

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2021.

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

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

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- 1110 Efectivo y Equivalentes

1. La Auditoría Superior de Michoacán, percibe Ingresos Propios por los conceptos de Sanciones Pecunarias y Productos financieros, los cuales son depositados a la cuenta bancaria correspondiente.

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

Concepto	2021	2020
EFFECTIVO	\$ 10,000.00	\$.00
BANCOS/TESORERÍA	\$ 2,575,779.25	\$ 718,696.16
INVERSIONES TEMPORALES	\$ 87,709.44	\$ 2,551,054.88
Suma \$	2,673,488.69 \$	3,269,751.04

1112 Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACÁN, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
AFIRME 3656	\$ 2,415,453.51
AFIRME 3982	\$ 6,042.88
AFIRME 3885	\$ 149,055.37
AFIRME 2390	\$ 4,233.84
AFIRME 4911	\$ 993.04
BANREGIO 013	\$.61
Suma \$	2,575,779.25

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Montado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre-Abelláneda
Auditor Superior de Michoacán

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2021.

1121 Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACÁN, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
AFIRME 3885	\$.00
AFIRME 3982	\$.00
BANREGIO 015	\$ 87,709.44
Suma	\$ 87,709.44

- 1120 Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2. En este periodo la Auditoría Superior de Michoacán representa un saldo en la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo de \$4,000.00, correspondiente a un pago de nómina, mismo que será pagado en cuanto llegue el recurso del programa.

Concepto	2020	2019
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$.00	\$.00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 695,966.22	\$.00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$.30	\$.00
Suma \$	695,966.52 \$	-

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2021	2021%
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0.00	0.0%
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	695,966.22	100%
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	0.30	0.0%
Suma \$	695,966.52	100%

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2021.

1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.
Por cantidad de : \$ 695,966.22

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE	ANTIGÜEDAD
1123-01-001	Arellano Corona Heriberto	\$ 3,370.00	31/01/2021
1123-01-002	Alcantar Chavez José Gilberto	\$ 830.40	31/08/2020
1123-02-001	Barajas Gutierrez Atliano Eduardo	\$ 11,598.53	31/12/2020
1123-02-002	Barriga Menchaca José Alejandro	\$ 14,536.00	31/12/2020
1123-02-009	Bravo Pantoja Marco Antonio	\$ 30,000.00	31/01/2021
1123-03-001	Cárdenas Jaimes Rubí	\$ 2,087.40	31/01/2020
1123-03-004	Chora Chanure Uriel Servando	\$ 159.94	31/08/2020
1123-03-011	Corona Ruiz Marco Antonio	\$ 2,755.00	30/09/2020
1123-03-013	Cintora Tapia María Teresa	\$ 701.99	30/09/2020
1123-03-019	Campos Diaz Luz del Rosario	\$ 11,152.59	31/10/2020
1123-06-004	Flores Rosas J. Jesus	\$ 1,075.00	30/09/2020
1123-07-004	Gutierrez Ramirez Diana	\$ 120,000.00	31/12/2020
1123-07-005	García Valdés Roberto	\$ 1,089.44	31/08/2020
1123-08-007	Hernández Ramirez Magali	\$ 1,379.16	31/01/2021
1123-09-001	Ibañez Hernández Daniel	\$ 1,800.00	31/07/2020
1123-09-002	Iteso A.C.	\$ 61,043.38	31/07/2020
1123-10-001	Jimenez Baltazar Sandra Berenise	\$ 120,000.00	31/12/2020
1123-12-001	López Herreón María del Carmen	\$ 7,976.60	28/02/2020
1123-12-002	Lizarraga Aguilar Cesar Joseph	\$ 35,000.00	28/02/2020
1123-12-003	López García Enrique	\$ 940.97	31/07/2020
1123-12-011	López Gonzalez Alejandro	\$ 2,184.10	31/01/2021
1123-12-012	López Sánchez Eurídice	\$ 587.40	31/01/2021
1123-13-003	Macías Caballero José	\$ 348.00	31/07/2020
1123-13-004	Martínez Villalobos Gustavo Omar	\$ 1,390.00	31/07/2020
1123-13-006	Macías Castañeda Fatima Gabriela	\$ 1,040.00	30/09/2020
1123-13-008	Mora Rangel José Zaid	\$ 180.00	31/08/2020
1123-13-013	Medina Villaseñor Blanca	\$ 1,697.16	31/01/2021
1123-14-001	Nicolas Molinero Marco Antonio	\$ 2,000.00	31/07/2020
1123-14-002	Narciso Pérez Moises	\$ 750.00	31/07/2020
1123-16-001	Ortega Andrade María Asunción	\$ 5,893.35	31/08/2020
1123-16-002	Ortiz Loeza Cynthia Olaya	\$ 822.00	31/08/2020
1123-16-003	Ortiz Herrera María Susana	\$ 4,195.00	31/08/2020
1123-16-004	Orozco Contreras José	\$ 4,150.00	31/08/2020
1123-16-005	Ortiz Rubio Bruno José de Jesús	\$ 576.40	31/01/2020
1123-17-006	Pérez Negrón Ruiz Alejandro	\$ 576.40	31/01/2020
1123-17-007	Palomares Mendez Brenda Liz	\$ 3,276.15	31/01/2020
1123-18-001	Quintero Valois Luis Felipe	\$ 5,579.28	31/01/2020
1123-19-001	Rivera Hernández Jose Manuel	\$ 7,700.00	31/03/2020
1123-19-003	Rodriguez Saucedo Lorenzo Enrique	\$ 1,371.00	31/07/2020
1123-19-010	Reyes durán Cristal	\$ 825.11	31/01/2021

