De acuerdo con lo establecido en los artículos 46, 48, 49 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), los entes públicos deberán emitir en forma periódica Estados Financieros; asimismo, cuando algún rubro así lo requiera, se deberá acompañar de Notas a los Estados Financieros, con la finalidad de revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y de significado a los datos contenidos en los Estados Financieros, los cuales serán la base para la emisión de Informes Periódicos y para la formulación de la Cuenta Pública Anual.

1. **NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**INTRODUCCIÓN**

La información de los Estados Financieros y Presupuestales del Instituto Electoral de Michoacán provee información financiera a los principales usuarios, instancias fiscalizadoras, ciudadanos y a las plataformas digitales.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que fueron considerados en la elaboración de los Estados Financieros para la mayor comprensión de estos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del Instituto a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

**1.- AUTORIZACIÓN E HISTORIA**

El Instituto Electoral de Michoacán, creado en 1995, es un órgano público autónomo, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio, cuya función es la de organizar las elecciones y los ejercicios de participación ciudadana que contemplan las leyes electorales, consolidamos ante los ciudadanos los actores de la vida política como un organismo autónomo con completa capacidad de garantizar la democracia en el Estado, rigiéndonos siempre por los principios de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad, objetividad, equidad y profesionalismo.

**2.- PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO**

El Instituto Electoral de Michoacán es un órgano público autónomo, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios, cuya función es la de organizar las elecciones y los ejercicios de participación ciudadana que contemplan las leyes electorales y que debe conducirse bajo los principios de la certeza, legalidad, máxima publicidad, objetividad, imparcialidad, independencia, equidad y profesionalismo y el cual opera mediante Subsidio Estatal, contemplado dentro del presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, que para este año fue aprobado por el Congreso del Estado mediante el Decreto 607.

Es importante mencionar que en el artículo 15 del mencionado Decreto se encuentra el presupuesto asignado para este Instituto siendo un monto de $700,000,000.00 (setecientos millones de pesos 00/100 m.n.); además el Transitorio Quinto inciso F, se estableció que de las asignaciones contenidas en los incisos a) y b) del artículo 12 del presente Presupuesto, el Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán realizará las adecuaciones compensadas necesarias para destinar $70,000,000.00 (setenta millones de pesos 00/100 m.n.) adicionales al Instituto Electoral de Michoacán, para que dicho organismo autónomo ejerza un total de $770,000,000.00 (setecientos setenta millones de pesos 00/100 m.n.).

**3.- Organización y Objeto Social**

1. **Objeto social.** – Contribuir al desarrollo de la vida democrática, organizando las elecciones para renovar los poderes Ejecutivo, Legislativo y los 112 Ayuntamientos del Estado, promoviendo entre los ciudadanos, tanto el ejercicio como el cumplimiento de sus derechos y obligaciones político-electorales mediante el voto, el plebiscito y el referéndum como formas de participación ciudadana. Nos encaminamos al fortalecimiento del régimen de partidos políticos y a la difusión de la cultura política en el estado.
2. **Principal actividad.** – Dirigir, organizar y vigilar las elecciones en el Estado, así como de organizar los procesos de participación ciudadana en los términos de las leyes de la materia.
3. **Ejercicio fiscal.** – 2024.
4. **Régimen jurídico.** – Nuestro Ente Público es un Organismo público autónomo, está constituido como Persona Moral con Fines no Lucrativos, con personalidad jurídica y patrimonio propio.
5. **Consideraciones fiscales del ente.** – Retención y entero de Impuesto sobre la Renta (ISR) e Impuesto al Valor Agregado (IVA); Pago de 3% sobre nómina, Seguridad Social (IMSS), INFONAVIT y FONACOT. y las demás que determine la legislación Federal o Local.
6. **Estructura organizacional básica.** – El organigrama del Instituto Electoral de Michoacán puede ser consultado en el siguiente enlace: <https://www.iem.org.mx/documentos/estructura_organica/organigrama_Sep2022.pdf>
7. **Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.** – El Instituto Electoral de Michoacán no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

**4.- Bases de preparación de los Estados Financieros**

Las bases de preparación de los Estados Financieros del Instituto y con el objeto de dar cumplimiento con la normatividad aplicable, mencionamos que los hemos elaborado de conformidad a las bases siguientes:

1. Los Estados Financieros se encuentran expresados en moneda nacional y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, publicada el 31 de diciembre de 2008, con sus respectivas reformas del 12 de noviembre del 2012, 30 de diciembre de 2015, 19 de enero de 2018 y 30 de enero de 2018 respectivamente; así como, los acuerdos, lineamientos y documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) aplicables, con sus respectivas modificaciones, y considerando las Normas de Información Financiera (NIF).
2. Los presentes Estados Financieros, han sido elaborados a partir de la información ingresada al Sistema de Armonización Contable y Gubernamental (SIDEACG), por el departamento de Finanzas, departamento de Materiales y servicios, departamento de Recursos Humanos, sí como las distintas áreas ejecutoras del gasto, misma que es convertida en registros presupuestales y contables por el sistema, los cuales se generan reconociendo el efecto contable y presupuestal de las operaciones realizadas por el ente público, conforme a los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en sus momentos de Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Ley de Ingresos Modificada, Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada, en el supuesto de los egresos se da cumplimiento con los momentos contables de Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Presupuesto de Egresos Modificado, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido y Presupuesto de Egresos Pagado.
3. Los Postulados básicos, son aplicados para el Instituto, con el objeto de presentar la información presupuestal y financiera, conforme se solicita por la gran cantidad de usuarios y sociedad que exigen la rendición de cuentas, se concentran en los siguientes:

1.- Sustancia Económica

Con este principio se reconocen todas y cada una de las operaciones del Instituto

2.- Entes Públicos

Este postulado reconoce como ente público al Instituto, de acuerdo como se establece en el decreto de creación y elevación a Organismo Autónomo.

3.- Existencia Permanente

El postulado presente hace que se reconozca al Instituto de forma indefinida, salvo instrucciones o indicaciones contrarias a su decreto de creación.

4.- Revelación Suficiente

Con este postulado se presenta la información financiera presupuestal de forma clara y amplia, con el objeto de salvaguardar la revelación objetiva de la misma.

5.- Importancia Relativa

La información financiera, presupuestal y contable muestra los aspectos importantes en el ámbito de las operaciones del Instituto.

6.- Registro e Integración Presupuestaria

Este postulado nos permite que la información presupuestal, se relacione y se integre en la contabilidad del Instituto, de conformidad a la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, considerando los registros patrimoniales.

7.- Consolidación de la Información Financiera

El presente postulado, nos permite consolidar o concentrar la información presupuestal y contable de dos o más entes. Nuestro Instituto Electoral no tiene dicha obligación ya que la encargada de consolidar la información es la Secretaría de Finanzas y Administración.

8.- Devengo Contable

El presente postulado presenta el momento del devengado de los ingresos, que es el que nos permite reconocer el derecho de cobro jurídicamente, en base acumulativa y en el gasto nos permite el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la adquisición, recepción de bienes y servicios u obra contratada.

9.- Valuación

Con este precepto se nos otorga la obligación de cuantificar los eventos que afectan al Instituto, se cuantifican en términos monetarios a costo histórico y valor económico objetivo, registrándose en moneda nacional.

10.- Dualidad Económica

El presente postulado permite al Instituto, reconocer las operaciones de conformidad a la afectación por un lado a los activos y por el otro a los pasivos o aspectos patrimoniales, conservando la dualidad económica.

11.- Consistencia

Este postulado nos permite conservar el mismo tratamiento contable de las operaciones del Instituto, permaneciendo por el tiempo sin hacer cambios. En tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

1. Normatividad Supletoria: El Instituto, ha tenido la necesidad de adaptarse a la normatividad supletoria que conforme pasa el tiempo se ha modificado o creado por diferentes instituciones, es decir, se tiene como primera instancia la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), pero de forma supletoria nuestro Instituto ha necesitado la aplicación de normatividad emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Auditoria Superior de la Federación, así como organismos estatales en materia de Contabilidad Gubernamental, con el objeto de actualizar y modificar los software que emiten los estados financieros y presupuestales.
2. El Instituto, esta implementando la base del devengado de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental por lo que se menciona lo siguiente:
* Revelar las nuevas políticas de reconocimiento.

Nuestro sistema de contabilidad gubernamental, que está diseñado de conformidad a toda la normatividad aplicable al caso en concreto, de igual forma, al procedimiento de elaboración de la Ley de Ingresos, Presupuesto de Egresos basado en Resultados, estructurar el mismo, conforme lo dicta la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público, Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, en relación a estructurar el presupuesto de egresos en función a Unidad Programática Presupuestal, Unidad Responsable, Programa Presupuestario, Proyecto y/o Acción y Partida Presupuestal, así como a dar cumplimiento a toda la normatividad de transparencia y de publicación de la información.

* Cambios en las políticas, la clasificación y medición de estas, así como su impacto en la información financiera.

**5.- Políticas de Contabilidad Significativas**

**A continuación, se enlistan las políticas contables más significativas de Instituto**

1. **Actualización.** Sin información que revelar.
2. **Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.** Sin Información que revelar.
3. **Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas**. Sin información que revelar.
4. **Sistema y Método de valuación de inventarios y costo de lo vendido**. Sin información que revelar.
5. **Beneficios a empleados**. Tenemos a bien a informar que nuestro Instituto Electoral no tiene una población objetivo u afiliación de pensiones, ya que todo es por medio el sistema de salud: Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), por lo consecuente no tenemos información que revelar.
6. **Provisiones**. En el mes de diciembre se consideraron provisiones de los gastos comprometidos y/o devengados, por los montos de las obligaciones adquiridas pendientes de pago al 31 de diciembre de 2024 y pagaderos al primer trimestre del ejercicio 2025.

