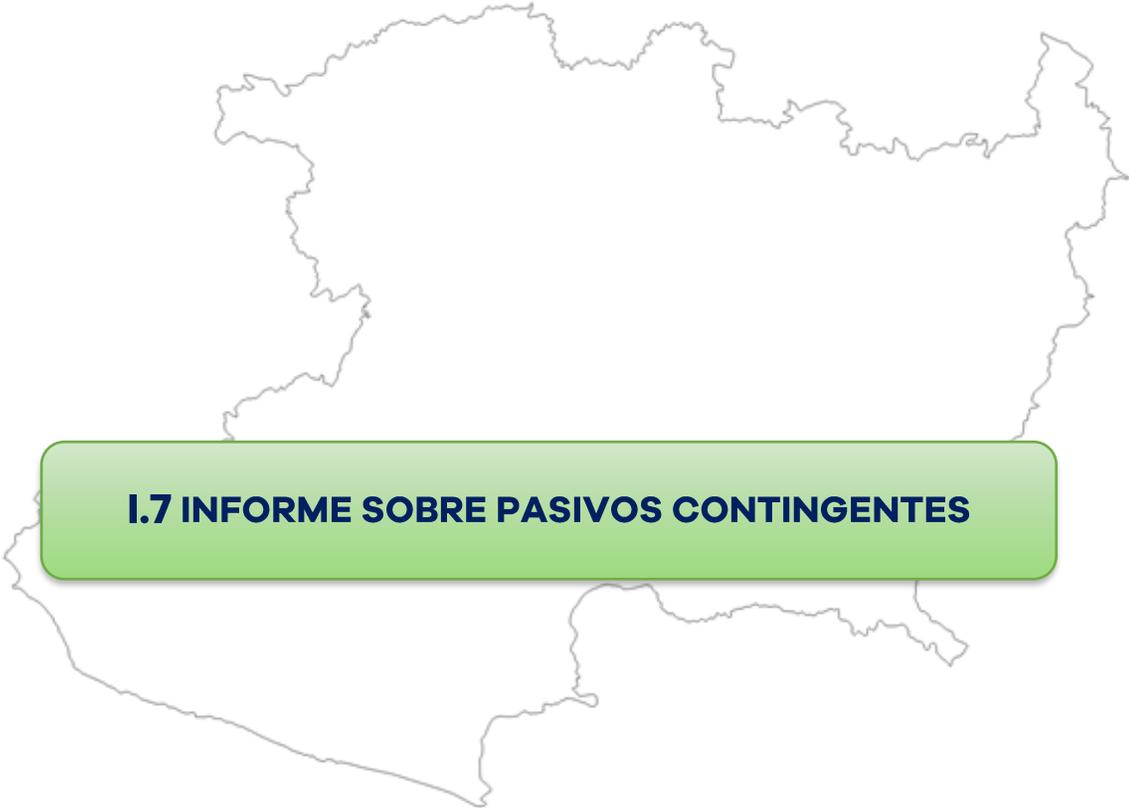
1. Ingresos Presupuestarios		58,250,891,981
2. Más ingresos contables no presupuestarios		(2,001.00)
Incremento por variación de inventarios	-	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Disminución del exceso de provisiones	-	
Otros ingresos y beneficios varios	-	
Otros ingresos contables no presupuestarios	(2,001.00)	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		-
Productos de capital	-	
Aprovechamientos capital	-	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
4. Ingresos Contables		58,250,889,980



1.6 b CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES

GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACAN DE OCAMPO
CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)		52,043,369,849
2. Menos egresos presupuestarios no contables		763,038,894
Mobiliario y equipo de administración	2,987,936	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	148,846	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,950	
Vehículos y equipo de transporte	75,214,884	
Equipo de defensa y seguridad	404,260	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	427,435	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	-	
Activos intangibles	32,105	
Obra pública en bienes propios	1,500,000	
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	82,625,000	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública	329,912,563	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	269,783,915	
3. Más gastos contables no presupuestales		252,086,715
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	167,208,716	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos	84,877,999	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable		51,532,417,670



