

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g, 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y a los postulados básicos de revelación suficiente e importancia relativa, por lo anterior se presentan las siguientes Notas a los Estados Financieros los cuales muestran los resultados de la gestión y el ejercicio presupuestal de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo (UMSNH), del 1 de enero al 30 de junio de 2024, mismos que fueron construidos bajo el rigor técnico y la solidez metodológica que contiene la normativa aplicable, vigentes en la temporalidad de los hechos.

Con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios en la toma de decisiones, se presentan en los tres tipos:

- a) Notas de Gestión Administrativa,
- b) Notas de Desglose, y
- c) Notas de Memoria (Cuentas de Orden).

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Los Estados Financieros de los entes públicos proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, Se informa de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, además incluye las políticas que podrían impactar la toma de decisiones de ejercicios posteriores, elementos que fueron considerados en la elaboración de los estados financieros para mayor comprensión de los mismos y de los principales interesados.

1. Autorización e Historia

Se informa sobre:

a) Fecha de creación del ente público.

La Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, fue fundada mediante decreto número 9 emitido por el C. Gobernador del Estado de Michoacán de Ocampo, Ing. Pascual Ortiz Rubio, con fecha 15 de octubre de 1917. Es una Institución de servicios, descentralizada del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, conforme a su Ley Orgánica vigente, publicada el 3 de febrero de 1986 en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el artículo 4º de su Ley Orgánica se establece que "La Universidad tiene como finalidad esencial servir al pueblo, contribuyendo con su quehacer diario a la formación de hombres calificados en la ciencia, la técnica y la cultura, que eleven cualitativamente los valores y costumbres sociales. Las actividades que realice la Universidad estarán encaminadas a estimular y respetar la libre expresión de las ideas, útiles en la búsqueda de la verdad científica y para impulsar a la excelencia la enseñanza, la investigación, la creación artística y la difusión de la cultura; combatir la ignorancia y sus efectos, las servidumbres, los fanatismos y los prejuicios; crear, proteger y acrecer los bienes y valores del acervo cultural de Michoacán, de México y universales, haciéndolos accesibles a la colectividad; alentar en su vida interna y en su proyección hacia la sociedad, las prácticas democráticas, como forma de convivencia y de superación social; promover la mejoría de las condiciones sociales y económicas que



conduzcan a la distribución equitativa de los bienes materiales y culturales de la nación, y propiciar que la innovación y la tradición se integren en armonía productiva para conseguir una sólida y auténtica independencia cultural y tecnológica".

b) Principales cambios en su estructura.

La autonomía de la UMSNH se deposita en la comunidad universitaria, constituida por sus autoridades, trabajadores académicos, administrativos, alumnos; y su gobierno está formado por:

- I) El Consejo Universitario;
- II) El Rector;
- III) Los Consejos Técnicos de Escuelas, Facultades, Institutos y Unidades Profesionales;
- IV) El Consejo de Investigación Científica;
- V) Los Directores de Escuelas, Facultades, Institutos y Unidades profesionales; y
- VI) La Comisión de Rectoría.

El Consejo Universitario es la autoridad máxima del gobierno de la UMSNH, y está integrado por:

- I) El Rector;
- ||) Los Directores de Escuelas, Facultades, Institutos y Unidades Profesionales;
- III) El titular del Consejo de Investigación Científica;
- IV) Un Consejero Profesor y un Consejero Alumno Propietarios de cada Escuela, Facultad e Institutos;
- V) Un Representante Propietario por cada uno de los sindicatos titulares de los contratos colectivos de trabajo de profesores y trabajadores administrativos;
- VI) Representante Propietario por todas las Casas del Estudiante; y
- VII) Un Representante Propietario de la Sociedad de Exalumnos Nicolaítas con derecho a voz únicamente.

Conforme al artículo 36 del Estatuto Universitario el rectorado tiene un período de 4 años.

Las Dependencias Administrativas que conforman la UMSNH son: Rectoría, Secretaría General, Secretaría Académica, Secretaría Administrativa, Secretaría Particular, Secretaría Auxiliar, Tesorería, Abogado General, Contraloría, Secretaría de Difusión Cultural y Extensión Universitaria, y la Coordinación de Investigación Científica.

El 24 de octubre de 2019 se aprobó por primera vez en la historia de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, el Reglamento Interno y Actualización de la Estructura Organizacional de la Universidad Michoacana de san Nicolás de Hidalgo, que fue publicado en la Gaceta Universitaria el 15 de enero de 2020, con la finalidad de dotar de funciones, atribuciones y responsabilidades a cada una de las áreas que conforman la administración universitaria. Con ello, se dio el inicio a una serie de cambios que permiten llevar a cabo un reordenamiento administrativo de la institución, así como de las actividades que se venían realizando, de tal forma que se haga más eficiente y eficaz el ejercicio de los recursos públicos asignados a la universidad, con estricto apego a lo establecido en la Ley General de



Responsabilidades Administrativas que ahora aplica para todas las personas servidoras públicas universitarias.

2. Panorama Económico y Financiero

Las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo estuvo operando y que influyeron en la toma de decisiones de la administración durante el ejercicio fueron las siguientes:

Con fundamento en el artículo 28, fracción I del Reglamento interno, el H. Consejo Universitario sometió a consideración, el Dictamen de Ajuste al Proyecto de Estimación de Ingresos y Presupuesto de Egresos para el Ejercicio 2024, Considerando el Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero de recursos públicos federales y estatales, y su Anexo de Ejecución para 2024, la estimación de Ingresos Propios para el ejercicio 2024, Como resultado La Comisión Permanente de Presupuesto y Control emitió dictamen número 027/2024.

La Rectora de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo implementa medidas de austeridad como parte de convenios de apoyo financiero de recursos públicos federales y estatales extraordinarios no regularizables celebrados en los ejercicios anteriores y en ejercicio 2024, lo anterior en base a las Disposiciones Generales para la Administración, Ejercicio y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos Universitarios, optimizando la fuente de financiamiento principal, siendo estos los subsidios federales y estatales.