Dichas provisiones se realizaron en apego al artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, por lo que se estarán realizando los pagos en el primer trimestre del ejercicio actual o bien de acuerdo con el calendario del convenio respectivo.

1. **Reservas**. Se adjunta a los Estados Financieros informe sobre pasivos contingentes de obligaciones laborales que en el futuro pueden ocurrir o no.
2. **Cambios en políticas contables y corrección de errores**. El Instituto revela periódicamente y de forma anual los cambios en políticas contables y correcciones de errores en las notas de gestión administrativa.
3. **Reclasificaciones.** Sin información que revelar.
4. **Depuración y cancelación de saldos**. El instituto no cuenta con alguna política interna de depuración de saldos, sin embargo, mediante nuestro Órgano Interno de Control, hacen observaciones de saldos a las cuentas contables, y se aplican las correcciones en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**6.- Posición en La MONEDA Extranjera y Protección por riesgo cambiario**

No contamos con activos valuados, valorados o registrados en moneda extranjera, puesto que la propia normatividad y postulados de la contabilidad gubernamental establecen la obligación de que todas las operaciones del Instituto deben estar registradas en moneda nacional.

**7.- Reporte Analítico del Activo**

Para el control del patrimonio nos sujetamos a los lineamientos establecidos por el Consejo Nacional para la Armonización Contable (CONAC), específicamente en la vida útil y porcentajes de depreciación, deterioro y amortización, independientemente que exista la Ley del Impuesto sobre la Renta, misma que

establece otros porcentajes y otras características para efectos de deducibilidad para fines de lucro y siendo nuestro Instituto un ente Público Autónomo, constituido como Persona Moral con Fines no Lucrativos; presentamos la vida útil de nuestros activos.

1. **La vida útil y/o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activo se manejan y registran de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG), así como, de los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional para la Armonización Contable (CONAC).**

“GUÍA DE VIDA ÚTIL ESTIMADA Y PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN”

| **Cuenta** | **Concepto** | **Años de vida útil** | **% de depreciación anual** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1.2.3** | **BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO** |
| 1.2.3.3 | Edificios No Habitacionales | 30 | 3.3 |
| **1.2.4** | **BIENES MUEBLES** |
| **1.2.4.1** | **Mobiliario y Equipo de Administración** |  |  |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería | 10 | 10 |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería | 10 | 10 |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | 3 | 33.3 |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | 10 | 10 |
| **1.2.4.2** | **Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo** |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales | 3 | 33.3 |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video | 3 | 33.3 |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 5 | 20 |
| **1.2.4.3** | **Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio** |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio | 5 | 20 |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio | 5 | 20 |
| **1.2.4.4** | **Equipo de Transporte** |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre | 5 | 20 |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte | 5 | 20 |
| **1.2.4.6** | **Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas** |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta | 10 | 10 |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos | 10 | 10 |

1. **Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas.**

Cambios en el porcentaje de depreciación y/o valor residual de los activos. En el Instituto, no pretendemos hacer cambios en el porcentaje de la depreciación de los activos, nos sujetamos

estrictamente a lo ordenado en los lineamientos establecidos por el Consejo Nacional para la Armonización Contable (CONAC), y de acuerdo con la tabla que se manifiesta en el punto anterior.

1. **Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.**

En el Instituto, presentamos estas dos notas como aclaratorias, en relación con los gastos o inversiones capitalizadas:

a). - Se capitalizan las adquisiciones de los activos no circulantes, controlados en los conceptos de los clasificadores del gasto del 511 hasta el 599, con el objeto de controlarlos de forma separada, en virtud de su depreciación y amortización y deterioro.

b). - Se capitalizan las obras totalmente terminadas en lo físico y financiero, que deben formar parte del inventario físico, situación que incrementa el patrimonio del INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN, obras que se construyen en bienes de dominio privado, o aquellas que generan un ingreso para el INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN.

1. **Riesgos por Tipo de Cambio o tipo e interés de las inversiones financieras.**

En el Instituto, no tenemos riesgos en cuanto al tipo de cambio en las inversiones financieras, puesto que se realizan operaciones únicamente con entidades públicas y privadas establecidas en territorio nacional, por consecuencia las operaciones que se realizan están sujetas a las

normas establecidas y valoradas en moneda nacional, en caso de que existan se registrarán de acuerdo con la normatividad aplicable.

1. **Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.**

En el Instituto, una vez que termina la construcción de las obras, su valor se activa en el momento que se dan de alta como patrimonio del ente, con su valor real, listas para su inicio de la depreciación mensual.

1. **Otras circunstancias de carácter significativo que afectan el activo, bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones.**

En el Instituto, no tenemos a la fecha embargos en cuentas bancarias y bienes muebles, para garantizar pagos.

1. **Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.**

El Instituto, no ha tenido la necesidad de desmantelar los activos, procedimientos que tengan implicaciones contables, puesto que deben permanecer los periodos contables y en dado caso que exista alguna irregularidad al respecto se tendrá que registrar de acuerdo con la normatividad aplicable.

1. **Administración de Activos.**

En el Instituto, contamos con la administración de activos mediante sistema de patrimonio, como son bienes inmuebles, muebles e intangibles que forman nuestro patrimonio y son cotejados en los registros contables, teniendo como respaldo el contrato y/o convenio, facturas con su valor histórico.

Adicionalmente, se incluyen las explicaciones de las principales variaciones en el activo:

* 1. **Inversiones en Valores**.

En el INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN, al cierre del mes no posemos registros contables, inversiones en valores, e inversiones a corto plazo.

* 1. **Patrimonio de Organismos descentralizados de control presupuestario indirecto.**

En el ente, no contamos con patrimonio de organismos descentralizados, puesto que cada ente tiene personalidad jurídica y patrimonio propio, así como su gestión administrativa, en el momento de que existan o se presenten se registrarán de acuerdo con la normatividad aplicable.

* 1. **Inversiones en empresas de participación mayoritaria.**

En el ente, no contamos con inversiones en empresas de participación mayoritaria, en virtud de que no estamos dedicados a ello, la finalidad y principal función es la organización electoral. En dado caso de que existiesen se registrarán de acuerdo con la normatividad aplicable.

* 1. **Inversiones en empresas de participación minoritaria.**

En el ente, no contamos con inversiones en empresas de participación minoritaria, en virtud de que no nos dedicamos a ello, la finalidad y principal función es la organización electoral. En dado caso de que existiesen se registrarán de acuerdo con la normatividad aplicable.

* 1. **Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo.**

En el ente, no contamos con patrimonio de organismos descentralizados menos de control presupuestario directo, cada ente público es independiente y autónomo, por lo cual cada uno registra y controla tanto sus operaciones como sus inventarios de forma separada, cumpliendo así los ordenamientos legales.

**8.- Fideicomisos, mandatos y análogos**

No tenemos operaciones que reflejen saldos en estos conceptos, pero en el caso de presentarse se registrarán de acuerdo con la normatividad aplicable, emitida por el propio Consejo Nacional para la Armonización Contable.

**9.- Reporte de la Recaudación**

|  |
| --- |
| **REPORTE DE LA RECAUDACIÓN** |
| **CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO DE 2024 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024** **(CIFRAS EN PESOS)** |
| **RUBRO DE INGRESOS** | **DEVENGADO** | **RECAUDADO** |
| IMPUESTOS | 0.00 | 0.00 |
| CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | 0.00 | 0.00 |
| CONTRIBUCIONES DE MEJORAS | 0.00 | 0.00 |
| DERECHOS | 0.00 | 0.00 |
| PRODUCTOS | 1,263,719.41 | 1,263,719.41 |
| APROVECHAMIENTOS | 0.00 | 0.00 |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS | 0.00 | 0.00 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES | 0.00 | 0.00 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES | 770,000,000.00 | 770,000,000.00 |
| INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS | 0.00 | 0.00 |

**10.- Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda**

Este Organismo Autónomo no tiene deuda por concepto de algún valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

Por lo tanto, no presentamos indicadores respecto al PIB. Si bien es cierto que contamos con pasivos u obligaciones financieras a corto plazo; sin embargo, está considerada como Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS). Son reflejadas en porcentaje en nuestros Estados Financieros y también contempla lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y sus Municipios.

**11.- Calificaciones otorgadas**.

El Instituto Electoral de Michoacán dentro de sus atribuciones no es sujeto de solicitar créditos externos por lo cual, no puede obtener calificaciones crediticias.

**12.- Procesos de mejora**

Actualmente se terminó la toma de inventario físico y la evaluación y depreciación de los bienes muebles, inmuebles e intangibles. Se realizó en el mes de enero del presente la conciliación física-contable de los bienes muebles, inmuebles e intangibles, así como su depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2024; con ello se actualizaron los montos de dichos bienes, tanto en el Sistema de Patrimonio como la contabilidad del Instituto.

**13.- Información por segmentos**

La información contable y financiera del Órgano Central que sirve de base para la emisión de Estados Financieros se concentra en la Dirección Ejecutiva de Administración, Prerrogativas y Partidos Políticos, dicha información es registrada de acuerdo con quién ejecuta el gasto entre las quince Unidades Responsables (UR) que integran este Instituto.

**14.- Eventos posteriores al cierre**

Una vez que realizamos el cierre anual de las operaciones y se entrega la Cuenta Pública o Informes Periódicos, se determina no realizar eventos posteriores al cierre del ejercicio, debido a que estaríamos alterando la información con lo ya entregado a los diferentes usuarios de la información. Si en un momento dado es necesario, ya que se presenten situaciones futuras relevantes que afecten económica y financieramente a nuestro Instituto, será de manera responsable e institucional, que se proceda a su atención, pero en el ejercicio fiscal vigente o del que se trate, mediante la afectación de las cuentas contables propias para tal caso, es decir gastos, e ingresos de ejercicios anteriores, o en su defecto resultados de ejercicios anteriores.

