



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2024

I. NOTAS DE DESGLOSE.

I.1 Información Contable

I.1.1 Notas al Estado de Situación Financiera ACTIVO.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

1.- CAJA CTA.1111 con un saldo de \$222,501.55

CUENTA	RESPONSABLE	PUESTO	SALDOS
1111-01-01	Yolanda Cervantes Calderón	Cajera Principal	\$ 74,191.77
1111-01-02	Jaqueline Lagunas Gutiérrez	Cajera Plantel Guacamayas	\$ 66,632.03
1111-01-03	Teresa Moreno Sánchez	Cajera Plantel Zitácuaro	\$ 81,677.75
1111-01-04	Yolanda Cervantes Calderón 2024	Cajera Principal	\$ 0.00
1111-01-05	María Félix Carabajal Valente 2024	Cajera Plantel Guacamayas	\$ 0.00
1111-01-06	Teresa Moreno Sánchez 2024	Cajera Plantel Zitácuaro	\$ 0.00

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



Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación

José María Morelos

desde el ejercicio 2018 dos mil dieciocho, motivo por el cual se conservarán estos saldos para ser reportado al Órgano de Control y este realice las investigaciones pertinentes así como el deslinde de responsabilidades.

Se presentará la Denuncia Administrativa correspondiente para investigación de la composición del saldo y su debida depuración del saldo que no es coincidente; para deslindar las responsabilidades a que haya lugar.

Asimismo, se acordó que a partir de enero 2024 dos mil veinticuatro se iniciaran cuentas consecutivas en orden cronológico en ceros de las personas encargadas en caja de cada una de las sedes para su debido registro como medida urgente de control interno.

Por lo anterior, se establecieron nuevas partidas contables de Caja para el ejercicio 2024 las cuales quedaron

CUENTA	RESPONSABLE	PUESTO
1111-01-04	Yolanda Cervantes Calderón 2024	Cajera Principal
1111-01-05	María Félix Carbajal Valente 2024	Cajera Plantel Guacamayas
1111-01-06	Teresa Moreno Sánchez 2024	Cajera Plantel Zitácuaro

2.- BANCOS CTA.1113 con un saldo de \$4,078,506.59

CUENTA CONTABLE	INSTITUCION BANCARIA	USO DE LA CUENTA	FIRMAS AUTORIZADAS	TIPO DE RECURSO	SALDO
1113-01-04	Bancomer Cta. 0149557377	Ejercicio del presupuesto de egresos del Plantel Zitácuaro	Mtro. Alberto Sedeño Simontes Mtra. Julieta Mendoza Guzmán	Ingresos Propios	\$ 0.00
1113-01-06	Bancomer Cta. 0106171591	Ingresos Propios (Inversión)	Mtro. Alberto Sedeño Simontes Mtra. Julieta Mendoza Guzmán	Ingresos Propios	\$ 0.00
1113-01-07	Bancomer Cta. 0112301865	Captación de Ingresos por subsidio	Mtro. Alberto Sedeño Simontes Mtra. Julieta Mendoza Guzmán	Ingresos subsidio	\$ 0.00
1113-01-08	Bancomer Cta. 0115195446	Captación de Ingresos propios y ejercicio del presupuesto de Egresos	Mtro. Alberto Sedeño Simontes Mtra. Julieta Mendoza Guzmán	Ingresos Por venta de bienes y servicios	\$ 0.00



Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación

José María Morelos

1113-01-09	Bancomer Cta. 0122784610	Captación de Ingresos propios y ejercicio del presupuesto de Egresos 2024 de Zitácuaro	Mtro. Alberto Sedeño Simontes Mtra. Julieta Mendoza Guzmán	Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 0.00
1113-01-10	Bancomer Cta. 0122784653	Captación de Ingresos propios y ejercicio del presupuesto de Egresos 2024 de Guacamayas	Mtro. Alberto Sedeño Simontes Mtra. Julieta Mendoza Guzmán	Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 0.00
1113-01-11	Bancomer Cta. 0122784831	Captación de Ingresos propios y ejercicio del presupuesto de Egresos 2024	Mtro. Alberto Sedeño Simontes Mtra. Julieta Mendoza Guzmán	Ingresos por venta de bienes y servicios	\$3,910,032.44
1113-01-12	Bancomer Cta. 0122784866	Captación de Ingresos por subsidio	Mtro. Alberto Sedeño Simontes Mtra. Julieta Mendoza Guzmán	Ingresos subsidio	\$ 0.00
1113-02-01	Santander Cta. 65510399970	Captación de ingresos propios y del ejercicio del presupuesto de Egresos 2024 Morelia	Mtro. Alberto Sedeño Simontes Mtra. Julieta Mendoza Guzmán	Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 168,474.15
1113-02-02	Santander Cta. 65510400161	Captación de ingresos propios y del ejercicio del presupuesto de Egresos 2024 Zitácuaro	Mtro. Alberto Sedeño Simontes Mtra. Julieta Mendoza Guzmán	Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 0.00
1113-02-03	Santander Cta. 65510400192	Captación de ingresos propios y del ejercicio del presupuesto de Egresos 2024 Guacamayas	Mtro. Alberto Sedeño Simontes Mtra. Julieta Mendoza Guzmán	Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 0.00
1113-02-04	Santander Cta. 65510400019	Captación de Ingresos por Subsidio	Mtro. Alberto Sedeño Simontes Mtra. Julieta Mendoza Guzmán	Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 0.00

3.- INVERSIONES TEMPORALES CTA.1114 con un saldo de \$3,573.94

Se informa que se cuenta con Fondos de Inversión en BBVA y Santander donde se tienen las cuentas bancarias, con la finalidad de obtener ingresos propios, se tienen inversiones en



Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación

José María Morelos

cuentas productivas a corto plazo con disponibilidad inmediata del mismo recurso. Las citadas inversiones se detallan a continuación.