Organización y Objeto Social

Se informa sobre:

a) Objeto Social

Misión

La Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo es una institución pública y laica de educación media superior y superior, heredera del humanismo de Vasco de Quiroga, de los ideales de Miguel Hidalgo, José María Morelos, Melchor Ocampo; y por iniciativa de Pascual Ortiz Rubio, primera universidad autónoma de América, cuya misión es: Contribuir al desarrollo social, económico, político, científico, tecnológico, artístico y cultural de Michoacán, de México y del mundo, formando seres humanos íntegros, competentes y con liderazgo que generen cambio en su entorno, guiados por los valores éticos de nuestra Universidad, mediante programas educativos pertinentes y de calidad; realizando investigación vinculada con las necesidades sociales, que impulse el avance científico, tecnológico y la creación artística; estableciendo actividades que rescaten, conserven, acrecienten y divulguen los valores universales, las prácticas democráticas y el desarrollo sustentable a través de la difusión y extensión universitaria.

de



Visión

La Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, en el 2030, es la Máxima Casa de Estudios en el Estado de Michoacán, pública y moderna, con la oferta educativa de mayor cobertura, reconocida por su calidad y pertinencia social, que forma seres competentes, cultos, participativos, con vocación democrática, honestos y con identidad nicolaíta, capaces para resolver la problemática de su entorno y dar mecanismos de solución a la misma.

Los programas educativos de todos los niveles que oferta y la investigación científica, son reconocidos local, nacional e internacionalmente por sus aportaciones a las diversas áreas del conocimiento y a la solución sustentable de problemas sociales, en estrecha vinculación con su entorno social, lo que permite un intenso intercambio científico, cultural y artístico, así como una gran movilidad de la comunidad universitaria.

Las nuevas tecnologías de la información y comunicación nos colocan como una universidad de vanguardia y moderna, lo que proporciona a nuestro modelo educativo ventajas competitivas y comparativas frente a otras universidades del país, y nos permite cubrir de mejor manera el territorio estatal a través de distintas modalidades de educación.

Las actividades de investigación y extensión proporcionan asesorías y servicios orientados a satisfacer necesidades concretas de los grupos sociales, gubernamentales y sistemas productivos, mientras los programas de difusión cultural llegan a la sociedad mediante las diversas manifestaciones de las ciencias, las artes y la cultura, promoviendo el desarrollo de los individuos y los grupos sociales en armonía con el entorno.

La gestión institucional se caracteriza por ser totalmente transparente, generando una cultura de rendición de cuentas ante la comunidad nicolaíta y la sociedad michoacana, con un eficiente manejo de los recursos públicos que utiliza.

b) Principal Actividad

Proporcionar educación media-superior y superior en sus diversos niveles y modalidades, investigación científica, difusión de la cultura y la extensión universitaria.

c) Ejercicio Fiscal

El Ejercicio fiscal es el correspondiente al año 2024.

d) Régimen Jurídico

La Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo es un organismo autónomo que cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio y tiene derecho a organizarse academica y administrativamente como lo estime conveniente, pero siempre observando los lineamientos jurídicos que la rigen y que entre otros son:



El artículo 3º de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su fracción VII que dispone:

"Las universidades y las demás instituciones de educación superior a las que la ley otorgue autonomía, tendrán la facultad y la responsabilidad de gobernarse a sí mismas; realizarán sus fines de educar, investigar y difundir la cultura de acuerdo con los principios de este artículo, respetando la libertad de cátedra e investigación y de libre examen y discusión de las ideas; determinarán sus planes y programas; fijarán los términos de ingreso, promoción y permanencia de su personal académico; y administrarán su patrimonio. Las relaciones laborales, tanto del personal académico como del administrativo, se normarán por el apartado A del artículo 123 de esta Constitución, en los términos y con las modalidades que establezca la Ley Federal del Trabajo conforme a las características propias de un trabajo especial, de manera que concuerden con la autonomía, la libertad de cátedra e investigación y los fines de las instituciones a que esta fracción se refiere".

Ley Orgánica de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo promulgada el 30 de abril de 1986 y publicada en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán el día 3 de febrero del mismo año y reformada según publicación del día 18 de septiembre de 1986 en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán. Adicionalmente, cuenta la Universidad con un bagaje importante de disposiciones normativas, entre las que destacan para efecto de las presentes notas, las siguientes:

- 1) Estatuto Universitario.
- II) Reglamento Interno y Actualización de la Estructura Organizacional de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo.
- III) Reglamento interno del H. Consejo Universitario.
- IV) Reglamento del Departamento del Patrimonio Universitario.
- V) Reglamentos de incorporación de escuelas, general de la división de bachillerato, general de inscripciones, de becas para alumnos, general de exámenes, general del personal académico, del programa de la carrera docente, entre otros. Lineamientos para la integración de los Consejos Técnicos y la elección de sus miembros.
- VI) Manuales de Organización y Procedimientos de las dependencias académicas, dependencias y unidades administrativas.

e) Consideraciones fiscales del ente.

La Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo fue inscrita en el Registro Federal de Contribuyentes con fecha 1 de enero de 1930, teniendo a la fecha las siguientes obligaciones fiscales:

Respecto a los ingresos por subsidio federal y estatal que percibe la institución, y que son su principal fuente de ingreso, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 79 y 86 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, pero sí está obligada a retener y enterar este impuesto cuando realice pagos a terceros (sueldos, honorarios profesionales, arrendamientos, etc.), y a presentar las declaraciones mensuales correspondientes por dichas retenciones en términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. La



Universidad tiene la obligación de expedir y recabar comprobantes fiscales por las operaciones que se realicen y se tenga la obligación de ello.

Los ingresos que percibe la institución mediante subsidios federales y estatales, no son gravables para efectos del Impuesto al Valor Agregado, pero si los ingresos que, en su caso, perciba por otros conceptos como el arrendamiento de los bienes muebles o inmuebles que integran su patrimonio, por los cuales sería contribuyente esporádico de este gravamen; así mismo aceptar su traslado en los diversos pagos que realiza a terceros en base a lo dispuesto por los artículos 1 y 3 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

De igual forma, la Universidad tiene la obligación de cumplir con el pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón, ante la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; y realiza pagos de cuotas de seguridad social ante el Instituto Mexicano del Seguro Social.

f) Estructura organizacional básica.