**15.- Partes relacionadas**

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas

**16.- Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable**

*Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros declaran que:* ***“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.***

**B) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**4. INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

Representan el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, y otros ingresos y beneficios.

**INGRESOS DE GESTIÓN**

Este grupo está compuesto por el importe total de los ingresos provenientes de contribuciones, productos, aprovechamientos, así como de venta de bienes y prestación de servicios.

4.1.5 El rubro de **PRODUCTOS;** registra un saldo por un importe de **$1,263,719.41 (**un millón doscientos sesenta y tres mil setecientos diecinueve pesos 41/100 m.n**.)**, el cual representa el total de ingresos por los intereses obtenidos.

**4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES.**

Comprende el importe de los recursos que reciben las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones; así como los ingresos de los entes públicos provenientes de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.

4.2.2 En el rubro de **TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES;** presenta un saldo por la cantidad de **$770,000,000.00** (setecientos setenta millones de pesos 00/100 m.n.**)**, monto que comprende el importe de los recursos que reciben en forma directa o indirecta los entes públicos como parte de su política económica y social, de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades.

**4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**

Este grupo se integra del importe de otros ingresos y beneficios obtenidos por los entes públicos, así como otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios.

4.3.9 En el rubro de **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS;** se identifica un saldo por la cantidad de **$200,193.04** (doscientos mil ciento noventa y tres pesos 04/100 m.n.), el cual se conforma del valor total de otros ingresos y beneficios varios no incluidos en los rubros anteriores, obtenidos por los entes públicos, como es la utilidad por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles, entre otros; asimismo, considera los otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recurso, tales como donativos en efectivo, entre otros.

En el apartado de **TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS;** se percibe un saldo por la cantidad de **$771,463,912.45** (setecientos setenta y un millones cuatrocientos sesenta y tres mil novecientos doce pesos 45/100 m.n.), importe que comprende la sumatoria total de los Ingresos, tales como: Ingresos de Gestión (impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios), Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones (Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones), Otros Ingresos y Beneficios (Ingresos Financieros, 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).

**5. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

Representa el importe de los gastos y otras pérdidas del ente público, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, participaciones y aportaciones otorgadas, otras pérdidas de la gestión y extraordinarias, entre otras.

**5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público.

5.1.1. En el rubro de **SERVICIOS PERSONALES;** se refleja un saldo por la cantidad de **$213,925,284.18** (doscientos trece millones novecientos veinticinco mil doscientos ochenta y cuatro pesos 18/100 m.n.), el cual representa el importe total del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven.

5.1.2. El rubro de **MATERIALES Y SUMINISTROS;** arroja un saldo por la cantidad de **$72,792,537.97** (setenta y dos millones setecientos noventa y dos mil quinientos treinta y siete pesos 97/100 m.n.), importe que se constituye del total del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios, para el desempeño de las actividades administrativas.

5.1.3. En el rubro de **SERVICIOS GENERALES;** con saldo por la cantidad de **$121,889,077.61** (ciento veintiún millones ochocientos ochenta y nueve mil setenta y siete pesos 61/100 m.n.), se indica el importe total del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

**5.2 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

Este grupo comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

5.2.4 El rubro de **AYUDAS SOCIALES;** con saldo por **$363,720,607.03** (trescientos sesenta y tres millones setecientos veinte mil seiscientos siete pesos 03/100 m.n.), comprende el importe del gasto por las ayudas sociales que el ente público otorga a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales.

**5.5 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS**

Comprenden los importes del gasto no incluidos en los grupos anteriores.

5.5.1 En el rubro de **ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES;** por la cantidad de **$6,783,475.02 (**seis millones setecientos ochenta y tres mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 02/100 m.n.), se concentra el total de gastos por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.2 El rubro de **PROVISIONES;** denota un saldo por la cantidad de **$ 0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), el cual se conforma del importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto y largo plazo.

5.5.9 En el rubro de **OTROS GASTOS;** se registra un saldo de **$852,176.21** (ochocientos cincuenta y dos mil ciento setenta y seis pesos 21/100 m.n.), mismo que comprende el importe de gastos que realiza un ente público para su operación, que no están contabilizadas en los rubros anteriores.

En el apartado de **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS;** se detecta un saldo por **$779,963,158.02** (setecientos setenta y nueve millones novecientos sesenta y tres mil ciento cincuenta y ocho pesos 02/100 m.n.), el cual corresponde la sumatoria del total de los gastos efectuados en el periodo, tales como: Gastos de Funcionamiento (Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales), Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, Transferencias al Resto de Sector Público, Subsidios y Subvenciones, Ayudas Sociales, Pensiones Y Jubilaciones, Transferencias A Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos, Transferencias a la Seguridad Social, Donativos, Transferencias al Exterior), Participaciones y Aportaciones (Participaciones, Aportaciones, Convenios), Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública (Intereses de la Deuda Pública, Comisiones de la Deuda Pública, Gastos de la Deuda Pública, Costos por Coberturas,

Apoyos Financieros), Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias, (Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones, Provisiones, Disminución de Inventarios, Aumento por Insuficiencia de Estimaciones Por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Aumento por Insuficiencia de Provisiones, Otros Gastos), Inversión Pública (Inversión Pública no Capitalizable).

En el renglón de  **RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO);** se muestra un saldo por **$-8,499,245.57** (-ocho millones cuatrocientos noventa y nueve mil doscientos cuarenta y cinco pesos 57/100 m.n.), el cual corresponde al resultado de restar al Total de Ingresos y Otros Beneficios el Total de Gastos y Otras Pérdidas.

**II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

**ACTIVO CIRCULANTE**

1.1.1 En este rubro de **EFECTIVO Y EQUIVALENTES;** por la cantidad de **$73,577,424.84** (setenta y tres millones quinientos setenta y siete mil cuatrocientos veinticuatro pesos 84/100 m.n.), nos representa recursos a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor. El presente rubro lo integran las siguientes cuentas contables: Efectivo, Bancos/Tesorería, Bancos/Dependencias y Otros, Inversiones Temporales (Hasta 3 meses), Fondos con Afectación Específica, Depósitos de Fondos con Terceros en Garantía y/o Administración y Otros Efectivos y Equivalentes.

1.1.1.2. En la cuenta de **BANCOS/TESORERÍA;** se contempla un saldo de **$73,569,578.94** (setenta y tres millones quinientos sesenta y nueve mil quinientos setenta y ocho pesos 94/100 m.n.), el cual representael importe de efectivo disponible propiedad del ente público, de las diferentes cuentas bancarias que tiene registradas el Ente en las instituciones bancarias.

|  |
| --- |
| **SALDO EN MOVIMIENTOS AUXILIARES DE BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024** |
| **CUENTA** | **NOMBRE DE LA CUENTA** | **SALDO INICIAL** | **MOVIMIENTOS** | **SALDO FINAL** |
| **1112** | **BANCOS / TESORERIA.** | **90,467,293.19** | **-16,897,714.25** | **73,569,578.94** |
| **1112-001** | **HSBC** | **89,576,577.22** | **-16,757,302.57** | **72,819,274.65** |
| 1112-001-00001 | HSBC CTA. 4002307353 | 82,822,076.32 | -16,757,302.57 | 66,064,773.75 |
| 1112-001-00003 | HSBC MEXICO SA CTA 4062271036 | 6,754,500.90 | 0.00 | 6,754,500.90 |
| **1112-002** | **BANCOMER BBVA S.A.DE C.V.** | **890,715.97** | **-140,411.68** | **750,304.29** |
| 1112-002-00001 | BBVA BANCOMER CTA. 012470001944751786 | 511,789.79 | -232,961.97 | 278,827.82 |
| 1112-002-00003 | BBVA BANCOMER CTA. 0116130186 | 378,926.18 | 92,550.29 | 471,476.47 |

SALDO ESTADO DE CUENTA BANCO HSBC 4002307353

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BANCO** | **CUENTA No.** | **TIPO DE CUENTA** | **SALDO AL** |
| **31/12/2024** |
| **Cuentas de cheque** |  |  |  |
| HSBC | 4002307353 | Gasto corriente | $66,190,257.65 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Saldo inicial en bancos $82,936,902.70 (ochenta y dos millones novecientos treinta y seis mil novecientos dos pesos 70/100 m.n.); cargos por $40,687,245.03 (cuarenta millones seiscientos ochenta y siete mil doscientos cuarenta y cinco pesos 03/100 m.n.); abonos por $57,497,887.44 (cincuenta y siete millones cuatrocientos noventa y siete mil ochocientos ochenta y siete pesos 44/100 m.n.); intereses netos $63,997.36 (sesenta y tres mil novecientos noventa y siete pesos 36/100 m.n.); saldo final en bancos $66,190,257.65 (sesenta y seis millones ciento noventa mil doscientos cincuenta y siete pesos 65/100 m.n.). Cheques en tránsito por $125,483.90 (ciento veinticinco mil cuatrocientos ochenta y tres pesos 90/100 m.n.)

En el saldo de esta cuenta se encuentran las provisiones de las cuentas contables: retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, acreedores y otras provisiones a corto plazo, el detalle de estas cuentas se encuentra en estas notas a los Estados Financieros dentro del rubro de Pasivos. Además, se encuentra recurso comprometido de licitaciones, invitaciones restringidas y contratos.