1123-19-011	Rios Villegas Irma	\$	587.40	31/01/2021
1123-20-001	Santana Regalado Rocío	\$	120,000.00	31/08/2020
1123-20-002	Santoyo Rodríguez Miguel Ángel	\$	7,738.56	31/07/2020
1123-20-003	Santana Regalado Rocío	\$	6,797.00	31/07/2020
1123-20-007	Silva Chavez Rafael Efraín	\$	1,672.00	31/08/2020
1123-21-001	Torres García Alfonso	\$	100.00	31/08/2020
1123-21-005	Tapia Silva Silvia Trinidad	\$	1,574.80	31/01/2021
1123-21-008	Torres Campos Ana Lilia	\$	587.40	31/01/2021
1123-23-002	Vázquez Rubio Fahri	\$	6,606.00	31/07/2020
1123-23-006	Villa Aguilar Alfredo	\$	61,742.67	31/12/2020
1123-27-002	Zarate Castillo Anabel	\$	1,543.91	31/03/2020
1123-27-003	Zuñiga Martínez Claudio Cesar	\$	16,973.00	31/07/2020
1123-27-004	Zepeda Marín Arturo	\$	405.73	31/07/2020

1120 Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

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

Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

• Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

3. Se cuenta con un Almacén General para guarda de material de limpieza y materiales y útiles de oficina y productos varios que se requieren para la operación de la Auditoría Superior de Michoacán.

• Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

4. Por lo que se refiere a los Bienes Muebles se realizará la depreciación aplicándose el método de línea recta, según los porcentajes máximos autorizados, tratándose de Activo Fijo por tipo de bien de acuerdo a la Ley del Impuesto sobre la Renta.