CUENTA CONTABLE	INSTITUCIÓN BANCARIA	USO DE LA CUENTA	CUENTA LIGADA	TIPO DE RECURSO	MONTO
1114-01-01	BBVA	Fondo de Inversión	Cta. 0112301865 Bancomer	Ingresos propios y subsidios	\$ 3,566.65
1114-02-01	Santander	Fondo de Inversión	Cta. 65510400019 Santander	Ingresos propios y subsidios	\$ 7.29

4.-FONDO REVOLVENTE CTA.1115 con un saldo de \$0.00

El saldo de esta cuenta representa que las asignaciones de fondo revolvente para el ejercicio 2024 dos mil veinticuatro.

CUENTA	RESPONSABLE	PUESTO	SALDO
1115-01-01	C. Julieta Mendoza Guzmán	Directora General	\$ 0.00
1115-01-02	C. Elizabeth Zulema Gutiérrez Cuadra	Plantel Guacamayas	\$ 0.00
1115-01-03	C. José Jiménez García	Plantel Zitácuaro	\$ 0.00
1115-01-04	C. Milton Carlos Ortiz Valencia	Recursos Materiales	\$ 0.00

5.- DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO CTA.1123 saldo de \$85,699,727.82

Los movimientos de esta cuenta representan importes no comprobados durante el ejercicio 2023 y años anteriores desconociendo los antecedentes que originaron el registro de estos por un importe de **\$3,987,412.07 (Tres millones novecientos ochenta y dos mil cuatrocientos doce pesos 07/100 M.N.)** además se registran los subsidios estatales que no han sido cubiertos por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración determinando un monto acumulado de los periodos del 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 por **\$81,712,315.75 (Ochenta y un millones setecientos doce mil trescientos quince pesos 75/100 M.N.)**

Cuenta Contable	Deudor	Importe	Observaciones
1123-01-38		103,790.31	Se notificó mediante Oficio DA/383/2023



Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación

José María Morelos

1123-02-19		3,237,647.22	Denuncia Administrativa presentada con el Oficio DG/216/2023
1123-03-52		11,621.00	Se notificó mediante Oficio DA/0390/2023
1123-03-55		25,625.09	Se notificó mediante Oficio RF/0317/2024
1123-04-11		1,080.94	Se notificó mediante Oficio RF/020B/2024
1123-07-09		15,178.14	Se notificó mediante Oficio RF/163B/2024
1123-07-61		36,840.00	Se notificó mediante Oficio RF/220B/2024
1123-07-67		2,260.00	Se notificó mediante Oficio RF/203B/2024
1123-09-09		11,849.28	Se notificó mediante Oficio RF/204B/2024
1123-10-06		50.00	Se notificó mediante Oficio RF/219B/2024
1123-11-01		2,341.52	Se notificó mediante Oficio RF/0256/2024
1123-11-20		2,258.70	Se notificó mediante Oficio RF/186B/2024
1123-12-11		9,210.00	Se notificó mediante Oficio RF/0257/2024
1123-12-41		17,800.01	Se notificó mediante Oficio RF/082B/2023
1123-12-50		112,664.26	Se notificó mediante Oficio RF/0318/2024
1123-14-08		24,548.04	Se notificó mediante Oficio RF/210B/2024
1123-14-16		25,000.00	Se notificó mediante Oficio RF/
1123-15-22		20,079.36	Se notificó mediante Oficio RF/205B/2024
1123-15-23		9,956.00	Se notificó mediante Oficio RF/206B/2024
1123-17-13		2,980.36	Se notificó mediante Oficio RF/212B/2024
1123-17-17		4,117.00	Se notificó mediante Oficio RF/0321/2024
1123-17-58		37,884.00	Se notificó mediante Oficio RF/213B/2024
1123-17-60		3,850.00	Se notificó mediante Oficio RF/0325/2024
1123-17-64		8,511.15	Se notificó mediante Oficio RF/238B/2024
1123-18-19		2,338.03	Se notificó mediante Oficio RF/0106/2024
1123-18-20		1,504.47	Se notificó mediante Oficio RF/216B/2024
1123-18-27		30,000.00	Se notificó mediante Oficio RF/
1123-20-05		797.90	Se revisó y la Deudora falleció. Se solicitará a la junta Directiva su autorización para depuración de saldo por ser cuenta incobrable.
1123-20-24		18,164.24	Se notificó mediante Oficio RF/217B/2024