La estructura organizacional se encuentra publicada y se puede consultar en la página de Internet de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, la misma fue actualizada a partir de la publicación del Reglamento Interno y Actualización de la Estructura Organizacional de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo.

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

Durante el trimestre, se registraron fideicomisos mismos que se encuentran implícitos en la cuenta de activo denominada fondos con afectación específica.

3. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informa sobre:

 a) Los Estados Financieros se elaboran con base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las operaciones se realiza en base al momento contable del devengado.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, tales como el costo histórico, valor de realización, valor razonable y valor de recuperación y el criterio empleado es con base en los acuerdos y lineamientos emitidos el CONAC.



- c) La información financiera se genera considerando los Postulados básicos de Sustancia Económica, Ente Público, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, registro e Integración Presupuestaria, Consolidación de la Información Financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.
- d) La Normatividad Supletoria que se considera para la generación de información financiera es la normativa emitida por el Consejo Estatal de Armonización Contable, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional de Michoacán de Ocampo y los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- e) Durante la implementación de la base del momento contable del devengado de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se expone lo siguiente:

En ejercicios anteriores al 2015, los estados financieros fueron preparados de acuerdo con las bases contables utilizadas por la Tesorería de la UMSNH, conforme a la contabilidad de fondos y la normativa administrativa interna aplicable a través del Sistema de Contabilidad SIIA SHAKE.

A partir del 1 de enero de 2015 para dar cumplimiento a Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se utiliza el Sistema Integral de Información Administrativa de la UMSNH (SIIA WEB), para la generación de la información contable y presupuestal, en apego a las disposiciones emitidas para tal efecto. Así mismo, dicho sistema está en constantes adecuaciones y modificaciones con el objeto de avanzar en la implementación de las disposiciones y normativas en el proceso de armonización contable.

4. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) Actualización. A la fecha no se han utilizado métodos de actualización para el Activo, Pasivo y Hacienda Pública y/o Patrimonio.
- b) Operaciones en el Extranjero. Se realizaron registros contables por concepto de adquisición de materiales.
- c) Método de valuación de la Inversión en Acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociados. No se realizaron registros durante el ejercicio.
- d) Método de valuación de Inventarios. El método de valuación de almacén respecto a los materiales y suministros de consumo se valúan con el método de valoración por identificación específica, donde cada unidad queda en el inventario individualmente identificada en términos monetarios.
- e) Beneficios a empleados: Respecto a la reserva actuarial se cuenta con un estudio actuarial número C23-0036-1 con corte al 31 de diciembre de 2022, a partir de la reforma al Sistemayde Jubilaciones y Pensiones consensada con los Sindicatos titulares de los Contratos Colectivos de Trabajo.



- f) Provisiones: No se realizaron registros durante el ejercicio.
- g) Reservas: No se realizaron registros durante el ejercicio.
- h) No se generaron cambios en políticas contables, sin embargo, se realizaron correcciones durante el ejercicio.
- i) Reclasificaciones. Las reclasificaciones realizadas durante el ejercicio se reflejan en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.
- j) Depuración y Cancelación de Saldos. Durante el ejercicio se realizan procedimientos de revisión para depuración de las cuentas de activo y pasivo, con la finalidad de realizar la depuración y/o cancelación de saldos, se utilizó la cuenta de Cambios por Errores Contables para las reclasificaciones realizadas a la fecha de presentación.

5. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

- a) No se tienen activos en moneda extranjera;
- b) No se reflejaron adeudos por operaciones en moneda extranjera;
- c) La posición financiera no se genera en moneda extranjera;
- d) No es aplicable un tipo cambio ya que las operaciones se realizan en moneda nacional; así mismo,
- e) Los registros operativos se realizan en moneda nacional.

6. Reporte Analítico del Activo

a) La Vida útil, porcentajes de depreciación, deterioro o amortización de activos es lo que se señala en la siguiente tabla:



Concepto	Años de vida útil	% de Depreciación anual
Mobiliario y Equipo de Administración		
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	10	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.33
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.33
Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.33
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5	20
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
Equipo de Transporte		
Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
Otros Equipos	10	10

Fuente: Parámetros de Estimación de Vida Útil emitidos el por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 15 de agosto de 2012.

- b) No se generaron cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) No se registraron gastos capitalizados durante el ejercicio.
- d) Los registros operativos de los intereses por inversiones financieras no reflejan riesgos durante el trimestre.
- e) No se reflejan valores activados de bienes construidos durante el ejercicio.
- f) Durante el trimestre no se registraron circunstancias de carácter significativo que podrían afectar los activos, mismas que se reflejan en la cuenta de valores en garantía en el rubro de otros activos circulantes.
- g) No se registraron operaciones, procedimientos o implicaciones que hayan afectado los activos.
- h) La UMSNH administra sus activos mediante las Unidades Programáticas, maximizando el patrimonio.

No se reflejaron variaciones en los activos por concepto de:

- a) Inversiones en valores;
- b) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario indirecto;



- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria;
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria;
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo.

7. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

De conformidad al Acuerdo que reforma los Lineamientos que deberán observar los Entes Públicos, se registran los Fideicomisos y se encuentran implícitos en la cuenta de activo denominada fondos con afectación específica.

8. Reporte de la Recaudación

Los ingresos devengados y recaudados en el ejercicio, se presentan en la información presupuestaria de los estados financieros.

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

La UMSNH, no contrajo deuda durante el ejercicio.

10. Calificaciones otorgadas

Al no reflejarse deuda durante el trimestre, no se requirió tener calificaciones otorgadas.

11. Proceso de Mejora

Se informa de:

a) Principales Políticas de control interno.