I.7 INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES



INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACAN DE OCAMPO
INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES
DEL 1o. ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

(Pesos)

CONCEPTO	SALDO INICIAL 1	CARGOS DEL PERIODO 2	ABONOS DEL PERIODO 3	SALDO FINAL 4(1+2+3)	VARIACION DEL PERIODO (4-1)
PASIVO CONTINGENTE	0	0	0	0	0
FONDOS Y PROVISIONES	0	0	0	0	0
FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO				0	0
PROVISION PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO				0	0
FONDOS CONTINGENTES A LARGO PLAZO				0	0
PROVISION PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO				0	0
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	0	0	0	0	0
AVALES AUTORIZADOS				0	0
AVALES FIRMADOS				0	0
FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS				0	0
FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR				0	0
FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO				0	0
FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES				0	0
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION				0	0
RESOLUCION DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL				0	0

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 46, fracción I, inciso d) y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en relación al Informe Sobre Pasivos Contingentes, se aclara que el Estado de Michoacán de Ocampo no tiene pasivos contingentes que deriven de alguna obligación posible presente o futura, cuya existencia y/o realización sea incierta, y en consecuencia no le es aplicable el Informe sobre pasivos contingentes.

Lo anterior, de conformidad con lo establecido en el capítulo VII, numeral III, inciso g) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, donde se establece en términos generales que:

"los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales, por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc."



I.8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



1.8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas que se adjuntan al presente informe, son parte integrante de los estados financieros, correspondientes al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2019; las cuales, tienen como propósito aclarar o detallar la información y cifras en los mismos, y se presentan en cumplimiento de los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo que reforma los Capítulos III y VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 30 de diciembre de 2013.

Algunas de las cifras, están sujetas al programa de depuración iniciado con motivo de la implementación de la armonización de la contabilidad en el Estado y de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

De conformidad con la citada Ley, así como de la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas que acompañan a los estados financieros, a saber:

- Notas de desglose.
- Notas de memoria.
- Notas de gestión administrativa.



NOTAS DE DESGLOSE

ACTIVO CIRCULANTE

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 4 mil 861 millones 883 mil 607 pesos, representa los recursos en efectivo y cuentas bancarias propiedad del Gobierno del Estado, así como en inversiones temporales recuperables, en donde se encuentran recursos pendientes de aplicar de convenios y fondos federales, que se aplicarán de conformidad con las reglas de cada uno de ellos, así como en el pago de las Participaciones de Ingresos Federales a los Municipios del Estado recibidas en septiembre del 2019, y en el pago a Proveedores, Terceros Institucionales, Impuesto Sobre la Renta Retenido y Cuotas y Aportaciones Patronales.

Su integración detallada es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
EFECTIVO	1,393,323,330
BANCOS /SECRETARÍA DE FINANZAS	3,467,397,335
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	1,133,936
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	29,006
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	4,861,883,607

2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo del rubro al 30 de septiembre de 2019, por 5 mil 179 millones 794 mil 576 pesos, se encuentra integrado por diversas cuentas cuya característica es que son recuperables en el corto plazo, es decir, que aun cuando no son efectivo, serán fácilmente recuperables en el transcurso máximo de un año, sin embargo, estos saldos son producto de la



acumulación en gran medida de adeudos registrados en ejercicios anteriores, de los cuales, a continuación, se muestra su integración:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	99,588,110
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4,548,475,348
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	14,458,429
DEUDORES POR ANTICIPOS DE TESORERÍA A CORTO PLAZO	47,615,245
PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	47,149,642
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	422,507,802
TOTAL DE DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	5,179,794,576

Cuentas por cobrar a corto plazo:

- Estas cuentas, reflejan el saldo de los ingresos federales devengados a favor del Estado, conforme a lo establecido por la LGCG, que al cierre del periodo se encuentran en trámite de recaudación.