Cabe señalar que las personas que se les notificó adeudos no existen expedientes sobre el saldo reportado en Estados Financieros en el rubro de Deudores Diversos por lo que, la cobranza de estos saldos no va a ser posible efectuarla en muchas de las cuentas enlistadas anteriormente, ya que no existen antecedentes documentales de cómo se conformaron éstos. **Se presentará la Denuncia Administrativa correspondiente para investigación de la composición del saldo y su debida depuración del saldo que no es coincidente; para deslindar las responsabilidades a que haya lugar.**



Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación

José María Morelos

Así mismo, esta cuenta contable incluye subcuentas contables a nombre de Gobierno del Estado Michoacán ejercicios 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 que suman un total de \$81'712,315.75, registro de conformidad a la normativa aplicable corresponde a Subsidio pendiente de ministración por la autoridad competente. No omito mencionar que se han emitido oficios a dicha secretaria a fin de que libere dichos recursos adeudados. Las subcuentas que integran este saldo se detallan a continuación para pronta referencia.

PAGOS PENDIENTES POR SUBSIDIO ESTATAL	
CONCEPTO	IMPORTE
Subsidio 2013	\$ 6,289,800.69
Subsidio 2014	\$ 22,563,119.36
Subsidio 2015	\$ 13,049,463.20
Subsidio 2016	\$ 5,194,279.62
Subsidio 2017	\$ 20,034,516.88
Subsidio 2018	\$ 14,581,136.00
TOTAL DE ADEUDO	\$ 81,712,315.75

6.- VALORES EN GARANTÍA CTA. 1191 con un saldo de \$1'780,544.86

UBICACIÓN	IMPORTE
Biblioteca Morelia	\$ 1,710,821.12
Biblioteca Guacamayas	\$ 40,602.79
Biblioteca Zitácuaro	\$ 29,120.95

El saldo de esta cuenta pertenece al inventario de acervo bibliográfico que se encuentra en la biblioteca de la sede central, así como en las sedes Pacífico Guacamayas y Zitácuaro.



Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación

José María Morelos

7.- BIENES INMUEBLES CTA.1230 con saldos de \$37,511,964.45

Esta cuenta se integra de cuatro subcuentas, de las cuales la primera 1231, con un saldo de **\$471,047.87** corresponde al valor catastral de los **TERRENOS** donde se ubican las sedes y planteles del Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación "José María Morelos", de acuerdo con lo siguiente:

UBICACIÓN	VALOR CATASTRAL	OBSERVACIONES
Sede Central Morelia, Calzada Juárez No.1600 Col. Villa Universidad C.P. 58060	\$ 7,000.00	Este edificio forma parte del patrimonio del Instituto, de acuerdo al Art.14 del Decreto de creación publicado el 17 de Abril de 1986
Sede Pacifico Guacamayas, Av. General Lázaro Cárdenas Col. Campamento Obrero, Guacamayas, Michoacán.	\$ 461,006.87	Este edificio forma parte del patrimonio del Instituto, por Donación hecha en Diciembre de 1989 por el Banco Nacional de Servicios Públicos, S.N.C.
Plantel Zitácuaro, Rancho Chula Vista, Tenencia de San Felipe Los Alzati, Municipio de Zitácuaro, Michoacán.	\$ 2,109.00	Este edificio forma parte del patrimonio del Instituto, por Donación hecha en Septiembre de 1999 por el Sr. José Crisanto Sánchez Miranda
Plantel Charapan, Rancho San Miguel, Municipio de Charapan, Michoacán.	\$ 932.00	Este edificio forma parte del patrimonio del Instituto por Donación hecha en Septiembre de 2005 por el Sr. Jorge Luis Gómez Rincón

La segunda subcuenta corresponde al valor total de los **EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES** propiedad del Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación "José María Morelos", con un importe de: **\$ 29'803,232.73** conformado por las siguientes sedes:

UBICACIÓN	VALOR HISTORICO	OBSERVACIONES
Sede Central Morelia, Calzada Juárez No.1600 Col. Villa Universidad C.P. 58060	\$ 20,427,534.74	Este valor corresponde al importe total de las construcciones y remodelaciones llevadas a cabo en la Sede Central-Morelia.



Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación

José María Morelos

Sede Pacífico Guacamayas, Av. General Lázaro Cárdenas Col. Campamento Obrero, Guacamayas, Michoacán.	\$ 4,164,853.31	Este valor corresponde al importe total de las construcciones y remodelaciones llevadas a cabo en la Sede Pacífico-Guacamayas.
Plantel Zitácuaro, Rancho Chula Vista, Tenencia de San Felipe Los Alzati, Municipio de Zitácuaro, Michoacán.	\$ 3,299,619.85	El importe reflejado en esta cuenta representa el costo total de la construcción del Plantel Zitácuaro.
Plantel Charapan, Rancho San Miguel, Municipio de Charapan, Michoacán.	\$ 1,911,224.83	El importe reflejado en esta cuenta representa el costo total de la construcción del Plantel Charapan.

Las últimas subcuentas: **1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público con un saldo de \$2,082,987.70 y la cuenta 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios, con un saldo de \$5'154,696.15** respectivamente, corresponde a la construcción de un edificio de 8 aulas para la atención de alumnos de posgrado y la fachada principal del plantel Morelia.