Se continúa con la adopción e implementación de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el CONAC. Así mismo se siguen realizando adecuaciones y modificaciones al Sistema de Contabilidad Gubernamental SIIA Web de la UMSNH para cumplir con las disposiciones legales aplicables.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

La Universidad forma parte de los entes públicos obligados a participar en la evaluación efectuada mediante el Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEVAC), la qual es evaluada por la Auditoria Superior de Michoacán, al Primer Trimestre del ejercicio 2024, se obtuvieron las siguientes evaluaciones:



	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo Resultados SEvAC						
Año	Periodo	Estado	Cumplimiento Inicial	Cumplimiento EFSL Inicial	Cumplimiento Solventación	Cumplimiento EFSL Final	
2024	Periodo 1	Finalizada	100.00%	96.11%	100.00%	100.00%	
2023	Periodo 4	Finalizada	100.00%	79.34%	96.55%	92.78%	
2023	Periodo 3	Finalizada	100.00%	99.22%	100.00%	100.00%	
2023	Periodo 2	Finalizada	100.00%	95.53%	99.82%	95.53%	
2023	Periodo 1	Finalizada	100.00%	0.00%	100.00%	80.00%	

12. Información por Segmentos

El ingreso y el gasto público de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, se basa en los presupuestos formulados y aprobados a nivel de programas sustantivos por cada una de sus Dependencias Académicas, Unidades y Dependencias Administrativas, en los que se establecen objetivos, metas, techos financieros y unidades responsables de su ejecución, derivado de ello, la información es segmentada con base en las clasificaciones presupuestarias del ingreso y el gasto, así como en la estructura de los estados financieros sustentando su segmentación en los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el objetivo de entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Lo anterior debido a la diversidad de las actividades y operaciones que se realizan en dicha Institución Educativa, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja de las diferentes áreas, con el objetivo de mejorar el desempeño y evaluar con precisión los riesgos y beneficios de los resultados y la situación financiera de esta institución educativa.

13. Eventos Posteriores al Cierre

A la fecha en que se presenta la información del ejercicio 2024, no se han concluido las revisiones realizadas por Entes Fiscalizadores correspondientes al ejercicio 2023. En este sentido se han realizado las acciones correspondientes para enterar y entregar información suficiente que justique el gasto federalizado transferido a esta casa de estudios.

14. Partes Relacionadas

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

15. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los Estados Financieros están firmados por los responsables en apego a la normativa vigente



b) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

 Los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos se informan a continuación:

	Ingresos de Gestión					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	mbre de la Cuenta Saldo		Características Significativas		
411	Impuestos	\$	0.00			
412	Cuotas y aportaciones de seguridad social		0.00			
413	Contribuciones de mejora		0.00			
414	Derechos		0.00			
415	Productos		26,687,612.84			
416	Aprovechamientos		0.00			
417	Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios		191,549,946.97	a)		
	Total	\$	218,237,559.81	-		

Características Significativas

a) En el rubro de productos constituye los ingresos derivados del uso y aprovechamiento de bines no Sujetos del a Régimen del Dominio público, con relación a los Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, se realiza el registro de los ingresos propios de la Universidad, constituidos por los ingresos generados por las dependencias universitarias y las aportaciones de alumnos.

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

 De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informan los montos totales en la siguiente tabla:



uticipaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo	Características Significativas		
421	Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones	\$ 15,562,752.18	(
422	Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	2,234,701,816.00	, 1		
	Total	\$ 2,250,264,568,18			

a) Por concepto de aportaciones derivadas de diversos convenios celebrados con instancias federales, estatales y otras instituciones se obtuvieron recursos cuya integración es la siguiente:

	Aportaciones derivadas de convenios				
Cuenta	Nombre de la Cuenta		Saldo		
4213110	Convenios Federales	\$	11,452,440.76		
4213211	Convenios Gobierno del Estado		2,000,000.00		
4213221	Convenios con Municipios		0.00		
4213231	Convenios con otras Instituciones		1,562,442.39		
4213232	Convenios con Fuentes Privadas	1	547,869.03		
	Total	Ş	15,562,752.18		

b) Con base a los convenios suscritos con el Gobierno Federal y Estatal, al 30 de junio de 2024, se obtuvieron los Subsidios siguientes:

Subsidios				
Cuenta	Nombre de la Cuenta		Saldo	
4223011	Subsidio Federal Ordinario	\$	1,399,326,800.00	
4223012	Subsidio Federal Extraordinario		395,028.00	
4223021	Subsidio Estatal Ordinario	1	834,979,988.00	
4223022	Subsidio Estatal Extraordinario		0.00	
	Total	\$	2,234,701,816.00	

El Subsidio Federal y Estatal Ordinarios, se originan del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero correspondiente al ejercicio 2024, celebrado entre la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Michoacán y la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, con el propósito de contribuir al cumplimiento de los servicios educativos y las funciones académicas que realiza la Universidad.

Otros Ingresos y Beneficios.

 De los rubros de Ingresos financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones y Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informa de los montos totales:



	Otros Ingresos y Beneficios			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo		
431	Ingresos financieros	\$ 0.0		
432	Incremento por Variación de Inventarios	0.0		
433	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.0		
434	Disminución del Exceso de Provisiones	0.0		
439	Otros ingresos y beneficios varios	29,256.9		
	Total	\$ 29,256.9		

El saldo de esta cuenta se integra por el concepto Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes.

Gastos y Otras Pérdidas

1. Las cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, se muestran a continuación:

Cuenta	Nombre de la Cuenta		Saldo	Porcentaje respecto al total de gastos	Explicación a las cuentas que representan el 10% o más del total del gasto
51	Gastos de Funcionamiento	\$	1,838,386,287.34	93.47%	
511	Servicios personales		1,617,228,575.76	82.23%	a)
512	Materiales y suministros		101,645,007.56	5.17%	·
513	Servicios generales		119,512,704.02	6.08%	
52	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		112,897,796.26	5.74%	
524	Ayudas sociales		112,897,196.26	5.74%	
528	Donativos		600.00	0.00%	
53	Participaciones y aportaciones		1,346,164.00	0.07%	
533	Convenios	1	1,346,164.00	0.07%	
55	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	1	14,201,588.76	0.72%	
551	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		14,186,346.62	0.72%	
559	Otros gastos		15,242.14	0.00%	
	Total	5	1,966,831,836,36	100.00%	

a) La Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo cuenta con una plantilla de personal aproximada de 9 mil servidores entre activos y jubilados, necesaria para estar en condiciones de proporcionar los servicios educativos a una población estudiantil de 53,236, matricula total actual reportada en el informe DGSUI-SEP y fecha de corte al 30 de Marzo de 2024, presentado por la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior, (AMOCVIES). Se considera una variación global de la matrícula de 3.30% con relación ejercicio 2023.