Deudores Diversos por cobrar a corto plazo:

- El saldo de este rubro, lo constituyen los préstamos que adeudan las distintas Unidades Programáticas Presupuestarias a cuenta de su presupuesto, así mismo, se incluyen en este mismo rubro, los adeudos por descuentos que la Federación hace al Estado de sus participaciones Federales por adeudos al IMSS e ISSSTE de dichas unidades y que al 30 de septiembre de 2019 no regularizaron, además, de los adeudos de terceros comerciales por concepto de cheques cancelados de nóminas.
- En esta cuenta, se reflejan también los saldos de los recursos transferidos del Ramo 33 y de acuerdo con la Ley de Coordinación Fiscal, se entregan a las dependencias, entidades y organismos, para los programas establecidos para



ese ramo específico y cuya aplicación se encuentra pendiente de comprobar.

- De igual manera, se registran en esta cuenta las responsabilidades pendientes de solventar por parte de los funcionarios de la Administración Pública Estatal, responsables de la recaudación y el manejo de fondos.

Ingresos por recuperar a corto plazo:

- Esta cuenta, refleja el saldo de los ingresos estatales devengados a favor del Estado conforme a lo establecido por la LGCG, que, al cierre del período, se encuentran en trámite de recaudación.

Deudores por anticipos a corto plazo:

- Corresponde a los fondos revolventes asignados a las dependencias para su operación.

Préstamos otorgados a corto plazo:

- Esta cuenta, representa los préstamos realizados a las dependencias del Gobierno del Estado y a los Municipios con problemas económicos, con cargo a sus participaciones federales.

Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo:

- Son los descuentos que la Federación ha realizado al Estado por conceptos de adeudos que los Municipios tienen con ella y que al vencimiento no fueron liquidados, así como de los pagos que el Estado realiza por cuenta de éstos por créditos avalados por las instituciones financieras.

3.- DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo del rubro al 30 de septiembre de 2019, por 17 millones 733 mil 825 pesos, se encuentra integrado por anticipos realizados a contratistas por obra pública.



4.- ALMACENES

El saldo al 30 de septiembre de 2019 de este rubro por la cantidad de 638 mil 414 pesos, corresponde a los bienes consumibles que se tienen en existencia de acuerdo con los registros contables.

5.- OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

En este apartado, se reflejan las reservas en garantía creadas por un importe de 75 millones 108 mil 660 pesos, para el pago de las disposiciones del crédito quirografario y se registran en la cuenta de Valores en Garantía.

ACTIVO NO CIRCULANTE

El saldo al 30 de septiembre de 2019 del activo no circulante, asciende a la cantidad de 28 mil 702 millones 311 mil 906 pesos y se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	11,690,592,336
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	188,957,244
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	14,669,656,682
BIENES MUEBLES	2,800,916,666
ACTIVOS INTANGIBLES	51,869,060
(DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIONES ACUMULADAS DE BIENES)	-732,137,727
ACTIVOS DIFERIDOS	32,457,645
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	28,702,311,906



6.- INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Este rubro, lo integran las inversiones que el Gobierno Estatal posee en activos financieros en Empresas de Participación Estatal, así como en Organismos Descentralizados, constituidos mediante aportaciones patrimoniales, en los que el Gobierno Estatal canaliza recursos monetarios para crear o incrementar fideicomisos públicos, destinados a apoyar actividades productivas y/o prioritarias, o bien, para constituir fondos de reserva como garantías de los créditos recibidos.

Las cuentas que integran este rubro se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	6,060,743,399
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	5,629,848,937
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	11,690,592,336

El saldo de la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos con un importe de 6 mil 060 millones 743 mil 399 pesos, se integra por las aportaciones realizadas por el Gobierno del Estado en dichos Fideicomisos, lo que corresponde al Patrimonio de cada uno de ellos, según el Estado de Situación Financiera que se presentan, así como a las inversiones en estos para garantizar el pago de la deuda y los servicios de la misma, de conformidad con lo establecido en los contratos correspondientes.