SALDO ESTADO DE CUENTA DE BANCO HSBC 4062271036

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BANCO** | **CUENTA No.** | **TIPO DE CUENTA** | **SALDO AL** |
| **31/12/2024** |
| **Cuentas de cheque** |  |  |  |
| HSBC | 4062271036 | Gasto corriente | $6,754,500.90 |

Saldo inicial en bancos $6,754,500.90 (seis millones setecientos cincuenta y cuatro mil quinientos pesos 90/100 m.n.); cargos por $0.00 (cero pesos 00/100 m.n.); abonos por 0.00 (cero pesos 00/100. m.n.); saldo final en bancos $6,754,500.90 (seis millones setecientos cincuenta y cuatro mil quinientos pesos 90/100 m.n.).

SALDO ESTADO DE CUENTA BANCO DE BANCOMER 0194475178

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BANCO** | **CUENTA No.** | **TIPO DE CUENTA** | **SALDO AL** |
| **31/12/2024** |
| **Cuentas de cheque** |  |  |  |
| BBVA Bancomer | 0194475178 | Gasto corriente | $278,827.82 |

Saldo inicial en bancos $511,789.79 (quinientos once mil setecientos ochenta y nueve pesos 79/100 m.n.); cargos por; $758,732.70 (setecientos cincuenta y ocho mil setecientos treinta y dos pesos 70/100 m.n.) abonos por; $991,694.67 (novecientos noventa y un mil seiscientos noventa y cuatro pesos 67/100 m.n.); saldo final en bancos $278,827.82 (doscientos setenta y ocho mil ochocientos veintisiete pesos 82/100 m.n.).

SALDO ESTADO DE CUENTA DE BANCO BANCOMER 0116130186

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BANCO** | **CUENTA No.** | **TIPO DE CUENTA** | **SALDO AL** |
| **31/12/2024** |
| **Cuentas de cheque** |  |  |  |
| BBVA Bancomer | 0116130186 | Gasto corriente | $471,476.47 |

Saldo inicial en bancos $378,926.18 (trescientos setenta y ocho mil novecientos veintiséis pesos 18/100 m.n.); cargos por $182,771.01 (ciento ochenta y dos mil setecientos setenta y un pesos 01/100 m.n.); abonos por $90,220.72 (noventa mil doscientos veinte pesos 72/100 m.n.) intereses netos por $908.51 (novecientos ocho mil pesos 51/100 m.n.); saldo final en bancos $471,476.47 (cuatrocientos setenta y un mil cuatrocientos setenta y seis pesos 47/100 m.n.).

1.1.1.3. La cuenta de **BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS;** muestra un saldo de **$7,845.90 (**siete mil ochocientos cuarenta y cinco pesos 90/100 m.n**.)**,monto que está integrado por el importe del efectivo disponible a corto plazo propiedad de las dependencias y otros, en instituciones bancarias.

1.1.2. El rubro de **DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**; arroja un saldo de **$139,606.30** (ciento treinta y nueve mil seiscientos seis pesos 30/100 m.n.), el cual nos representa 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.

1.1.2.3. En el apartado de **DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO;** se contempla un saldo de **$139,606.30** (ciento treinta y nueve mil seiscientos seis pesos 30/100 m.n.), cantidad que representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, mimos que se deben saldar en un corto plazo menor a doce meses, los cuales serán saldados en su mayoría en el mes siguiente.

1.1.3. En el rubro de **DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS;** se considera un saldo por el importe de **$149,884.24** (ciento cuarenta y nueve mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 24/100 m.n.), monto que se constituye de los anticipos entregados a proveedores, previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.3.1. En el apartado de **ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO;** por la cantidad de **$149,884.24** (ciento cuarenta y nueve mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 24/100 m.n.), se registra el monto de los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, dicho anticipo se aplicará como parte del pago hasta terminar de amortizarlo.

|  |
| --- |
| SALDO DE ANTICIPOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **CUENTA** | **NOMBRE DE LA CUENTA** | **SALDO FINAL** |
| **113** | **DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.** | **$149,884.24** |
| **1131** | **ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO.** | **149,884.24** |
| **1131-002** | **ANTICIPO ARRENDAMIENTO** | **110,000.00** |
| 1131-002-00005 | Depósito Bodega Francisco Ariel Rosales Flores | 40,000.00 |
| 1131-002-00030 | Depósito Bodega María Elia Del Carmen Villicaña Anguiano | 70,000.00 |
| **1131-003** | **ANTICIPO GASTOS** | **39,884.24** |
| 1131-003-00001 | Anticipo gastos adecuaciones de bodegas órganos desconcentrados  | 3,688.63 |
| 1131-003-00002 | Anticipo gastos traslados órganos desconcentrados | 12,342.60 |
| 1131-003-00003 | Anticipo alimentos jornada órganos desconcentrados | 7,615.29 |
| 1131-003-00004 | Anticipo nóminas órganos desconcentrados | 16,237.72 |

1.1.4. En el rubro de **INVENTARIOS;** se registra un saldo de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), monto que está constituido por el total de bienes propiedad del ente público destinados a la venta, a la producción o para su utilización. El instituto Electoral de Michoacán no tiene inventario destinados a la venta o producción, ya que la función es la organización de las elecciones y los ejercicios de participación ciudadana que contemplan las leyes electorales.

1.1.5. En el rubro de **ALMACENES;** se considera un saldo de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), mismo que representa el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo disponibles, requeridos para la prestación de bienes y servicios, para el desempeño de las actividades administrativas propias del ente público.

**ACTIVO NO CIRCULANTE**

Este grupo está constituido por el conjunto de bienes requeridos por el ente público, sin el propósito de venta; inversiones, valores y derechos cuya realización o disponibilidad se considera en un plazo mayor a doce meses.

1.2.1. El rubro de **INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**; con saldo por un importe de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), representael monto de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.

1.2.1.1. En la cuenta de **INVERSIONES A LARGO PLAZO;** se revela un saldo por un importe de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), en el cual se registra el monto de los recursos excedentes del ente público, en inversiones, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.

1.2.1.2. La cuenta de **TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO;** cuyo saldo es de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n**.)**, mismo que comprendeel monto de los recursos excedentes del ente público invertidos en bonos, valores representativos de deuda, obligaciones negociables, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.

1.2.1.3. La cuenta de **FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS;** emite un saldo por la cantidad de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), importe en el que se registrael monto de los recursos destinados a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.

1.2.1.4. La cuenta de **PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL;** arroja un saldo por la cantidad de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), mismo que se constituye del monto de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en los sectores público, privado y externo.

1.2.2. El rubro de **DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO;** se encuentra conformado por un saldo de **$10,097,539.52** (diez millones noventa y siete mil quinientos treinta y nueve pesos 52/100 m.n.), cantidad que está constituida por 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; exigibles en un plazo mayor a doce meses, tal es el caso de documentos por cobrar a largo plazo, deudores diversos a largo plazo, ingresos por recuperar a largo plazo, préstamos otorgados a largo plazo, y otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo.

1.2.2.1. La cuenta de **DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**; arroja un saldo por la cantidad de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.),importe que contempla el monto de los derechos de cobro respaldados en documentos mercantiles negociables, a favor de nuestro ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.2.2 La cuenta de **DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO**; con saldo por la cantidad de **$10,097,539.52** (diez millones noventa y siete mil quinientos treinta y nueve pesos 52/100 m.n.**)**,registra el monto de los derechos de cobro a favor del del Instituto que se encuentran desglosados de la siguiente manera:

**ADEUDOS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS AL INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN.**

1. Existe un saldo deudor por la cantidad de $10,097,539.52 (diez millones noventa y siete mil quinientos treinta y nueve pesos 52/100 m.n.) por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán, ya que el día 20 de junio de 2017, derivado del sub-ejercicio 2017 el Instituto le depositó la cantidad de $11,256,313.00 (once millones doscientos cincuenta y seis mil trescientos trece pesos 00/100 m.n.), con el acuerdo de que la referida Secretaría regresaría a este Órgano dicha cantidad en el Capítulo 6000 Inversión Pública de la obra “Construcción de las Oficinas del Instituto”; no obstante, al cierre del Ejercicio Fiscal 2017 la Secretaría solo reintegró $1,158,773.48 (un millón ciento cincuenta y ocho mil setecientos setenta y tres pesos 48/100 m.n.), quedando pendiente la cantidad de $10,097,539.52 (diez millones noventa y siete mil quinientos treinta y nueve pesos 52/100 m.n.); por lo cual se anexan documentos que acreditan la cantidad descrita anteriormente.