II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo



Efectivo y Equivalentes

1. Al 30 de junio de 2024, el saldo del efectivo, bancos, inversiones temporales y fondos con afectación específica asciende a \$ 825,456,902.11, cuya integración se presenta a continuación:

	Efectivo y Equivalentes				
Cuenta	Nombre de la Cuenta		Saldo		
1111	Efectivo	\$	3,916,417.97		
1112	Bancos/tesorería		713,374,412.52		
1114	Inversiones temporales (hasta 3 meses)	1	74,779,128.22		
1115	Fondos con afectación especifica		32,916,319.89		
1116	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		470,623.51		
	Total	\$	825,456,902.11		

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

- 2. El saldo al 30 de junio de 2024, de los Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes, se integra de las cuentas por cobrar a corto plazo, los deudores diversos por cobrar a corto plazo, los ingresos por recuperar a corto plazo, los deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo, y los otros derechos a recibir efectivo y equivalentes.
- 3. La agrupación de las cuentas que integran los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes es la siguiente:

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo		
1122	Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 18,163,496.15		
1123	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	537,421,371.25		
1124	Ingresos por recuperar a corto plazo	827,168.94		
1125	Deudores por anticipos de la tesorería a corto plazo	30,911,688.66		
1129	Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	0.00		
,	Total	\$ 587,323,725.00		

Las cuentas por cobrar a corto plazo representan el 3.09% en razón al monto total de los derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo. El saldo de la cuenta de deudores diversos por cobrar a corto plazo, representa el 91.5% en razón al monto total de los derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo y corresponde principalmente a las validaciones por reintegros y cobros.

Inventarios

4. La Universidad no realiza procesos de transformación y/o elaboración de bienes.

Almacenes

5. El saldo de la cuenta de Almacén, corresponde a las existencias de materiales de consumo al 30 de junio de 2024, tales como materiales y útiles de oficina, material

15



de limpieza y utensilios para el servicio de alimentación, como se muestra en el siguiente resumen:

	Almacenes			
Cuenta	Nombre de la Cuenta		Saldo	
1151101	Materiales y útiles de oficina	\$	650,442.09	
1151106	Material de limpieza		94,939.95	
1151203	Utensilios para el servicio de alimentación	,	12,027.00	
	Total	\$	757,409.04	

La técnica de valuación del Almacén corresponde al método de valoración por identificación específica, donde cada unidad queda en el inventario individualmente identificada en términos monetarios, lo cual es conveniente porque facilita su control.

Inversiones Financieras

- 6. La cuenta contable de inversiones financieras a largo plazo no tuvo registros durante el trimestre.
- 7. Las cuentas de participaciones y aportaciones de capital, no tuvieron registros durante el trimestre.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Se informa de manera agrupada de las cuentas de bienes muebles e inmuebles, monto de la depreciación, método de depreciación, tasas aplicadas y criterios de aplicación de los mismos. La agrupación de los saldos que presentan las cuentas de los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, al 30 de junio de 2024 son los siguientes:

Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en Proceso					
Cuenta	Nombre de la Cuenta		Saldo		
1231	Terrenos	\$	5,218,634.00		
1233	Edificios no habitacionales		503,055,291.75		
1236	Construcciones en proceso en bienes propios		425,499,639.12		
	Total	\$	933,773,564.87		

La agrupación del saldo que presenta el rubro de los Bienes Muebles al 30 de junio de 2024 es el siguiente:

Bienes Muebles				
Cuenta	Cuenta Nombre de la Cuenta		Saldo	
1241	Mobiliario y equipo de administración	\$	679,250,098.42	
1242	Mobiliario y equipo educacional y recreativo		159,767,477.00	
1243	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1	744,192,418.81	
1244	Equipo de transporte	-	63,028,171.02	
1246	Maquinaria, otros equipos y herramientas	1	75,087,914.09	
1247	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		63,211,368.65	
1248	Activos biológicos		86,100.00	
	Total	\$	1,784,623,547.99	



9. Se informa de manera agrupada de los activos intangibles y diferidos en el siguiente resumen:

	Activos Intangibles					
Cuenta	Nombre de la Cuenta		Saldo			
1251	Software	\$	23,582,646.44			
1252	Patentes, marcas y derechos		52,249.00			
1254	Licencias		60,046,802.82			
	Total	\$	83,681,698.26			

No se registraron Activos Diferidos durante el ejercicio.

La depreciación y amortización de bienes, método, tasas aplicadas y criterios de aplicación se informa a continuación:

Al 30 de junio de la presente anualidad, se depreciaron y amortizaron los bienes adquiridos durante los años 2019 a 2023 y lo correspondiente al ejercicio 2024. El método de depreciación de los bienes que se aplicó es el de Línea Recta, con base en la vida útil estimada de los activos, considerando las tasas aplicadas y criterios de aplicación conforme al lineamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 15 de agosto de 2012 denominado Parámetros de Estimación de Vida Útil, conforme al siguiente resumen:

Parámetros de Estimación de Vida Útil					
Concepto	Años de vida útil	% de Depreciación anual			
Mobiliario y Equipo de Administración					
Muebles de Oficina y Estantería	10	10			
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	10	10			
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.33			
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10			
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo					
Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.33			
Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.33			
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5	20			
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio					
Equipo Médico y de Laboratorio	5	20			
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20			
Equipo de Transporte					
Automóviles y Equipo Terrestre	5	20			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas					



Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10	
Maquinaria y Equipo Industrial	10	10	
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10	
Otros Equipos	10	10	

Respecto a la amortización de bienes, al 30 de junio de 2024 se realizó la amortización de Software y Licencias Informáticas e Intelectuales, aplicando un porcentaje de amortización anual del 33.33%.