Por lo que se refiere a la cuenta de Participaciones y Aportaciones de Capital, presenta un saldo que asciende a 5 mil 629 millones 848 mil 937 pesos, integrándose por las inversiones que el Gobierno del Estado ha realizado en las Entidades Paraestatales.



7.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

El saldo de este rubro, lo integra el Fideicomiso para el financiamiento de obras de diversas dependencias por un importe de 188 millones 957 mil 244 pesos.

8.- BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

De conformidad con lo dispuesto en los acuerdos donde se establecen las “Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio”, publicado en el DOF del 27 de diciembre de 2010 y los “Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos” publicado en el DOF del 13 de diciembre de 2011, las cifras que se presentan y que ascienden a un importe de 14 mil 669 millones 656 mil 682 pesos, continúan en proceso de actualización, derivado de los trabajos de depuración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles que viene realizando la Dirección de Patrimonio Estatal.

Bienes Inmuebles:

- Es la incorporación al patrimonio de la Entidad de los bienes inmuebles, ya sea por adquisiciones o cualquier otro medio de adjudicación, y sus efectos por la desincorporación del patrimonio del Estado, de dichos bienes a su valor original, ya sea por su venta, donación o cuando por el deterioro de los mismos se consideran inservibles, entre los que se encuentran terrenos, edificios, reservas territoriales, palcos y plateas de estadios, áreas de donación, etc.

Construcciones en proceso:

- A partir del ejercicio 2015 y de acuerdo con la LGCG, se inició el registro de las inversiones en construcciones en proceso en sus diferentes modalidades,



registros que se continúan realizando en el presente ejercicio, simultáneamente con la afectación presupuestal como lo señala el artículo 40 del citado ordenamiento y que, en el presente ejercicio fiscal, presentan una inversión que asciende a 271 millones 343 mil 823 pesos y un importe acumulado de 8 mil 369 millones 147 mil 248 pesos.

A continuación, se detalla la integración de este rubro:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
TERRENOS	3,169,373,781
VIVIENDAS	1,245,727,203
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	1,388,514,549
INFRAESTRUCTURA	490,640,676
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	5,335,028,475
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	3,034,118,773
OTROS BIENES INMUEBLES	6,253,225
TOTAL BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	14,669,656,682

9.- BIENES MUEBLES

Es la incorporación al patrimonio de la Entidad de los bienes muebles, ya sea por adquisiciones o cualquier otro medio de adjudicación y sus efectos, por la desincorporación del patrimonio del Estado de dichos bienes a su valor original, ya sea por su venta o cuando por el deterioro de los mismos no sea posible seguirlos utilizando; se consideran en este rubro: muebles, mobiliario y equipo de oficina, los vehículos, maquinaria, equipo de cómputo, etc.

Desde el ejercicio fiscal 2015, se continuó con las acciones con las Dependencias para llevar a cabo el levantamiento físico de los bienes muebles e intangibles existentes en cada una de ellas, las cuales, se continuarán hasta tener incorporado en la contabilidad el total de estos bienes.



De manera paralela, se continuó con el registro de los bienes adquiridos durante este ejercicio, tomando como base su documentación comprobatoria y el precio de adquisición.

Estos registros, se realizan de manera simultánea a la afectación presupuestal.

A continuación, se detalla la integración de este rubro:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	885,358,953
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	410,610,849
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	216,297,839
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	878,934,529
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	101,869,775
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	218,136,044
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	87,415,395
ACTIVOS BIOLÓGICOS	2,293,282
TOTAL BIENES MUEBLES	2,800,916,666

10.- ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
SOFTWARE	649,577
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	48,419,879
LICENCIAS	2,781,684
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	17,920
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	51,869,060

Se refiere a las adquisiciones de software y licencias informáticas, necesarios para la operación de las distintas dependencias del Gobierno del Estado y para dar cumplimiento a la normatividad en materia de transparencia, rendición de cuentas y armonización contable.



11.- ACTIVOS DIFERIDOS

Los cargos diferidos son aquellos gastos pagados por anticipado y que no son susceptibles de ser recuperados por el Gobierno del Estado, en ningún momento.