8.- BIENES MUEBLES CTA.1240 con un saldo de \$22,798,377.56

Esta cuenta se integra de las siguientes subcuentas:

Bienes Muebles	Saldo en el mes de Noviembre 2024	Movimientos de Aumento en Diciembre 2024	Saldo al mes de Diciembre 2024
Mobiliario y Equipo de Administración	\$11,498,119.04	\$ 3,897.95	\$ 11,502,016.99
Mobiliario Y Equipo educacional Y recreativo	\$ 4,361,962.72	-	\$ 4,361,962.72
Equipo e Instrumental médico Y de Laboratorio	\$ 3,900.00	-	\$ 3,900.00
Vehículos y Equipo de transporte	\$ 3,118,104.65	-	\$ 3,118,104.65
Maquinaria, otros Equipos Y herramientas	\$ 3,793,493.20	-	\$ 3,793,493.20
Colecciones, obras de arte Y objetos valiosos	\$ 18,900.00	-	\$ 18,900.00

En la cuenta de **VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE** se registra el valor correspondiente al Equipo de transporte propiedad del Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación "José María Morelos", distribuidos de la siguiente forma:



Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación

José María Morelos

DESCRIPCION	IMPORTE	ASIGNACION	OBSERVACIONES
1.-Autobus Mercedes Benz mod.2000	\$ 960,000.00	Sede Central (Morelia)	
2-Sentra 4 puertas automatico	155,873.00	Sede Central (Morelia)	
3.-Motocicleta Suzuki mod.2002	19,031.25	Sede Central (Morelia)	
4.-Tsuru nissan mod. 2002	102,000.40	Plantel Guacamayas	
5.-Carnioneta Nissan doble cabina 2003	137,100.00	Sede Central (Morelia)	
6.-Urban Nissan mod. 2003	245,800.00	Sede Central (Morelia)	
7.-Nissan doble cabina mod.2004	140,800.00	Plantel Guacamayas	
8.-Nissan doble cabina mod.2004	154,900.00	Plantel Zitácuaro	
9.-Nissan Sentra mod. 2006 capuchino	132,300.00	Sede Central (Morelia)	
10.-Nissan Sentra mod. 2006 capuchino	132,300.00	Plantel Zitácuaro	
11.-Nissan Sentra mod. 2006 capuchino	132,300.00	Sede Central (Morelia)	
12.-Nissan Sentra mod. 2006 capuchino	132,300.00	Sede Central (Morelia)	
13.- Honda CR –V2021 Rojo Milano	400,000.00	Sede Central (Morelia)	
14.- Hyundai Grand i10 Rojo Mod. 2024	273,400.00	Sede Central (Morelia)	

PASIVO CTA.2000

1.2. NOTAS AL PASIVO

9.- RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR CTA.2117 con un saldo de \$7,973,326.53

El saldo de esta cuenta corresponde a las retenciones de impuestos por pagar correspondientes al mes de Diciembre 2024 y serán pagadas en tiempo y forma a más tardar el 15 de Enero de 2025 de acuerdo a los recursos disponibles para ello.

De la cuenta 2117 se encuentran saldos de varias subcuentas tales como Fondo de Pensiones, IMSS, Pensión Alimenticia, ISR, FONACOT, Cuotas Sindicales, ISR Asesores, Seguro de Vida, Préstamos Sindicales, Subsidio al Empleo, Inspección de vigilancia, Impuesto sobre nómina, en las cuales se detectan saldos de otros periodos fiscales que hoy forman parte del saldo que se establece en la cuenta 2117, razón por la cual existen inconsistencias en el procedimiento que viene de años pasados y administraciones anteriores, derivado que no deberían existir saldos cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

La falta de cumplimiento de pagos del Impuesto del ISR, 3% s/nómina y Pensiones civiles según detalle, corresponde a la falta de ingresos provenientes de un cálculo erróneo en el establecimiento del presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2024, así como, a la baja



Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación

José María Morelos

matrícula que se tiene en la Institución y a los ajustes incrementales de las prestaciones en la revisión a las Condiciones Generales de Trabajo para el personal sindicalizado y que impactó en el gasto corriente. A continuación se detallan los compromisos pendientes por cubrir.

Pensiones Civiles 2024

PERIODO	MES	CONCEPTO	IMPORTE
1er quincena	Septiembre 2024	Pensiones Civiles	\$ 612,757.87
2da quincena	Septiembre 2024	Pensiones Civiles	\$ 616,460.60
1er quincena	Octubre 2024	Pensiones Civiles	\$ 621,226.23
2da quincena	Octubre 2024	Pensiones Civiles	\$ 620,501.26
1er quincena	Noviembre 2024	Pensiones Civiles	\$ 622,308.47
2da quincena	Noviembre 2024	Pensiones Civiles	\$ 622,042.36
1er quincena	Diciembre 2024	Pensiones Civiles	\$ 613,939.60
2da quincena	Diciembre 2024	Pensiones Civiles	\$ 616,198.79
Total			\$ 4,945,435.18