La agrupación del saldo que presenta el rubro de la Depreciación Acumulada de Bienes al 30 de junio de 2024 es el siguiente:

	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes					
Cuenta	Nombre de la Cuenta		Saldo			
12631	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de administración	\$	46,694,844.72			
12632	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de educación y recreativo		5,642,830.78			
12633	Depreciación acumulada de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1	34,700,274.76			
12634	Depreciación acumulada de equipo de transporte		3,202,143.29			
12636	Depreciación acumulada de maquinaria, otros equipos y herramientas		1,372,507.22			
12651	Amortización acumulada de software		2,505,280.69			
12652	Amortización acumulada de licencias informáticas e intelectuales		2,908,300.68			
	Total	\$	97,026,182.14			

Estimaciones y Deterioros

10. Las estimaciones por pérdida o deterioro de cuentas incobrables, estimación de inventarios y deterioro de activos biológicos no tuvieron movimientos durante el trimestre.

Otros Activos

11. Las cuentas contables de otros activos circulantes y no circulantes, se informan a continuación:

La agrupación del saldo que presenta el rubro de Otros Activos Circulantes al 30 de junio de 2024 es el siguiente:

	Otros Activos Circulantes	
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo
1191	Valores en Garantía	\$ 1,075,464.42
1	Total	\$ 1,075,464.42

Se informa de los Valores en Garantía, debido a que podrían afectar los Activos, y se refieren a la fianza en garantía que se deriva de un procedimiento que enfrenta la Universidad ante el Instituto Mexicano del Seguro Social.

La cuenta contable de Otros Activos no Circulantes, no registró movimientos durante el ejercicio.



Pasivo

Cuentas y Documentos por pagar

1. Se informa de la relación de cuentas y documentos por pagar en las siguientes tablas:

El saldo de Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 30 de junio de 2024, corresponde a la siguiente integración:

	Cuentas por Pagar a Corto Plazo					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo				
2111	Servicios personales por pagar a corto plazo	\$ 141,324,496.52				
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	268,004,523.81				
2115	Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	115,417,900.00				
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	157,058,299.28				
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	18,767,094.41				
	Total	\$ 700,572,314.02				

El saldo de Documentos por Pagar a Corto Plazo al 30 de junio de 2024, corresponde a la siguiente integración:

	Documentos por Pagar a Corto Plazo	
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo
2129	Otros Documentos por pagar a corto plazo	\$ 2,370,595.73
	Total	\$ 2,370,595.73

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

2. La Universidad no tienen registrados Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o Garantía.

Pasivos Diferidos

3. No se registraron Pasivos Diferidos durante el trimestre.

Provisiones

4. No se tienen provisiones en el ejercicio.

Otros Pasivos

5. De las cuentas de otros pasivos, solo se cuenta con Pasivos a Corto Plazo.



Otros Pasivos a Corto Plazo					
Cuenta	Nombre de la Cuenta		Saldo		
21911	Ingresos propios por clasificar	\$	3,891,811.69		
21912	Ingresos generados por clasificar		0.00		
21913	Valores en proceso de identificación		21,738,113.21		
21914	Depósitos no identificados	1	5,999,453.06		
21920	Recaudación por participar		467,172,768.33		
21990	Otros pasivos circulantes		189,380,090.83		
21770	Total	\$	688,182,237.12		

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Modificaciones al Patrimonio Contribuido:

	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido							
Cuenta	Nombre de la Cuenta		aldo inicial del ejercicio 2024		Saldo final al 30/06/2024		Variación (+) (-)	
311 312 313	Aportaciones Donaciones de Capital Actualización de la Hacienda Pública	\$	1,240,810.78 420,735,722.36 0.00		1,240,810.78 420,735,722.36 0.00		0.00 0.00 0.00	
	Total	\$	421,976,533.14	\$	421,976,533.14	\$	0.00	

2. Modificaciones al Patrimonio Generado:

	Hacienda Pública/Patrimonio Generado								
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo inicial del ejercicio 2024	Saldo final al Variación 30/06/2024 (+) (-)		Referencia				
321	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 0.00	\$ 501,699,548.53	\$ 501,699,548.53	a)				
322 323	Resultado de ejercicios anteriores Revalúos	1,808,551,147.21 0.00	1,801,778,479.77 0.00	-6,772,667.44 0.00	b)				
325	Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-5,215,064.72	-3,503,154.10	1,711,910.62					
	Total	\$ 1,803,336,082.49	\$ 2,299,974,874.20	\$ 496,638,791.71					

- a) La variación en el Resultado del Ejercicio corresponde a la diferencia entre los ingresos y gastos de las cuentas contables durante el período del 01 de enero al 30 de junio de 2024.
- b) En el Saldo Inicial de Resultado de Ejercicios Anteriores, incluye el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del ejercicio 2023.

El resumen de las variaciones al Patrimonio es el siguiente:

	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido							
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo inicial del ejercicio 2024	Saldo final al 30/06/2024		Variación (+)(-)			
	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Hacienda Pública/Patrimonio Generado	\$ 421,976,533.14 1,803,336,082.49			0.00 496,638,791.71			
520	Total	\$ 2,225,312,615.63	\$ 2,721,951,407.34	\$	496 638,791.71			



IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es el siguiente:

	Efectivo y Equivalentes		
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo al 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023
1111	Efectivo	\$ 3,916,417.97	\$ 4,080,530.80
1112	Bancos/Tesorería	713,374,412.52	239,986,879.69
1113	Bancos Dependencias	0.00	0.00
1114	Inversiones Temporales (hasta 3 Meses)	74,779,128.22	81,225,310.04
1115	Fondos con afectación Especifica	32,916,319.89	31,156,574.73
1116	Depósitos de fondos de terceros y otros	470,623.51	470,623.51
	Total	\$ 825,456,902.11	\$ 356,919,918.77

2. Las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación son las siguientes:

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas			
Concepto	Del 01/01/2024 al 30/06/2024	Del 01/01/2023 al 31/12/2023	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 11,062,317.59	\$ 7,996,184.96	
Terrenos	0.00	0.00	
Viviendas	0.00		
Edificios no Habitacionales	0.00		
Infraestructura	0.00		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0.00	0.00	
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	11,062,317.59		
Otros Bienes Inmuebles	0.00		
Bienes Muebles	18,223,201.04	23,411,678.61	
Mobiliario y Equipo de Administración	4,421,372.57		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,933,636.13	1,676,781.58	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,465,751.96	4,215,471.44	
Vehículos y Equipo de Transporte	7,385,989.26	38,490.00	
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	0.00	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	16,451.12	231,216.60	
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.00	0.00	
Activos Biológicos	0.00	0.00	
Otras Inversiones	616,611.75	490,762.84	
Total	\$ 29,902,130.38	\$ 31,898,626.41	