En este rubro, se encuentran las inversiones en estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos que posteriormente pasarán a integrarse al costo de las inversiones para las cuales fueron realizados.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS	29,521,479
EJECUCIÓN DE PROYECTOS PRODUCTIVOS NO INCLUIDOS EN CONCEPTOS ANTERIORES DE ESTE CAPITULO	2,936,166
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	32,457,645

PASIVO

Son las obligaciones presentes del Gobierno del Estado, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente. Este apartado se compone de dos grupos, como se observa en el cuadro que a continuación se presenta, en los que inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre del 2019, pasivos por obligaciones fiscales y laborales, acreedores diversos y pasivos por deudas contraídas a corto y largo plazo.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
PASIVO CIRCULANTE	8,925,499,688
PASIVO NO CIRCULANTE	16,827,616,192
TOTAL PASIVO	25,753,115,880



PASIVO CIRCULANTE

En este apartado, se presentan las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses, y se integra por las siguientes cuentas principalmente:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	6,245,290,885
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,811,250,000
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	129,979,541
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	224,089,026
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	514,890,237
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	8,925,499,689

1.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO. -

En el renglón de Cuentas por Pagar Corto Plazo, se incluyeron, para su presentación, los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	341,914,191
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO 2018	889,858,323
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO 2018	51,499,469
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	144,541,573
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,044,704,214
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA POR	6,805,285
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,477,094,595
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	6,941,012
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,281,932,222
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	6,245,290,884

2.- FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACION

El renglón de Fondos y bienes de terceros en garantía y/ o administración a corto plazo, se integra la de los siguientes fondos:



DESCRIPCIÓN	IMPORTE
FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	11,906,825
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	212,182,201
TOTAL FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	224,089,026

Los Fondos y depósitos en Garantía que tiene el Gobierno del Estado, se integran por los conceptos de depósitos por órdenes judiciales y administrativas que realiza el sector privado por orden de un juez, como parte del proceso de un juicio, así como por los depósitos en garantía del pago de impuestos de multas federales no fiscales, que se reciben para garantizar la aplicación posterior en el pago de dichos conceptos una vez que la autoridad fiscalizadora los determine como procedentes y en firme.

Los recursos que se reciben como Fondos en administración, se refieren a aquellos que recibe el Estado solo en calidad de administrador para que una vez cumplidas las condiciones estipuladas en los convenios mediante los cuales se adquirió esta responsabilidad, sean aplicados o reintegrados de conformidad con dichas condiciones.

Entre ellos se encuentran, aquellos que se reciben para la regularización de fraccionamientos, algunas aportaciones de acreedores del ISSSTE, o por concepto de cinco al millar de obras por parte de diversos Entes Públicos para entregar a la Secretaría de Contraloría, o los conceptos de propiedad inmobiliaria que se recaudan en apoyo a algunos municipios que no cuentan con la infraestructura para llevar a cabo esta



actividad, así como el Impuesto Sobre la Renta reintegrado por la federación para entregarlo en su mayoría a los Municipios del Estado.

3.- OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

La cuenta de otros pasivos a corto plazo se integra por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
INGRESOS POR RECLASIFICAR	2,605,281
RECAUDACIÓN POR PARTICIPAR	478,346,638
REINTEGROS AL PRESUPUESTO POR REGULARIZAR	33,938,318
TOTAL OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	514,890,237

El saldo de este apartado, está integrado prácticamente por los conceptos federales recaudados con base en la Ley de Coordinación Fiscal, y que al cierre del período no se han compensado con la federación ya que representan el 90.10% (noventa puntos diez por ciento) del total.

PASIVO NO CIRCULANTE

El pasivo no circulante, se refiere a las obligaciones cuyo vencimiento será posterior a doce meses, el cual lo integra la deuda pública a largo plazo en sus dos componentes como a continuación se detalla, y representa las obligaciones a cargo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo derivadas de la contratación de créditos con instituciones financieras; esta integración se presenta en el apartado del Estado Analítico de la Deuda.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	16,827,616,192
TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	16,827,616,192