Cabe mencionar, que este Órgano mediante oficio IEM/DEAPyPP/003/2021, le solicitó a la Secretaría rendir un informe describiendo la situación de pago a esta Institución por la cantidad de $10,097,539.52 (diez millones noventa y siete mil quinientos treinta y nueve pesos 52/100 m.n.), mismo que fue respondido por la referida autoridad administrativa a través del diverso oficio SFA/SR/DOFV/DE/OF-019/2021, donde se informa que realizará la revisión. Posteriormente, con fecha 20 de junio del presente año se envió el oficio número IEM-DEAPyPP-204/2023, solicitando nuevamente información del estatus del referido adeudo, sin tener respuesta a la fecha*.*

En el siguiente recuadro se desglosa el origen del adeudo por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración del Ejercicio Fiscal 2017.

|  |
| --- |
| **DEPÓSITOS PENDIENTES DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN**  |
| **EJERCICIO 2017 CUENTA 1123-129** |
| **FECHA** | **CONCEPTO** | **DEBE** | **HABER** | **SALDO FINAL** |
| 01/12/2017 | Ingresos locales etiquetados pendientes de recuperar | $11,256,313.00 |   | $11,256,313.00 |
| 04/12/2017 | Reintegro recurso etiquetado obra, sueldos personal del Servicio Profesional Electoral Nacional  | 298,008.37 | 10,958,304.63 |
| 15/12/2017 | Reintegro recurso etiquetado obra, sueldos personal del Servicio Profesional Electoral Nacional  | 281,378.37 | 10,676,926.26 |
| 29/12/2017 | Reintegro recurso etiquetado obra, sueldos personal del Servicio Profesional Electoral Nacional | 298,008.37 | 10,378,917.89 |
| 31/12/2017 | Reclasificación póliza I00270 recuperación de recurso de Servicio Profesional Electoral Nacional  | 281,378.37 | 10,097,539.52 |

Movimiento cronológico de lo correspondiente a la cantidad de $10,097,539.52 del Instituto Electoral de Michoacán del 20 de junio de 2017. Deposito del Instituto a la SFA $11,256,313.00; 23 junio 2017 depósito de SFA al Instituto $11,256,313.00; 26 de junio de 2017 reintegro de instituto a la SFA $11,256,313.00



Recibo de ingresos emitido por la SFA

Cédula de conciliación presupuestal emitida por la SFA



**BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.**

1.2.3. El rubro de **BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO;** cuyo saldo total es de **$28,750,000.00** (veintiocho millones setecientos cincuenta mil pesos 00/100 m.n.), refleja el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso; así como los gastos derivados de actos de adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de preinversión, cuando se realicen por causas de interés público.

1.2.3.1. La cuenta de **TERRENOS;** emite un saldo por un importe de **$13,250,000.00** (trece millones doscientos cincuenta mil pesos 00/100 m.n.),mismo que se refiere al valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras, necesarios para los usos propios del ente público, que permiten la ejecución de actividades, tareas productivas y prestación de servicios de este.

Está integrada por dos inmuebles ubicados en la Calle Bruselas #118, Colonia Villa Universidad, C.P. 58060, con valor de **$11,750,000.00 (**once millones setecientos cincuenta mil pesos 00/100 m.n**.)**; y, el otro en calle José Trinidad Esparza #31, Fraccionamiento Arboledas Valladolid, C.P. 58337, con un costo **$1,500,000.**00 (un millón quinientos mil pesos 00/100 m.n.) ambos en la ciudad de Morelia, Michoacán.

1.2.3.3. En el apartado de **EDIFICIOS NO HABITACIONALES;** con saldopor la cantidad de **$15,500,000.00** (quince millones quinientos mil pesos 00/100 m.n.), se registra el valor de edificios, tales como: oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública, almacenes, hoteles y restaurantes que requiere el ente público para desarrollar sus actividades y que forman parte de su patrimonio.

Está integrada por dos inmuebles ubicados en la Calle Bruselas #118, Colonia Villa Universidad, C.P. 58060, con valor de **$12,000,000.00** (doce millones de pesos 00/100 m.n.); y, el otro en calle José Trinidad Esparza #31, Fraccionamiento Arboledas Valladolid, C.P. 58337, con un costo **$3,500,000.00** (tres millones quinientos mil pesos 00/100 m.n.), ambos en la ciudad de Morelia, Michoacán

1.2.4. El rubro de **BIENES MUEBLES**; se integra por un saldo de **$33,554,440.83** (treinta y tres millones quinientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos cuarenta pesos 83/100 m.n.),el cual se constituye del total de los bienes muebles que son propiedad del ente público y que son requeridos para el desempeño de las actividades de este.

1.2.4.1. La cuenta de **MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN;** cuyo saldo es de **$22,316,821.02** (veintidós millones trescientos dieciséis mil ochocientos veintiún pesos 02/100 m.n.), contempla toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

Está integrada por: muebles de oficina y estantería por la cantidad de **$6,840,230.72** (seis millones ochocientos cuarenta mil doscientos treinta pesos 72/100 m.n.**)**; muebles, excepto de oficina y estantería **$614,007.00** (seiscientos catorce mil siete pesos 00/100 m.n.); equipo de cómputo y tecnologías de la información **por $13,316,554.91** (trece millones trescientos dieciséis mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 91/100 m.n.); y, otros mobiliario y equipo de administración por **$1,546,028.39** (un millón quinientos cuarenta y seis mil veintiocho pesos 39/100 m.n.).

1.2.4.2. La cuenta de **MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO;** con saldo por la cantidad de **$1,371,229.10** (un millón trescientos setenta y un mil doscientos veintinueve pesos 10/100 m.n.), mismo que se integra del monto de adquisición de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

Está integrada por equipos y aparatos audiovisuales con valor de **$525,370.49** (quinientos veinticinco mil trescientos setenta pesos 49/100 m.n.); las cámaras fotográficas y de video por un monto de **$814,558.61**(ochocientos catorce mil quinientos cincuenta y ocho pesos 61/100 m.n.); otro mobiliario y equipo educacional y recreativo **$31,300.00** (treinta y un mil trescientos pesos 00/100 m.n.).

1.2.4.3. En el apartado de **EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO**; se considera un saldo por la cantidad de **$ 12,000.00** (doce mil pesos 00/100 m.n.),importe en el que se registra el monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1.2.4.4. La cuenta de **VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE;** con saldopor el importe de **$8,811,426.11** (ocho millones ochocientos once mil cuatrocientos veintiséis pesos 11/100 m.n.), representa el monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

CUENTA DE VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE SE CONFORMA POR LA SIGUIENTE RELACIÓN

**PARQUE VEHICULAR**

| **Marca** | **Año** | **Placas** | **Puesto** |
| --- | --- | --- | --- |
| Toyota | 2016 | PHS-812-C | Consejero presidente |
| Toyota | 2015 |  PHR-859-C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Volkswagen | 2015 |  PHR-854-C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Volkswagen | 2015 |  PHR-860-C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Volkswagen | 2015 |  PHR-863-C | Contralora Interna |
| Volkswagen | 2015 |  PHR-865-C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Volkswagen | 2015 |  PHR-868-C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Volkswagen | 2015 | PHR-871-C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Volkswagen | 2015 |  PHR-872-C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Volkswagen | 2015 | PHR-873-C | Secretaria ejecutiva |
| Volkswagen | 2015 |  PHS-807-C | Coordinador de Fiscalización |
| Volkswagen | 2015 |  PHS-808-C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Volkswagen | 2015 |  PHS-809-C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Volkswagen | 2015 | PHS-810-C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Transporter pasajeros | 2011 | PHS-813-C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Toyota | 2016 |  PHS-814-C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Transporter pasajeros | 2015 | PHS-815-C | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Toyota | 2015 |  NA-3705-B | Encargada del área técnica de recursos materiales |
| Kia | 2023 |  PUC-965-A | Consejera electoral |
| Kia | 2023 |  PUC-969-A | Consejera electoral |
| Kia | 2023 |  PUC-970-A | Consejero electoral |
| Kia | 2023 |  PUC-966-A | Consejero electoral |
| Kia | 2023 |  PUC-964-A | Consejera electoral |
| Kia | 2023 |  PUD-125-A | Consejera electoral |
| Kia | 2023 |  PUD-123-A | Director ejecutivo de organización electoral |
| Kia | 2023 |  PUD-124-A | Directora ejecutiva de administración, prerrogativas y partidos políticos |
| Kia | 2023 |  PUD-122-A | Contralora Interna |
| Kia | 2023 |  PUD-138-A | Secretaria ejecutiva |
| Kia | 2023 |  PUD-139-A | Director ejecutivo de vinculación y servicio profesional electoral |
| Kia | 2023 |  PUD-121-A | Consejera electoral |
| Kia | 2023 |  PUD-137-A | Directora ejecutiva de educación cívica y participación ciudadana |
| Yamaha. | 2016 |  65-PMG-2 | Secretaria ejecutiva |
| Yamaha. | 2016 |  66-PMG-2 | Encargada del área técnica de recursos materiales |

1.2.4.6. En el apartado de **MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS;** se revela un saldopor un importe de **$ 1,010,364.60** (un millón diez mil trescientos sesenta y cuatro pesos 60/100 m.n.), cantidad que registra el monto detoda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

Está integrada por maquinaria y equipo agropecuario con valor de **$130,328.40** (ciento treinta mil trescientos veintiocho pesos 40/100 m.n.); la maquinaria y equipo de construcción por un monto de **$49,000.00** (cuarenta y nueve mil pesos 00/100 m.n.); sistema de aire acondicionado, calefacción y refrigeración industrial y comercial **$274,300.00** (doscientos setenta y cuatro mil trescientos pesos 00/100 m.n.); equipos de comunicación y telecomunicación **$158,250.00** (ciento cincuenta y ocho mil doscientos cincuenta pesos 00/100 m.n.); herramientas y máquinas-herramienta **$76,486.20** (setenta y seis mil cuatrocientos ochenta y seis 20/100 m.n.); otros equipos **$322,000.00** (trescientos veintidós mil pesos 00/100 m.n.)

1.2.4.7. En la cuenta de **COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS;** con saldo por la cantidad de **$32,600.00 (**treinta y dos mil seiscientos pesos 00/100 m.n.), se muestra el monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables, excepto los comprendidos y declarados en los artículos 33 y 34 de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicos, Artísticos e Históricos, o cualquier otro expresamente señalado como tal de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

1.2.5. En el rubro de **ACTIVOS INTANGIBLES;** se refleja un saldo de **$1,508,000.00** (un millón quinientos ocho mil pesos 00/100 m.n.), monto que está integrado por el total de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

1.2.5.1. En la cuenta de **SOFTWARE;** se registra un saldo por un importe de **$1,508,000.00** (un millón quinientos ocho mil pesos 00/100 m.n.), cantidad que representa el totalde paquetes y programas de informática, para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público.