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

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abelláneda
Auditor Superior de Michoacán

Concepto	2021	2020
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 4,042,946.94	\$ 4,042,946.94
EQUIPO INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ 13,224.56	\$ 13,224.56
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$.00	\$.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 24,500.00	\$ 24,500.00
Subtotal BIENES MUEBLES \$	4,080,671.50	4,080,671.50
SOFTWARE	\$ 1,320,796.83	\$ 1,320,796.83
LICENCIAS	\$.00	\$.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES \$	1,320,796.83	1,320,796.83
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$.00	\$.00
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	0	0
Suma \$	5,401,468.33	5,401,468.33

Pasivo:

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la facilidad del pago de dichos pasivos.
2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.
3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2021	2020
PASIVO CIRCULANTE	\$ 1,850,237.03	\$ 5,370,353.26
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo \$	1,850,237.03	5,370,353.26

• Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,707,588.36
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 128,760.99
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 13,887.68
Suma PASIVO CIRCULANTE \$	1,850,237.03

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abelláneda
Auditor Superior de Michoacán

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2021.

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal); Prima Vacacional, cuyo importe se paga en julio y diciembre; Aguinaldo cuyo importe se pagará en el mes de diciembre.

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, ISR por Servicios Profesionales y por Arrendamiento, mismo que se pagan en el mes de inmediato posterior al que se causa; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes de posterior.

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2117-01-01	ISR RET. POR SERVICIOS PROFESIONALES	\$.25
2117-01-02	ISR RETENCIONES POR SALARIOS	\$ 1,457,895.85
2117-01-03	ISR RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO	\$ 2,063.56
Suma de Retenciones por Pagar a C.P.		\$ 1,459,959.66

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

Representa los recursos depositados de LA AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACÁN , pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de LA AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACÁN , con vencimiento menor o igual a doce meses.

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abellameda
Auditor Superior de Michoacán

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2021.

Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con trabajadores derivados de operaciones de LA AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACÁN, con vencimiento menor o igual a doce meses.

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE	ANTIGÜEDAD
2129-01-003	ARELLANO CORONA HERIBERTO	\$ 2,455.04	31/12/2020
2129-01-005	ALVAREZ MACIEL LUCIA	\$ 8.00	31/12/2020
2129-02-002	BARRIGA MENCHACA JOSÉ ALEJANDRO	\$ 514.13	31/12/2020
2129-03-003	CONGRESO DEL ESTADO	\$ 3,723.60	31/10/2020
2129-03-004	CEDENO BASTIEN AGUSTÍN	\$ 900.00	30/06/2020
2129-03-007	CALDERON SANTANA AMERICA	\$ 205.57	31/12/2020
2129-03-012	CORTES MONDRAGON CARLOS VIDAL	\$ 6.00	31/12/2020
2129-03-013	CAJA DE AHORRO PARTE OBRERA	\$ 87,600.00	31/01/2021
2129-04-001	DIONISIO SANCHEZ ELENA JANET	\$ 900.00	30/06/2020
2129-05-001	ENRIQUEZ TORRES MONICA FABIOLA	\$ 1,379.41	31/07/2020
2129-06-001	FARFAN MIJANGOS GUSTAVO	\$ 58.97	31/01/2021
2129-06-004	FERNANDEZ GONZALEZ LUIS ANTONIO	\$ 171.00	31/01/2021
2129-07-002	GARCIA MERCADO CICLARI	\$ 900.00	30/06/2020
2129-08-001	HERNANDEZ FIGUEROA KARLA	\$ 2,700.00	30/06/2020
2129-12-002	LÓPEZ GARCÍA ENRIQUE	\$ 281.64	31/10/2020
2129-13-003	MORALES MIRANDA MARIANA	\$ 14,584.43	31/09/2020
2129-13-004	MORENO SÁNCHEZ VERONICA	\$ 900.00	30/06/2020
2129-19-003	SOTO SOTO SILVIA	\$ 3,600.00	30/06/2020
2129-19-005	SANCHEZ MENDOZA LETICIA	\$ 7,873.20	31/07/2020
TOTAL		\$ 128,760.99	

• Pasivo No Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2020
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$.00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$ -

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abelláneda
Auditor Superior de Michoacán