ISR 2024

PERIODO	AÑO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE
Julio	2024	ISR	\$ 515,366.00
Agosto	2024	ISR	\$ 390,635.00
Septiembre	2024	ISR	\$ 457,131.67
Octubre	2024	ISR	\$ 497,073.76
Noviembre	2024	ISR	\$ 381,606.02
Diciembre	2024	ISR	\$ 1,349,815.98
Total			\$ 3,591,628.43

3% Impuesto estatal sobre Nóminas

PERIODO	AÑO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE
Agosto	2024	3% s/nóminas	\$ 91,824.00
Septiembre	2024	3% s/nóminas	\$ 91,914.00
Octubre	2024	3% s/nóminas	\$ 91,793.00
Noviembre	2024	3% s/nóminas	\$ 92,422.00
Diciembre	2024	3% s/nóminas	\$ 91,531.00



	Total	\$ 459,484.00
--	-------	---------------

10.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO CTA. 2119 con un saldo de \$1,778,707.56

Este saldo se integra de Ingresos por Reclasificar, detallado en las subcuentas:

NOMBRE	IMPORTE	DESCRIPCIÓN
La cuenta 2119-01-01 Depósitos de alumnos no localizados partida	\$ 340,023.46	Corresponde a los depósitos en conciliación de alumnos no localizados proveniente de la Cuenta Bancaria 0115195446 (recursos propios)
La cuenta 2119-01-02 Cheques pendientes de pagar	\$1,331,271.13	Cheques pendientes por pagar proveniente de la Cuenta Bancaria 0115195446 (recursos propios)
La cuenta 2119-01-05 Evento no realizado coloquio 2020	\$ 241,050.00	Devolución de recursos pendiente a los alumnos del coloquio de educación especial, cancelado en el 2020

De la cuenta 2119-01-01 DEPÓSITOS DE ALUMNOS NO LOCALIZADOS, de la Cuenta Bancaria 0115195446, en la conciliación bancaria del mes de Junio 2024 por \$286,787.04 (Doscientos ochenta y seis mil setecientos ochenta y siete pesos 04/100 M.N.), en la citada cuenta del mes de Julio 2024 a Octubre 2024 se registraron depósitos de alumnos no localizados por una cantidad de \$60,166.42 (Sesenta mil ciento sesenta y seis pesos 42/100 M.N.) así como las transacciones registradas por depósitos de alumnos localizados en el referido periodo por una cantidad de \$9,317.00 (Nueve mil trescientos diez y siete pesos 00/100 M.N.) quedando un saldo al cierre del mes de Octubre 2024 por \$337,636.46 (Trescientos treinta y siete mil seiscientos treinta y seis pesos 46/100 M.N.) y en el mes de Noviembre se registraron depósitos de alumnos localizados por \$6,209.00 (Seis mil doscientos nueve pesos 00/100 M.N.) así como depósitos de alumnos no localizados por \$425.00 (Cuatrocientos veinticinco pesos 00/100 M.N.) así como el registro en el mes de Diciembre por \$12,803.00 (Doce mil ochocientos tres pesos 00/100 M.N.) quedando un saldo al mes de Diciembre por \$340,023.46 (Trescientos cuarenta mil veintitrés pesos 46/100 M.N.) esta cuenta de acuerdo a los antecedentes se utiliza para el registro de cuando un depósito no conciliado (en tránsito) es debidamente identificado para su registro, por lo anteriormente expuesto existen inconsistencias en el procedimiento que viene de años pasados y administraciones anteriores, derivado que en la conciliación bancaria en el mes de Febrero 2024 de la Cuenta Bancaria No. 0115195446, se determinan 30 treinta, depósitos no identificados por un total de \$36,133.89 los cuales serán contabilizados de acuerdo a lo establecido por la Contabilidad Gubernamental.



De la cuenta **2119-01-02 CHEQUES PENDIENTES POR PAGAR;** de la Cuenta Bancaria **0115195446**, en la conciliación bancaria del mes de Septiembre 2024 se determinó un importe de \$487,717.08 (Cuatrocientos ochenta y siete mil setecientos diez y siete pesos 08/100 M.N.), que sumados con el saldo existente en la referida cuenta al mes de Junio 2024 por \$737,642.28 (Setecientos treinta y siete mil seiscientos cuarenta y dos pesos 28/100 M.N.) menos las acreditaciones cheques pendientes por pagar en el periodo de Julio a Octubre 2024 por \$19,554.26 (Diez y nueve mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 26/100 M.N.) en el mes de Diciembre se registra la cantidad de \$125,466.03 (Ciento veinticinco mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 03/100 M.N.) se establece como saldo final al 31 de Diciembre 2024 la cantidad de \$1,331,271.13 (Un millón trescientos treinta y un mil doscientos setenta y un pesos 13/100 M.N.) esta cuenta de acuerdo a la naturaleza de su saldo registra los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses., por lo anteriormente expuesto existen inconsistencias en el procedimiento que viene de años pasados y administraciones anteriores, derivado que en la conciliación bancaria de la Cuenta Bancaria No. 0115195446 se encuentra además el siguiente saldo:

CONCILIACION BANCARIA DE LA CTA. 0115195446 DEL MES DE DICIEMBRE 2023			
MAS CARGOS NO CONSIDERADOS POR NOSOTROS			
FECHA	CONCEPTO	POLIZA	IMPORTE
31/03/2020	MAESTROS DEL INSTITUTO	DIE	\$607,103.86

De conformidad con la Interpretación de la información plasmada en la conciliación bancaria en este rubro en específico, es claro que señala un egreso correspondiente al 31 treinta y uno de marzo del 2020 dos mil veinte, que no ha sido correspondido por la institución bancaria.