1.2.6. En el rubro de **DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES;** se registra un saldo por la cantidad de **$24,617,689.38** (veinticuatro millones seiscientos diecisiete mil seiscientos ochenta y nueve pesos 38/100 m.n.), el cual está integrado porel monto total de las depreciaciones acumuladas por la pérdida de la capacidad operacional del bien, el deterioro que surge a consecuencia del uso durante los años del servicio o por obsolescencia y las amortizaciones de bienes e Intangibles, así mismo se integra de los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

En el mes de enero de 2024 se concluyeron los trabajos de actualización del rubro correspondiente al Activo no Circulante, realizándose la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles, así como su depreciación acumulada al 31 de enero de 2024 y actualizada al 31 de diciembre de 2024.

1.2.6.1. En la cuenta de **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES;** se identifica un saldo por un importe de **$1,033,341.60** (un millón treinta y tres mil trescientos cuarenta y un pesos 60/100 m.n.), cantidad en la que se registra el monto de la depreciación de bienes inmuebles, también se integra de los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.6.3. La cuenta de **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES;** por el importe de **$23,031,413.57** (veintitrés millones treinta y un mil cuatrocientos trece pesos 57/100 m.n.), representa el monto de la depreciación de bienes muebles, de igual forma se íntegra por los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.6.5. En la cuenta de **AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES**; se muestra un saldo por la cantidad de **$552,934.21** (quinientos cincuenta y dos mil novecientos treinta y cuatro pesos 21/100 m.n.), importe en el que se registra el monto de la amortización de activos intangibles y se integra de los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**2. PASIVO**

**2.1 PASIVO CIRCULANTE**

Representa las obligaciones presentes a corto plazo del ente público, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que significan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente.

Este rubro de Pasivos Circulantes está constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses y son los que se tomaron la decisión de contraer, pagar o reintegrar, de los cuales están sustentadas en los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental, armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.

2.1.1 El rubro de **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO;** por la cantidad de **$8,155,409.65 (**ocho millones ciento cincuenta y cinco mil cuatrocientos nueve pesos 65/100 m.n.), nos representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses. Dicho rubro está comprendido por las siguientes cuentas contables: Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, Proveedores por Pagar a Corto Plazo, Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo, Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo, Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

2.1.1.1 La cuenta de **SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO;** registra un saldo por la cantidad de **$8,925.40** (ocho mil novecientos veinticinco pesos 40/100 m.n.), importe que representa el monto de los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio y que no fueron cubiertos en su periodo ordinario de pago y que se deberán pagar en un plazo inmediato.

2.1.1.2 En la cuenta de **PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO;** se revela un saldo por lacantidad de **$863,317.55 (**ochocientos sesenta y tres mil trescientos diecisiete pesos 55/100 m.n.**)**, en el cual se registran los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

2.1.1.5 En el apartado de **TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO;** se detecta un saldo por lacantidad de **$7,193.92** (siete mil ciento noventa y tres pesos 92/100 m.n.), importe en el que se registran los adeudos que el ente público tenga, ya sea en forma directa o indirecta con los sectores público, privado y externo. Los montos registrados en esta cuenta corresponden a financiamiento público a partidos y agrupaciones políticos con registro autorizado (prerrogativas capítulo 4000) los cuales fueron devengados y quedaron pendientes de pago al 31 de diciembre de 2024.

2.1.1.7 El apartado de **RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO;** muestra un saldo por lacantidad de **$3,391,361.21** (tres millones trescientos noventa y un mil trescientos sesenta y un pesos 21/100 m.n.), importe que representa los montos de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, todas ellas a muy corto plazo.

2.1.1.9 En el apartado de **OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO;** se registra un saldo por la cantidad de **$3,884,611.57** (tres millones ochocientos ochenta y cuatro mil seiscientos once pesos 57/100 m.n.), monto que está constituido por el total de los adeudos diferentes del ente público, que deberán pagarse en un plazo menor o igual a doce meses y otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, registradas en la cuenta de acreedores, por conceptos de gastos comprometidos y devengados pendientes de pago al 31 de diciembre de 2024.

2.1.6. El rubro de **FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO;** emite un saldo por la cantidad de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), importe que representa el valor total de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses. Este rubro lo integran las siguientes cuentas contables: Fondos en Garantía a Corto Plazo, Fondos en Administración a Corto Plazo, Fondos Contingentes a Corto Plazo, Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo, Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo, Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo, Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo.

2.1.7 En el rubro de **PROVISIONES A CORTO PLAZO;** se contempla un saldo por la cantidad de **$1,427,248.36** (un millón cuatrocientos veintisiete mil doscientos cuarenta y ocho pesos 36/100 m.n.), importe que representa el total de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable en un plazo menor o igual a doce meses. Al rubro lo integran las siguientes cuentas contables: Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo, Provisión para Contingencias a Corto Plazo y Otras Provisiones a Corto Plazo. Cuando el saldo reportado en la presente nota es $ 0.00 quiere decir que no nos aplica, que no tenemos adeudo por este concepto o que no manejamos registros en estas cuentas.

2.1.7.9 El apartado de **OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO;** revela un saldo por la cantidad de **$1,427,248.36** (un millón cuatrocientos veintisiete mil doscientos cuarenta y ocho pesos 36/100 m.n.), mismo que está conformado por el total de obligaciones a cargo de nuestro ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses.

Estas provisiones refieren retenciones a partidos políticos debido a sanciones impuestas por autoridades en materia Electoral, dichas retenciones serán enteradas a la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán, en el mes inmediato posterior.

2.1.9 El rubro de **OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO;** con saldo por la cantidad de **$20,761.47** (veinte mil setecientos sesenta y un pesos 47/100 m.n.), el cual representa el monto de los adeudos de nuestro ente público con terceros, a cubrirse en el primer trimestre del siguiente ejercicio. Este rubro se integra por Ingresos por Clasificar, Recaudación por Participar y Otros Pasivos Circulantes.

**2.2 PASIVO NO CIRCULANTE**

Este grupo está constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será posterior a doce meses, estas cuentas no tienen movimientos durante el ejercicio a excepción del movimiento que debe de hacerse al inicio del ejercicio por la proporción de la deuda de estas cuentas a las cuentas de porción de la Deuda Pública a pagarse en el ejercicio fiscal presente.

2.2.1El rubro de **CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO;** registra un saldo de **$19,549,535.44** (diecinueve millones quinientos cuarenta y nueve mil quinientos treinta y cinco pesos 44/100 m.n.), monto que representa el total de los adeudos del Ente Público con terceros y que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses. Este rubro está constituido por las siguientes cuentas contables: Proveedores por Pagar a Largo Plazo y Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo.

2.2.1.1La cuenta de **PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO;** con saldo por la cantidad de **$19,549,535.44** (diecinueve millones quinientos cuarenta y nueve mil quinientos treinta y cinco pesos 44/100 m.n.), representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento mayor a doce meses.

1. Se registro como cuenta por Pagar a Largo Plazo, los pasivos contingentes del Ejercicio 2018, por un importe de 6,720.439.33 (seis millones setecientos veinte mil cuatrocientos treinta y nueve pesos 33/100 m.n.).

2. Se conformó como cuenta por Pagar a Largo Plazo en diciembre del Ejercicio 2021, el saldo derivado del posible importe de adeudo a Talleres Gráficos de México, una vez pagada la cantidad correspondiente mediante comprobante fiscal se conformará presupuestalmente como una figura de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS).

**ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE DE LA CUENTA** | **SALDO FINAL** |
| **2211-991** | **ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES** | **$12,829,096.11** |
| 2211-991-00001 | Talleres Gráficos de México (Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores). | 12,829,096.11 |

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

**EVHP-01** En este rubro se informa de manera agrupada, sobre las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

En el rubro de **APORTACIONES;** se refleja un saldo por **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), cantidad que se integra de los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar el patrimonio de nuestro Ente Público.

El rubro de **DONACIONES DE CAPITAL;** con saldo por un importe de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), representa el monto de las donaciones en especie, recibidas con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento y que lleva relación con los activos fijos del Ente Público como son los; bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles durante el periodo que informamos.

En el rubro de **ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**; se detecta un saldo por la cantidad de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), importe que representa el valor actualizado de nuestros activos, pasivos y patrimonio que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables en nuestro Ente Público.

**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NOMBRE** | **SALDO INICIAL** | **MOVIMIENTOS** | **SALDO FINAL** |
| APORTACIONES  |  0.00 | 0.00 | 0.00 |
| DONACIONES DE CAPITAL |  0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO |  0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **TOTAL** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |

**EVHP-02** En este rubro se informa de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado durante el ejercicio fiscal correspondiente.

En el rubro de **RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)**; se denota un saldo por la cantidad de **$ -8,499,245.57** (-ocho millones cuatrocientos noventa y nueve mil doscientos cuarenta y cinco pesos 57/100 m.n.), mismo que se constituye del monto del resultado derivado de la gestión del ejercicio, respecto a nuestros ingresos y gastos corrientes que son congruentes al cierre del periodo, trimestre o cuenta pública.

 En el rubro de **RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES;** con saldo por un importe de **$125,249,106.22** (ciento veinticinco millones doscientos cuarenta y nueve mil ciento seis pesos 22/100 m.n.), se registra la cifra correspondiente a los resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores y que no necesariamente provienen de la administración actual, sin embargo, es nuestra responsabilidad analizar la información de dicho rubro y presentar cifras más reales para su cotejo y entrega de información a las instancias fiscalizadoras.