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. Los Aprovechamientos están clasificados por el FONDO DE FORTALECIMIENTO PARA LA FISCALIZACIÓN, el cual se deriva en las SANCIONES PECUNARIAS (Multas), los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto	Importe
APROVECHAMIENTOS	\$ 108,721.61
Total Aprovechamientos	\$ 108,721.61

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

Concepto	Importe
CONVENIO CONAC	\$ -
Total Convenios	\$ -

3. Del rubro de Transferencias Internas y asignaciones al Sector Público, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto	Importe
PARTICIPACIONES	
Subtotal Participaciones	\$ -
APORTACIONES	
Subtotal Aportaciones	\$ -
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PÚBLICO	
Subtotal Transferencias y Asignaciones	\$ 13,548,786.00
Total	\$ 13,548,786.00

4. 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 de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto	Importe
INGRESOS FINANCIEROS	\$ 3,667.80
Total Ingresos Financieros	\$ 3,667.80

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abellana
Auditor Superior de Michoacán

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 9,891,367.51
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ -
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ -
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ -
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ -
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 9,891,367.51

Concepto	Importe	%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 9,699,690.75	98.06%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 87,340.43	0.88%
SERVICIOS GENERALES	\$ 104,336.33	1.05%

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

No. De Cuenta	Nombre	Importe	Observaciones
3220	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 3,150,878.61	NINGUNA
	PATRIMONIO GENERADO NETO 2020	\$ 3,769,807.90	NINGUNA
	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO FINAL 2020.	\$ 6,920,686.51	NINGUNA

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

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 como sigue:

Concepto	2021	2019
EFECTIVO	\$ 10,000.00	\$ -
BANCOS/TESORERÍA	\$ 2,575,779.25	\$ 718,696.16
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$ -	\$ -
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 ME)	\$ 87,709.44	\$ 2,551,054.88
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS E	\$ -	\$ -
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 2,673,488.69	\$ 3,269,751.04

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abelláneda
Auditor Superior de Michoacán

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2021.

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

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Correspondiente del 01 enero al 31 de enero 2021	
1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$13,661,175.41
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
2.5 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$0.00
2.6 OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
3.1 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	\$0.00
3.3 OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	\$13,661,175.41

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Correspondiente del 01 enero al 31 de enero 2021

1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$9,891,367.51
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS	\$0.00
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$0.00
2.4 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$0.00
2.5 EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$0.00
2.6 VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$0.00
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$0.00
2.11 ACTIVOS INTANGIBLES	\$0.00
2.18 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	\$0.00
2.20 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	\$0.00
2.21 OTROS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
3.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$0.00
3.2 PROVISIONES	\$0.00
3.7 OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	\$9,891,367.51

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefe de Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abellana
Auditor Superior de Michoacán

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de Orden utilizadas en la Auditoría Superior de Michoacán son de orden presupuestario únicamente, mismos que no modifican el balance del ente contable.

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

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos:

LEY DE INGRESOS ESTIMADO
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR
LEY DE INGRESOS DEVENGADA
LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Cuentas de egresos:

PRESUPUESTO DE EGRESOS
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER
MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de La Auditoría Superior de Michoacán, 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 deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades. De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa del Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abelláneda
Auditor Superior de Michoacán

2. Panorama Económico y Financiero

A través del presente documento se informa sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales La Auditoría Superior de Michoacán estuvo operando, y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración de recursos financieros; considerándolas para la elaboración de los Estados Financieros Contables y Presupuestarios.