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

Conciliación de Flujos de Efectivo Netos				
Concepto	Saldo al 30/06/2024		Saldo al 31/12/2023	
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$ 501,699,548.53	\$	54,869,881.55	
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	14,186,346.62		24,974,135.89	
Depreciación	13,843,956.82		24,309,675.33	
Amortización	342,389.80		664,460.56	
Incrementos en las provisiones	0.00		0.00	
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00		0.00	
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0.00		0.00	
Incremento en cuentas por cobrar	0.00	,	0.00	
Partidas extraordinarias	0.00		0.00	
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ 515,885,895.15	Ş	79,844,017.44	

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

El ingreso presupuestario al 30 de junio de 2024 asciende a \$ 2,468,502,127.99 y los ingresos contables ascienden a \$ 2,468,531,384.89, tal como se revela en la conciliación siguiente:

Del 01 de enero al 30 de junio de 2024 (Cifras en Pesos)		
Concepto		2024
Total de Ingresos Presupuestarios	\$	2,468,502,127.9
Más Ingresos Contables No Presupuestarios	\$	29,256.90
Ingresos Financieros		0.00
Incremento de Variación de Inventarios		0.0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	1	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	1	0.00 29,256.90
Otros Ingresos y Beneficios Varios		29,236.90
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios		0.00
Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		0.0
Aprovechamientos Patrimoniales		0.0
Ingresos Derivados de Financiamientos		0.0
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables		0.00
4. Total De Ingresos Contables	\$	2,468,5 <mark>8</mark> 1,384.8



1. El egreso presupuestario al 30 de junio de 2024 asciende a \$ 1,982,532,377.98 y los egresos contables ascienden a \$ 1,966,831,836.36, tal como se revela en la conciliación siguiente:

Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 01 de enero al 30 de junio de 2024 (Cifras en Pesos)		
Concepto	2024	
Total De Egresos Presupuestarios	\$ 1,982,532,377.98	
Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$ 29,902,130.38	
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00	
Materiales y Suministros	0.00	
Mobiliario y Equipo de Administración	4,421,372.57	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,933,636.13	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,465,751.96	
Vehículos y Equipo de Transporte	7,385,989.26	
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	16,451.12	
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	0.00	
Activos Biológicos	0.00	
Bienes Inmuebles	0.00	
Activos Intangibles	616,611.75	
Obra Pública en Bienes Propios	11,062,317.59	
Obra Publica en Bienes de Dominio Publico	0.00	
Acciones y Participaciones de Capital	0.00	
Compra de Títulos y Valores	0.00	
Concesión de Prestamos	0.00	
Inversiones En Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00	
Amortización de la Deuda	0.00	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
Más Gastos Contables No Presupuestales	14,201,588.76	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	14,186,346.62	
Provisiones	0.00	
Disminución de Inventarios	0.00	
Otros Gastos	0.24	
Inversión Pública No Capitalizable	0.00	
Materiales y Suministros (Consumos)	0.00	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	15,241.90	
Total De Egresos Contables	\$ 1,966,831,836.36	



c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el Estado de Situación Financiera de la Universidad, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

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

Cuentas de Orden Contables:

Valores

Se informa de manera agrupada el saldo de los valores del 01 de enero al 30 de junio de 2024, en la siguiente tabla:

	Valores	
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto
711	Valores en Custodia	\$ 15,876,291,926.33
712	Custodia de Valores	15,876,291,926.33

El registro de las cuentas de valores corresponde a los movimientos que tiene origen en la afectación contable de los diferentes tipos de fondos, identificando con ello, el ingreso y egresos en cada fondo de afectación específica.

Emisión de Obligaciones

La UMSNH no tiene Emisión de Obligaciones a registrar.

Avales y Garantías.

La UMSNH no tiene Avales y Garantías a registrar.

Juicios

Al momento de emitir los estados financieros la UMSNH cuenta con 30 laudos pendientes de ejecutar en contra, al periodo en que se presentan los estados financieros, los cuales se encuentran en un estado procesal con la Autoridad Laboral.

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

La UMSNH no tiene Inversión Mediante Proyecto para Prestación de Servicios y Similares (PPS).

Se informa de las siguientes obligaciones contingentes:

Con base en la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los Empleados", emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF), en la que se estipula la valuación de los pasivos laborales, así mismo que los pasivos y gastos por concepto de obligaciones laborales en tema de régimen de seguridad social, tales como las primas de



antigüedad y pensiones, entre otras, se registren con base en métodos actuariales en el tiempo de empleo activo del personal.

Es decir, los pasivos laborales contingentes se convierten en obligaciones que en algún momento serán exigibles por parte de los trabajadores, sin embargo, normalmente no se reconocen, lo cual representa un costo oculto que en un futuro podría afectar los resultados y la situación financiera.

Por lo tanto, para el reconocimiento de un pasivo laboral contingente es necesario elaborar un estudio actuarial para determinar el costo real que genera cada prestación.

La evaluación actuarial se apega a los requerimientos de la Auditoría Superior de la Federación, a los lineamientos establecidos por la Secretaría de Educación Pública, así como a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, respecto al señalamiento del registro de los pasivos contingentes.