En el rubro de **REVALÚOS;** se registra un saldo por **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), cantidad que representa el importe de la actualización acumulada de los activos, también son los valores que derivan de la conciliación física - contable y de la baja de bienes muebles, inmuebles e intangibles de nuestro Ente Público, que se han afectado a esta cuenta.

El rubro de **RESERVAS**; refleja un saldo por la cantidad de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), monto que se compone de las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan; las cuales son destinadas a programas de vivienda y desarrollo urbano con el propósito de garantizar el crecimiento ordenado al generar oferta de suelo en los sitios y orientaciones señalados en los programas de desarrollo urbano.

En el rubro de **RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES;** con saldo de **$-22,743,609.22** (-veintidós millones setecientos cuarenta y tres mil seiscientos nueve pesos 22/100 m.n.), se registra la afectación, los ajustes de un activo, pasivo o las partidas; ya sea por las correcciones de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en nuestros estados financieros, o bien, por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos, afectaciones que deben de ir soportadas con la documentación que comprueba cada movimiento y por la aprobación de nuestro órgano máximo en nuestro Ente.

**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NOMBRE** | **SALDO INICIAL** | **MOVIMIENTOS** | **SALDO FINAL**  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) |  0.00 | -8,499,245.57 |  8,499,245.57 |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | 128,815,651.86 | -3,566,545.64 | 125,249,106.22 |
| REVALÚOS  | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| RESERVAS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -22,736,523.13 | -7,086.09 | 22,743,609.22 |
| **TOTAL** | **106,079,128.73** | **-12,072,877.30** | **94,006,251.43** |

**REPORTE AUXILIAR DE CUENTA DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**

| **EVENTO** |  | **CONCEPTO DEL EVENTO** |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **3221-001** |  | **RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES A 2023** | **80,224,237.64** | **3,332,716.26** | **12,378,831.44** | **89,270,352.82** |
| 1 | 01/01/2024 | POLIZA DE APERTURA DEL EJERCICIO 2024 | 80,224,237.64 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 644 | 31/01/2024 | REGISTRO DE BAJAS DE INVENTARIO AL 31 DE ENERO DE 2024 | 0.00 | 3,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 644 | 31/01/2024 | REGISTRO DE BAJAS DE INVENTARIO AL 31 DE ENERO DE 2024 | 0.00 | 856,250.00 | 0.00 | 0.00 |
| 644 | 31/01/2024 | REGISTRO DE BAJAS DE INVENTARIO AL 31 DE ENERO DE 2024 | 0.00 | 15,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 644 | 31/01/2024 | REGISTRO DE BAJAS DE INVENTARIO AL 31 DE ENERO DE 2024 | 0.00 | 18,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 314,050.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 7,237,275.61 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 945,748.06 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 317,985.20 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 2,555,165.58 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 131,335.01 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 22,935.68 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 199,249.67 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 31,300.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 7,500.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 266,754.05 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 4,500.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 94,000.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 155,494.98 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 20,488.28 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 298,509.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 18,400.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 49,000.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 158,250.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 0.00 | 32,600.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 592,719.24 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 131,733.01 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 86,111.80 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 109,725.31 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 5,672.46 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 717,535.44 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 15,110.91 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 29,187.37 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 33,477.78 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 1,043.35 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 250.00 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 150.00 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 141,223.55 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 306.66 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 816.66 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 4,571.68 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 2,564.19 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 236.68 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 5,366.20 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 1,086.66 | 0.00 | 0.00 |
| 645 | 31/01/2024 | CONCILIACION FISICA-CONTABLE DE LOS BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES, ASI COMO SU DEPRECIACION | 0.00 | 50,266.77 | 0.00 | 0.00 |
| 2610 | 29/03/2024 | REGISTRO DE INCORPORACION Y DEPRECIAICON DE DOS EQUIPOS DE COMPUTO NO INCLUIDOS EN LA TOMA FISICA  | 0.00 | 0.00 | 27,718.00 | 0.00 |
| 4259 | 02/05/2024 | RECLASIFICACION Y AJUSTE DE LA DEPRECIACION POR USO DE ERROR DE PORCENTAJE | 0.00 | 1,809.09 | 0.00 | 0.00 |
| 4574 | 31/05/2024 | PÓLIZA DE RECLASIFICACIONES POR CORRECCION DE COG DEL MES DE MAYO DE 2024. | 0.00 | 73.77 | 0.00 | 0.00 |
| **3221-002** |  | **RESULTADOS DEL EJERCICIO 2023** | **48,591,414.22** | **12,653,611.52** | **40,950.70** | **35,978,753.40** |
| 1 | 01/01/2024 | POLIZA DE APERTURA DEL EJERCICIO 2024 | 48,591,414.22 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 87 | 12/01/2024 | REINTEGRO SECRETARIA DE FINANZAS Y ADMINISTRACION RECURSO NO EJERCIDO CAP 4000 DIF ENTRE LA UMA PROYE | 0.00 | 9,977,245.02 | 0.00 | 0.00 |
| 88 | 12/01/2024 | REINTEGRO SECRETARIA DE FINANZAS Y ADMINISTRACION RECURSO NO EJERCIDO CAP 2000 3000 Y 5000 UR PUEBLOS | 0.00 | 1,400,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 89 | 12/01/2024 | REINTEGRO SECRETARIA DE FINANZAS Y ADMINISTRACION RECURSO NO EJERCIDO CAP 1000 OTRAS MEDIDAS DE CARAC | 0.00 | 1,235,415.80 | 0.00 | 0.00 |
| 9700 | 31/12/2024 | CH 7750450,7750660,7750661,7750662,7750692,7750693,7750694,7750696,7750697 EJERCICO 2023 CANCELADOS P | 0.00 | 40,950.70 | 0.00 | 0.00 |
| 9700 | 31/12/2024 | CANCELACION DE CHEQUES NO COBRADOS CH 7750450,7750660,7750661,7750662,7750692,7750693,7750694,7750696 | 0.00 | 0.00 | 40,950.70 | 0.00 |
| **325** |  | **RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES** | **-22,736,523.13** | **8,896.43** | **1,810.34** | **-22,743,609.22** |
| **3252** |  | **CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES** | **-22,736,523.13** | **8,896.43** | **1,810.34** | **-22,743,609.22** |
| **3252-001** |  | **CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES** | **-22,736,523.13** | **8,896.43** | **1,810.34** | **-22,743,609.22** |
| 1 | 01/01/2024 | POLIZA DE APERTURA DEL EJERCICIO 2024 | -22,736,523.13 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 9700 | 31/12/2024 | CH 7750450,7750660,7750661,7750662,7750692,7750693,7750694,7750696,7750697 EJERCICO 2023 CANCELADOS P | 0.00 | 0.00 | 1,787.85 | 0.00 |
| 9772 | 31/12/2024 | CONCILIACION DE CUENTAS DE IMPUESTOS RETENIDOS AL 31 DE DIC 2024 | 0.00 | 8,894.03 | 0.00 | 0.00 |
| 9776 | 31/12/2024 | CANCELACION DE DIFERENCIAS POR REDONDEO | 0.00 | 2.34 | 0.00 | 0.00 |
| 9776 | 31/12/2024 | CANCELACION DE DIFERENCIAS POR REDONDEO | 0.00 | 0.00 | 22.49 | 0.00 |
| 9776 | 31/12/2024 | CANCELACION DE DIFERENCIAS POR REDONDEO | 0.00 | 0.06 | 0.00 | 0.00 |

Las afectaciones a la cuenta 3221 en el mes de enero y diciembre de 2024, se derivaron de tres reintegros realizados a la Secretaría de Finanzas y Administración por el concepto de: Reintegro por recurso no ejercido. Además, se afectó la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores, originado de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles; así como la de cambios por errores contables originados por la conciliación de los impuestos retenidos y enterados, dichos registros se hicieron conforme a la ***NOR\_01\_05\_001. Capítulo IV Instructivos de Cuentas*** como lo detalla en la cuenta 3.2.2.1, el cual tiene por objeto puntualizar de que se carga y se abona dicha cuenta.

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Este estado le permite al Ente Público evaluar la capacidad que tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, determinar las necesidades de este para utilizar esos flujos de efectivo y poder tomar decisiones económicas, así mismo a través de este estado se pueden analizar los cambios generados en el efectivo derivados de las actividades propias de la entidad, como son las de operación, inversión y financiamiento.

1.- El análisis de los saldos iniciales y finales que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO*,*** registra un saldo por un importe de **$73,577,424.84** (setenta y tres millones quinientos setenta y siete mil cuatrocientos veinticuatro pesos 84/100 m.n.), monto que se integra de la manera siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **2024** | **2023** |
| EFECTIVO. | 0.00 | 0.00 |
| BANCOS / TESORERIA. | 73,569,578.94 | 89,038,160.08 |
| BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS. | 7,845.90 | 860,000.00 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES). | 0.00 | 0.00 |
| FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA. | 0.00 | 0.00 |
| DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN. | 0.00 | 0.00 |
| OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES. | 0.00 | 0.00 |
| **TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES** |  **73,577,424.84** |  **89,898,160.08** |

2.- Conciliación de los **Flujos de Efectivo de las Actividades de Operaciones** y la cuenta de **Ahorro/Desahorro**, antes de los rubros extraordinarios.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2024** | **2023** |
| **RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)** | **-8,499,245.57** | **48,591,414.22** |
| **INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA** | **0.00** | **0.00** |
| **MOVIMIENTOS DE PARTIDAS (O RUBROS) QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO** | **6,783,475.02** | **16,830,618.04** |
| DEPRECIACIÓN | 6,505,049.45 | 16,604,417.82 |
| AMORTIZACIÓN | 276,467.23 | 226,200.22 |
| INCREMENTOS EN LAS PROVISIONES | 0.00 | 0.00 |
| INCREMENTO EN INVERSIONES PRODUCIDO POR REVALUACIÓN | 0.00 | 0.00 |
| GANANCIA/PÉRDIDA EN VENTA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | 1,958.34 | 0.00 |
| INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR | 0.00 | 0.00 |
| **FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | **-1,715,770.55** | **65,422,032.26** |

**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.

La conciliación se generará de forma periódica, cuando menos en la Cuenta Pública, y se presentará al final de las Notas de Desglose de las Notas a los Estados Financieros.