Aunado a lo anterior en la revisión de la cuenta, resulta que en esta cuenta se acumulan todos los pagos de Docentes de los ejercicios 2020 dos mil veinte, 2021 dos mil veintiuno, 2022 dos mil veintidós, 2023 dos mil veintitrés, de manera global, no desglosando cada egreso de manera correcta para su debida conciliación por lo que esto denota una falta completa de control interno, y la información no es clara ni transparente. ***Por lo que se presentará la Denuncia Administrativa correspondiente para investigación de la composición del saldo y su debida depuración del saldo que no da certeza y transparencia de la información pública; para deslindar las responsabilidades a que haya lugar.***

De la cuenta **2119-01-05 EVENTO NO REALIZADO COLOQUIO 2020**, esta cuenta se compone del saldo de alumnos que realizaron su pago de inscripción al coloquio a celebrarse en el Ejercicio 2020 dos mil veinte, se propondrá asiento de ajuste debidamente autorizado por la



Junta Directiva. Cabe señalar que el último reintegro que se realizó a un alumno fue el pasado 01 primero de julio 2022 dos mil veintidós.

1.3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES.

1.3.1 Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio

11.- HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO CTA.3200 con saldo de \$ 97,066,831.49

Es saldo de esta cuenta representa el RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES, plasmados en los remanentes de los ejercicios 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022 de acuerdo a lo siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
Resultado del ejercicio 2013	\$ 4,732,522.96
Resultado del ejercicio 2014	16,667,785.33
Resultado del ejercicio 2015	15,239,115.34
Resultado del ejercicio 2016	7,574,001.95
Resultado del ejercicio 2017	21,695,070.10
Resultado del ejercicio 2018	12,390,316.41
Resultado del ejercicio 2019	1,204,873.09
Resultado del ejercicio 2020	- 4,447,343.17
Resultado del ejercicio 2021	1,336,852.22
Resultado del ejercicio 2022	9,174,765.09
Resultado del ejercicio 2023	- 5,014,159.47
TOTAL RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 80,553,799.85
(+) RESERVAS	12,736,397.67
(+) RECTIFICACIÓN DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,776,633.97
TOTAL	\$ 97,066,831.49

En relación a los resultados de los ejercicios fiscales 2015, 2016, 2017, 2018, me permito informar que en apego a la normativa aplicable se realizó el registro de los recursos autorizados y que no fueron recibidos en su totalidad; en consecuencia, es una utilidad contable mas no presupuestal, es decir, se registró el deudor de dicho recurso no recibidos contra el ingreso autorizado.

Asimismo, del ejercicio 2020 que presenta un desahorro por haber efectuado mayores gastos que el ingreso recibido se informa que los recursos utilizados para estos gastos mayores fueron tomados del ahorro del resultado del ejercicio del 2018 y 2019.



Así como el resultado del ejercicio 2021, se utilizó para gastos del ejercicio 2022

Por lo que toca al resultado del ejercicio 2023 que presenta un desahorro por \$-5,014,159.47 (Cinco millones catorce mil ciento cincuenta y nueve pesos 47/100 M.N.) siendo una de las causas principales el haber efectuado gastos en exceso de Materiales y Suministros. Por otra parte se detectaron operaciones anormales realizadas por parte de la Encargada de la Delegación Administrativa de la cual se levantó una Denuncia Administrativa presentada mediante el Oficio DG/216/2023.

De la subcuenta de Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores, su saldo corresponde a registros incorrectos de las cuentas de Resultado del Ejercicio, los cuales en apego a la normativa aplicable se llevó a cabo registro de reclasificación con la finalidad de que el saldo de la cuenta de Resultado de Ejercicio Anteriores presente saldos correctos.

1.4. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

1. INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS, con un saldo de \$ 18,117,190.06

Por el periodo del 01 al 31 de Diciembre de 2024 se obtuvieron ingresos en las diferentes subcuentas como a continuación se detallan:

Nombre de la Subcuenta Contable	Ingresos del mes
Cuenta 4160 Aprovechamientos	\$ 21,930.94
Cuenta 4170 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$ 6,400,319.20
Cuenta 4200 Participaciones... Subsidios...	\$ 11,694,939.92
Total de Ingresos	\$ 18,117,190.06

El ingreso reflejado en la subcuenta 4169-03-01: Aprovechamiento, corresponde a los intereses generados por mantener el recurso en cuentas productivas por la cantidad de **\$21,930.94**

Los ingresos de la cuenta 4173-02-01: Los Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios con un saldo de **\$2,443,539.20 (Dos millones cuatrocientos cuarenta y tres mil quinientos treinta y nueve pesos 20/100 M.N.)** informa que fueron obtenidos de los servicios que se ofertan de los cuales por la relevancia las de principal fuente de ingreso son por concepto: a) Cuota de Fortalecimiento Académico, b) Inscripciones a Maestrías y Doctorado, c) Cursos de titulación y, entre otros, d) Derechos de Titulación.



Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación

José María Morelos

De forma adicional se recibieron ingresos registrados en la cuenta 4173-02-01-100 Talleres y/o Cursos por un importe de **\$3,956,780.00** (Tres millones novecientos cincuenta y seis mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.) de acuerdo a un convenio establecido con la Secretaría de Educación del Estado de Michoacán para establecer capacitación y formación continua para asesores de escuelas primarias del Estado de Michoacán.

Se registró un importe a la cuenta 4173-02-01-090 Renta de Cafetería Morelia por un importe de **\$63,000.00** (Sesenta y tres mil pesos 00/100 M.N.) el cual corresponde a la renta del espacio destinado para la Cafetería en el Plantel Central de Morelia, con la observación de que el ingreso monetario a las cuentas bancarias no se ha realizado, por lo tanto, se registró el adeudo a través de la cuenta Deudores Diversos 1123-12-50 a cargo de la Mtra. Julieta Mendoza Guzmán por no cumplir con el pago del espacio rentado.

Los ingresos de la cuenta 4221-02-07: Transferencias, Asignaciones, Subsidios 2024 recibidos del Estado, resaltando que en la partida 4221-02-07 Subsidio 2024 se recibió el recurso correspondiente al mes de Noviembre por **\$3,325,484.00** (Tres millones trescientos veinticinco mil cuatrocientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.) y del mes de Diciembre por **\$8,369,455.92** (Ocho millones trescientos sesenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 92/100 M.N.) por lo anterior se cumplió el plan de dispersión anual en su totalidad de asignaciones de subsidios para el ejercicio fiscal 2024.

2. GASTOS Y OTRAS PERDIDAS, con un saldo de \$23,511,329.30

Los gastos del mes de Diciembre de 2024 ascienden a la cantidad de **\$23,511,329.30** (Veintitrés millones quinientos once mil trescientos veintinueve pesos 30/100 M.N.) de los cuales corresponden a las erogaciones respecto de la operatividad de este Instituto a fin de dar cumplimiento al objeto de creación y se integran conforme a lo siguiente:

	Capítulo	Importe	% Participación
1000	Servicios personales	\$ 19,816,104.43	84.29%
2000	Materiales y suministros	\$ 197,241.21	0.84%
3000	Servicios generales	\$ 3,497,983.66	14.87%
	Total	\$ 23,511,329.30	100%

I.5. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO



1.5.1 Notas al Estado de Flujos de efectivo

Los ingresos reflejados por el periodo del 01 de Enero 2024 al 31 de Diciembre del 2024 ascienden a la cantidad de **\$ 94,806,877.85** (Noventa y cuatro millones ochocientos seis mil ochocientos setenta y siete pesos 85/100 M.N.) de los cuales la captación principalmente en el rubro de aportación para el desarrollo académico, cultural y deportivo, inscripciones a maestría, doctorado y los Derechos de titulación de Licenciatura, Maestría y Doctorado tanto en el proceso Administrativo, como Académico; intereses financieros.

Nombre de la Subcuenta Contable	Ingresos al mes de Diciembre 2024
Aprovechamientos	\$ 66,401.60
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$ 49,740,477.25
Participaciones... Subsidios,...	\$ 44,999,999.00
Total de Ingresos	\$ 94,806,877.85

Al corte del doceavo mes correspondiente al 31 de Diciembre 2024 los recursos vía Subsidios 2024 que de acuerdo al calendario que la autoridad competente autorizó por la cantidad de **\$45,000,000.00** de los cuales la secretaria de finanzas aportó de la siguiente manera: en el mes de Enero 2024 las aportaciones correspondientes a los meses de Enero 2024 y Febrero 2024 y en el mes de Marzo 2024 se recibió la correspondiente aportación y en el mes de Mayo 2024 se recibió la del recurso de Abril 2024 y Mayo 2024 y en el mes de Julio 2024 se recibió recurso programado para el mes de Junio 2024 y en el mes de Agosto se recibieron las aportaciones correspondientes a los meses de Julio y Agosto respectivamente y en el mes de Octubre se recibieron las aportaciones de Septiembre y Octubre respectivamente y en el mes de Noviembre no se recibió la correspondiente aportación la cual se recibió en el mes de Diciembre con la correspondiente aportación de Diciembre 2024.

Respecto de la aplicación de los recursos por **\$103,462,547.38** (Ciento tres millones *cuatrocientos sesenta y dos mil quinientos cuarenta y siete pesos 38/100 M.N.*) pertenecientes a servicios personales, materiales y suministros y servicios generales, se realizaron las adquisiciones básicas y necesarias para la atención del personal estudiantil, pago de sueldos y salarios y prestaciones a los trabajadores, y pago de sueldos de asesores.

II. NOTAS DE MEMORIA.



El saldo de **\$59,047,621.80 (Cincuenta y nueve millones cuarenta y siete mil seiscientos veintún pesos 80/100 M.N.)** pertenece a la cuenta de Fianzas y Garantías Recibidas, registro de conformidad a la normativa aplicable por los contrarrecibos recibidos y autorizados de Subsidio Gubernamental 2019, 2020, 2021, 2022 y 2024 pendientes de ministración por la autoridad competente.