Derivado de lo anterior, para la actualización del esquema de pensiones, en materia de seguridad social, la Universidad contrató al despacho denominado Valuaciones Actuariales del Norte, S.C., quien evaluó en ejercicio anteriores y en la presente anualidad, las prestaciones del personal administrativo, de confianza, docentes y Personal Jubilado esto derivado de las prestaciones contractuales señaladas a continuación:

Personal Administrativo y de Confianza	Personal Docente		
Salario Tabulador	Salario Tabulador		
Salario Integrado	Salario Integrado		
Salario Regulador	Salario Integrado		
Prima de Antigüedad	Salario Regulador		
Incremento a pensiones	Prima de Antigüedad		
Aguinaldo	Incremento a pensiones		
Canasta navideña	Aguinaldo		
Despensa	Canasta navideña		
Útiles Escolares	Material Didáctico		
Cuotas y Aportaciones	Despensa		
Complementariedad	Ayuda Habitacional		
Pensión por Jubilación	Bono Especial		
Pensión por Invalidez	Apoyo Familiar		
Pensión por Incapacidad	Cuotas y Aportaciones		
	Complementariedad		
	Pensión por Jubilación		
	Pensión por Invalidez		
Pagos Únicos:	Pagos Únicos:		
Prima de Antigüedad por renuncia	Prima de Antigüedad por renuncia		
Pago por defunción	Prima de antigüedad por defunción		
Seguro de Vida	Seguro de Vida		
Gratificación por Antigüedad Indemnización por despido justificado			
Indemnización por invalidez			
Indemnización por despido Indemnización por despido			
Prima de antigüedad LFT	Prima de antigüedad LFT		
	Indemnización por pensión		
	Pago de marcha		
	Bono de permanencia		

25



El despacho denominado Valuaciones Actuariales del Norte, realizó la evaluación actuarial bajo los términos de hipótesis y metodología sugeridas por la SEP, ANUIES y CUPIA. Adicionalmente elaboró un cálculo actuarial mediante el método de primas óptimas de Liquidez (POL) tanto nivelada como escalonada. Dicha evaluación es una valiosa herramienta de análisis para la toma de decisiones en materia de pensiones.

El cálculo actuarial es la única técnica que determina el costo actual y futuro de las pensiones y prestaciones contingentes, proporcionando una amplia información que deberá considerarse como fundamental para definir el rumbo del Esquema de Seguridad Social.

El estudio actuarial realizado al 14 de septiembre de 2023, considera dos posibles escenarios con una tasa de 2% y el 3%, según los datos al 31 de diciembre de 2022, se concluye que la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo deberá tener una provisión global por las cantidades que se muestran en el siguiente resumen ejecutivo del estudio actuarial:

Valor Presente de las Obligaciones		
Concepto	Escenario 2.00%	Escenario 3.00%
Pensiones en curso de pago	11,501,360,412.05	10,562,938,812.00
Generación Actual 1. Servicios Pasados	19,977,375,192.11	16,893,433,958.44
2. Servicios Fasados	10,125,069,000.01	7,931,098,810.65
3. Servicios Totales	30,102,444,192.12	24,824,532,769.09
Nuevas Generaciones	24,655,657,059.25	12,535,081,382.46
Total	66,259,461,663.42	47,922,552,963.55
Maria Pracanto da Cualdas Estruas		
Valor Presente de Sueldos Futuros Personal	Escenario 2.00%	Escenario 3.00%
1 Gradinal	zaconono ziecyo	
Generación Actual	22,010,864,831.01	20,311,187,901.96
Nuevas Generaciones	95,811,961,061.80	60,485,591,289.69
Total	117,822,825,892.81	80,796,779,191.65
Valor Presente de Aportaciones Futuras		
Personal	Escenario 2.00%	Escenario 3.00%
Activos		
1. Generación Actual	52,147,385.40	45,296,261.69
2. Nuevas Generaciones	9,581,196,106.18	6,048,559,128.97
Ingresos adicionales	2/ 072 /02 70	00 / 40 100 0 4
Generación Actual Nuevas Generaciones	26,073,692.70 4,790,598,053.09	22,648,130.84 3,024,279,564.48
Total	14,450,015,237.37	9,140,783,085.98
Déficit / Superávit Actuarial		CONTRACTOR OF THE STREET
Personal	Escenario 2.00%	Escenario 3.00%
Generación Actual	(41,518,206,587.25)	(35,312,150,249.76)
Nuevas Generaciones	(10,283,862,899.98)	(3,462,242,689.01)
Total	(51,802,069,487.23)	(38,774,392,938.77)



Los montos reflejan el impacto de la implementación del Nuevo Sistema de Pensiones de la Universidad, toda vez que las nuevas generaciones están cubiertas bajo este esquema, lo que representa un aumento directo en las obligaciones contingentes por ese concepto.

Respecto al tratamiento contable, el estudio elaborado por el despacho denominado Valuaciones Actuariales del Norte, S.C., señala que el pasivo de prestaciones labores contingentes no se genera al momento de la separación sino durante la vida activa del trabajador, así como dichos costos pueden ser razonablemente estimados por la técnica actuarial, éstos deben contabilizarse durante los períodos que el trabajador prestó sus servicios y no al momento de presentarse la reclamación, afectando los resultados del ejercicio; es importante precisar que el no reconocer oportunamente el pasivo generado por estas prestaciones, coloca a la universidad en un proceso de descapitalización.

Se informa con base en datos Proporcionados por el Despacho del Abogado General, existen laudos judiciales en diferentes etapas administrativas pendientes de ejecutar en contra la UMSNH, con probabilidad de existencia de obligación, cuya condena estimada al 30 de junio de 2024 representa un valor de \$ 5,521,128.58

Es importante aclarar que los cálculos realizados son susceptibles de ser madificados atendiendo los criterios que realice la Junta Local de Conciliación y Arbitraje al momento de resolverse, lo cual no puede anticiparse.



Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de ingresos

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos		
Concepto	Saldo al 30/06/2024	
Ley de Ingresos Estimada	\$ 4,263,466,704.34	
Ley de Ingresos por Ejecutar	1,848,476,963.29	
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	53,512,386.94	
Ley de Ingresos Devengada	2,468,502,127,99	
Ley de Ingresos Recaudada	2,459,868,123.88	

Cuentas de egresos

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos		
Concepto	Saldo al 30/06/2024	
Presupuesto de Egresos Aprobado Presupuesto de Egresos por Ejercer Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Presupuesto de Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado Presupuesto de Egresos Ejercido Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 4,263,466,704.34 2,311,105,727.67 48,553,231.73 1,988,142,820.10 1,982,532,377.98 1,982,424,536.93 1,938,001,251.37	

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

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

Dr. David Alejandro Prado Caballero Director de Contabilidad de la UMSNH

C.P. Enrique Eduardo Román Garc Tesorero de la UMSNH

UMSNH