La conciliación de **INGRESOS** se encuentra conformada de la siguiente manera:

|  |
| --- |
| **CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES** |
| **CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO DE 2024 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024****(CIFRAS EN PESOS)** |
| **1. Total de Ingresos Presupuestarios** | **771,263,719.41** |
| **2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios** | **200,193.04** |
| Ingresos Financieros | 0.00 |
| Incremento por Variación de Inventarios | 0.00 |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | 0.00 |
| Disminución del Exceso de Provisiones | 0.00 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.00 |
| Otros Ingresos Contables No Presupuestarios | 200,193.04 |
| **3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables** | **0.00** |
| Aprovechamientos Patrimoniales | 0.00 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0.00 |
| Otros Ingresos Presupuestarios No Contables | 0.00 |
| **4. Total de Ingresos Contables** | **771,463,912.45** |

La conciliación de **EGRESOS** se integra como sigue:

|  |
| --- |
| **CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES** |
| **CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO DE 2024 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024****(CIFRAS EN PESOS)** **(Cifras en pesos)** |
| **1. Total de Egresos Presupuestarios** | **775,355,311.13** |
| **2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables** | **3,027,804.34** |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0.00 |
| Materiales y Suministros | 0.00 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,532,543.38 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 211,959.37 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 0.00 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 0.00 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0.00 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 174,214.60 |
| Activos Biológicos | 0.00 |
| Bienes Inmuebles | 0.00 |
| Activos Intangibles | 0.00 |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público | 0.00 |
| Obra Pública en Bienes Propios | 0.00 |
| Acciones y Participaciones de Capital | 0.00 |
| Compra de Títulos y Valores | 0.00 |
| Concesión de Préstamos | 0.00 |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0.00 |
| Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | 0.00 |
| Amortización de la Deuda Pública | 0.00 |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | 1,109,086.99 |
| Otros Egresos Presupuestarios No Contables | 0.00 |
| **3. Más Gastos Contables No Presupuestarios** | **7,635,651.23** |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 6,783,475.02 |
| Provisiones | 0.00 |
| Disminución de Inventarios | 0.00 |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | 0.00 |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | 0.00 |
| Otros Gastos | 852,176.21 |
| Otros Gastos Contables No Presupuestarios | 0.00 |
| **4. Total de Gastos Contables** | **779,963,158.02** |

**C) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

En las Notas de Memoria se consideran dos géneros de cuentas como son: las Cuentas de Orden Contables y las Cuentas de Orden Presupuestarias.

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

Registran eventos, que, si bien no representan hechos económico-financieros que alteren el patrimonio y por lo tanto los resultados del ente público, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto de éste, que, en determinadas condiciones, pueden producir efectos patrimoniales en el mismo.

7.1 El rubro de **VALORES**; presenta un saldo por la cantidad de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), constituido por los títulos, valores y préstamos que aún no conforman pasivos por no haberse recibido activos relacionados con los bienes.

7.2 En el rubro de **EMISIÓN DE OBLIGACIONES;** se contempla un saldo de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.),mismo que se integra del conjunto de bonos, títulos y valores emitidos y puestos en circulación.

7.3 El rubro de **AVALES Y GARANTÍAS;** con saldo por la cantidad de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.),representa la responsabilidad subsidiaria o solidaria que adquiere un ente público ante un acreedor por el otorgamiento de créditos a un tercero.

7.4 El rubro de **JUICIOS;** con saldo por la cantidad de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.),registra el monto de las demandas interpuestas por el ente público contra terceros o viceversa.

7.5 En el rubro de **INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES;** se refleja un saldo de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.),cantidad que ostentael monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de los Proyectos para Producción de Servicios y acciones de fomento, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.

7.6 En el rubro de **BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO;** con saldo por un importe de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.),se muestran **l**os bienes concesionados o bajo contrato de comodato.

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**

Representan el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

**LEY DE INGRESOS**

Esta ley tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley y a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del período.

8.1.1 En la cuenta de **LEY DE INGRESOS ESTIMADA;** se refleja un saldo por la cantidad de **$700,000,000.00** (setecientos millones de pesos 00/100 m.n.), monto que se conforma del importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.

8.1.2 El apartado de **LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR;** emite un saldo de **$0.00** (cero pesos 00/100 m.n.), cantidad que representa el total de los ingresos estimados incluyendo las modificaciones por ampliaciones y reducciones autorizadas, así como, los ingresos devengados.

8.1.3 La cuenta de **MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA;** registra un saldo por un importe de **$71,263,719.41** (setenta y un millones doscientos sesenta y tres mil setecientos diecinueve pesos 41/100 m.n.),en el cual se concentrael importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

8.1.4 En el apartado de **LEY DE INGRESOS DEVENGADA;** con saldo por la cantidad de **$771,263,719.41** (setecientos setenta y un millones doscientos sesenta y tres mil setecientos diecinueve pesos 41/100 m.n.),se registran los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

8.1.5 En la cuenta de **LEY DE INGRESOS RECAUDADA;** se indica un saldo por la cantidad de **$771,263,719.41** (setecientos setenta y un millones doscientos sesenta y tres mil setecientos diecinueve pesos 41/100 m.n.),monto que representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.

**PRESUPUESTO DE EGRESOS**

Este grupo tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.

8.2.1 El apartado de **PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO;** arroja un saldo de **$700,000,000.00** (setecientos millones de pesos 00/100 m.n.),cantidad que se integra del importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

8.2.2 La cuenta de **PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER;** revela un saldo por un importe de **$42,391,050.51** (cuarenta y dos millones trescientos noventa y un mil cincuenta pesos 51/100 m.n.),cantidad en la que se considera el Presupuesto de Egresos Autorizado, para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

8.2.3 En el apartado de **MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO;** con saldo por la cantidad de **$132,110,995.91** (ciento treinta y dos millones ciento diez mil novecientos noventa y cinco pesos 91/100 m.n.),representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

La cuenta de orden presupuestal 8.2.3. Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado; tiene una ampliación líquida por los Remanentes del Ejercicio Fiscal Anterior, que se quedaron comprometidas o devengadas (artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios) y que se realizaron los pagos en el primer trimestre del ejercicio actual o bien, de acuerdo con el calendario del convenio respectivo, los cuales para cubrir adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS), previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos podrán ser hasta por el 2% (Artículo 12 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios).

Las modificaciones al Presupuesto de Egresos se desglosan de la siguiente manera;

**ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DICIEMBRE 2024**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ESTADO DEL PRESUPUESTO** | **CONCEPTOS** | **MONTO** | **OBSERVACIONES** |
| **APROBADO**  | PRESUPUESTO DE EGRESOS 2024 |  $ 700,000,000.00  | DEL DECRETO NO. 607 |
| (+) 1 MODIFICACIONES  | AMPLIACION PRESUPUESTAL  |  $ 70,000,000.00  | T R A N S I T O R I O S, NUMERAL QUINTO, INCISO F.  |
| (+) 2 MODIFICACIONES  | AMPLIACION PRESUPUESTAL  |  $ 60,847,276.50 | REMANENTES  |
| (+) 3 MODIFICACIONES  | AMPLIACION PRESUPUESTAL  |  $ 1,263,719.41 | RENDIMIENTOS DE CAPITAL  |
| **PRESUPUESTO VIGENTE**  |  | $ 832,110,995.91 |  |

*II. Estados E Informes Presupuestarios, B) Estado Analítico Del Ejercicio Del Presupuesto De Egresos*

8.2.4 En la cuenta de **PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO;** se identifica un saldo por la cantidad de **$789,719,945.40** (setecientos ochenta y nueve millones setecientos diecinueve mil novecientos cuarenta y cinco pesos 40/100 m.n.),el cual se compone del monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibir durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

8.2.5 El apartado de **PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO;** cuyo saldo es de **$775,355,311.13** (setecientos setenta y cinco millones trescientos cincuenta y cinco mil trescientos once pesos 13/100 m.n.),representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

8.2.6 En la cuenta de **PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO;** se exhibe un saldo por un importe de **$770,641,655.72** (setecientos setenta millones seiscientos cuarenta y un mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 72/100 m.n.),cantidad que refleja el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

8.2.7 El apartado de **PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO;** muestra un saldo de **$770,581,684.18** (setecientos setenta millones quinientos ochenta y un mil seiscientos ochenta y cuatro pesos 18/100 m.n.),monto que representa la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.

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** | **2024** |
| Ley de Ingresos Estimada | **700,000,000.00** |
| Ley de Ingresos por Ejecutar |  **0.00** |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |  **71,263,719.41** |
| Ley de Ingresos Devengada |  **771,263,719.41** |
| Ley de Ingresos Recaudada |  **771,263,719.41** |

|  |
| --- |
| **Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos** |
| **Concepto** | **2024** |
| Presupuesto de Egresos Aprobado | **700,000,000.00** |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | **42,391,050.51** |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | **132,110,995.91** |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | **789,719,945.40** |
| Presupuesto de Egresos Devengado | **775,355,311.13** |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | **770,641,655.72** |
| Presupuesto de Egresos Pagado | **770,581,684.18** |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024.

|  |
| --- |
|  |