No omito mencionar que se han emitido oficios a dicha secretaria a fin de que libere dicho recurso adeudado. La cuenta que integra este saldo se detalla a continuación para pronta referencia.

PAGOS PENDIENTES POR SUBSIDIO ESTATAL	
Subsidio 2019	\$ 6,899,229.30
	Noviembre, diciembre y una parcialidad de octubre 2019
Subsidio 2020	\$ 20'143,373.00
	Agosto, septiembre, octubre, diciembre y una parcialidad de marzo 2020
Subsidio 2021	\$ 22,312,896.50
	marzo, mayo, junio, julio y parcialidad de dic 2021
Subsidio 2022	\$ 6,366,639.00
	Julio 2022
Total Subsidio	\$ 55,722,137.80

III. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA.

1.- INTRODUCCION

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al congreso y a los ciudadanos.

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 los mismos y sus particularidades, además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2.- AUTORIZACION E HISTORIA



El Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación "José María Morelos" fue creado mediante Decreto de Creación publicado en la 2ª. Sección del Periódico Oficial el día 17 de abril del año 1986.

3.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

El Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación "José María Morelos" fue creado "como una institución educativa, científica y cultural, desconcentrada del Estado y coordinada por la Secretaría de Educación del Estado, cuyo objeto es formar docentes e investigadores de alto nivel en pedagogía, investigación educativa, psicología educativa, educación de adultos, educación especial, así como otras especialidades que llegaren a derivarse de las ciencias de la educación.

Se encuentra registrado ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como Persona Moral no Contribuyente con R.F.C. IMC970522CE1, estando obligados a observar las normas marcadas en el Código Fiscal de la Federación, así como en la Ley del Impuesto sobre la renta, pero sin obligación de pago, con excepción de las retenciones realizadas a los trabajadores y profesionistas que prestan sus servicios en este Instituto.

4.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

La ley de Contabilidad Gubernamental, el Decreto de reforma en su artículo 68, segundo párrafo del 18 de julio de 2016.

El sistema contable utilizado está conformado por un conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos alineados a la "Metodología para la emisión de Información Financiera" emitida por el CONAC y tiene como destino captar, evaluar, registrar, clasificar, informar e interpretar, las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad que realiza el IMCED, modifican la situación patrimonial del mismo.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Delegación Administrativa del IMCED aplica el marco conceptual de la Contabilidad Analítica y el Catálogo de Partidas del "Clasificador por objeto del gasto" emitido por el CONAC, a nivel



de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

5.- CARACTERISTICAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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

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

6.- POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

- a. Actualización:



- b. Las relaciones laborales entre el Instituto y sus trabajadores, se rigen por la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo. Las Condiciones Generales de Trabajo de Gobierno del Estado de Michoacán y las minutas firmadas por la Dirección General con el Sindicato.
- c. Reservas:

7.- INFORMACION ADICIONAL

- a. Direcciones:
 - i. Sede central: Calzada Juárez No.1600 Col. Villa Universidad C.P.58060 Morelia Michoacán Tel. (443)316-75-15
 - ii. Sede Pacifico Guacamayas: Av. Circunvalación No.602 Las Guacamayas, Municipio de Lázaro Cárdenas
 - iii. Planteil Zitácuaro: Domicilio conocido, San Felipe de Los Alzatis, Municipio de Zitácuaro. Tel. (715)0156-7012
- b. Pagina web: www.imced.edu.mx

8.- PARTES RELACIONADAS

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

9.- RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas descritas son parte integral de los Estados Financieros del Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación "José María Morelos" al 31 treinta y uno de Julio de 2024 Dos mil veinticuatro.

Por lo tanto y con base a las revisiones y Denuncia Administrativa interpuesta ante la Secretaría de Contraloría, es necesario precisar los efectos presupuestales que para efectos de metas de cumplimiento para las distintas áreas que conforman el Instituto, no podrán ser cubiertas de acuerdo al POA por lo anterior y para establecer con claridad las pólizas a que hacemos referencia, me permito detallarlas generando para ello el contexto que le da sentido a nuestras acciones. Con respecto a los saldos presupuestales y financieros que afectan al análisis de este



Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación

José María Morelos

apartado es necesario precisar las inconsistencias detectadas y denunciadas a través del No. Oficio DG/216/2023 'Denuncia Administrativa por motivo de Pólizas de Egresos extraviadas por Dirección General y Delegación Administrativa del Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación "José María Morelos" .

Por lo anterior y bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

ELABORA

MTRO. MARIO ALBERTO RODRIGUEZ AGUILAR
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE
RECURSOS FINANCIEROS

SUPERVISA

MTRO. ALBERTO SEDEÑO SIMONTES
DELEGADO ADMINISTRATIVO

AUTORIZA

MTRO. JULIETA MENDOZA GUZMÁN
DIRECTORA GENERAL

La presente hoja No. 21 es parte integrante de las notas a los estados financieros del Instituto Michoacano de Ciencias de la Educación al 31 de Diciembre del 2024