3. Autorización e Historia

El 28 de julio del año 1986 se publica en el Diario Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo la Ley Orgánica de la Contaduría General de GLOSA

La Contaduría General de Glosa, es el Órgano Técnico del Congreso del Estado y tiene a su cargo la revisión de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado, de los Ayuntamientos y de los demás organismos e Instituciones que manejen fondos o valores públicos. El desempeño de sus funciones estará bajo la vigilancia del H. Congreso del Estado en los términos de su Ley orgánica y Reglamento respectivos

Que su patrimonio se constituya total o parcialmente con fondos o bienes del Gobierno del Estado y/o de los ayuntamientos; los organismos o instituciones descentralizadas de carácter estatal o municipal; los que tengan asignaciones, subsidios, concesiones o derechos que les otorgue el Gobierno del Estado y/o los Ayuntamientos o que su patrimonio provenga total o parcialmente del rendimiento de un impuesto o derecho especial, estatal o municipal, y

El 29 de Marzo de 2019 se publica en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en donde El congreso de Michoacán de Ocampo Decreta la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo para quedar como sigue:

LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAÑO:

La presente ley es de orden público, interés social y de observancia general en el Estado de Michoacán de Ocampo, y tiene como objeto regular el funcionamiento de la Auditoría Superior de Michoacán como órgano técnico de fiscalización del Congreso, conforme a lo dispuesto en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo. Asimismo, regula su organización y atribuciones, incluyendo aquellas para conocer, investigar y subsanciar la comisión de faltas administrativas; así como su evaluación, control y vigilancia por parte del Congreso.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) Objeto Social

Objeto regular el funcionamiento de la Auditoría Superior de Michoacán como órgano técnico de fiscalización del Congreso, conforme a lo dispuesto en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo. Asimismo, regula su organización y atribuciones, incluyendo aquellas para conocer, investigar y subsanciar la comisión de faltas administrativas; así como su evaluación, control y vigilancia por parte del Congreso

b) Principal actividad.

La Fiscalización de la cuenta pública La Auditoría Superior de Michoacán revisará, fiscalizará y evaluará la gestión de los poderes del Estado, de los ayuntamientos, concejos (SIC) municipales, comunidades o consejos indígenas y ciudadanos, y de todas las demás Entidades públicas estatales y municipales que manejen fondos públicos, y de aquellos organismos que por disposición de ley se consideren autónomos, así como cualquier Entidad, persona física o moral, pública o privada, fideicomisos, mandatos, fondos o cualquier otra figura jurídica bajo la que se manejen recursos públicos.

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abellana
Auditor Superior de Michoacán

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2021.

c) Régimen jurídico.

La Auditoría Superior de Michoacán, como entidad de fiscalización del Congreso, tiene autonomía técnica, de gestión y capacidad para que en el ejercicio de sus atribuciones decida sobre su organización interna, ejercicio de su presupuesto, funcionamiento y resoluciones, en los términos de esta ley, su reglamento y demás normatividad aplicable. Dentro del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán, en lo correspondiente al Poder Legislativo, se establecerá un apartado específico donde se determine el presupuesto de la Auditoría Superior de Michoacán para cada ejercicio fiscal, conforme al artículo 10, fracción III de la presente ley. El Congreso, a través de la Comisión, vigilará que la ministración de los recursos presupuestados a la Auditoría Superior se realice de manera oportuna por conducto de la Secretaría de Administración y Finanzas del propio Congreso. A efecto de lo anterior dichos recursos se ministrarán dentro de los primeros diez días naturales de cada mes.

Los principales ordenamientos legales que rigen y norman las funciones administrativas de la Auditoría superior de Michoacán son:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Sistema Estatal Anticorrupción para el Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Michoacán de Ocampo
- Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Michoacán
- Reglamento del Fondo de Fideicomiento para la Fiscalización
- Reglamento Interno del Comité de Transparencia

d) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

La Auditoría Superior de Michoacán, en relación a la Ley del Impuesto sobre la Renta, tributa en el Título II de las Personas Morales, de igual forma cuenta con las obligaciones de retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta mensual por las cantidades que resulten a cargo de terceros por concepto de pago de sueldos y salarios y arrendamiento y exigir al realizar pagos a terceros que sus comprobantes fiscales expedidos cumplan con la normatividad aplicable.

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa del Departamento Recursos Financieros

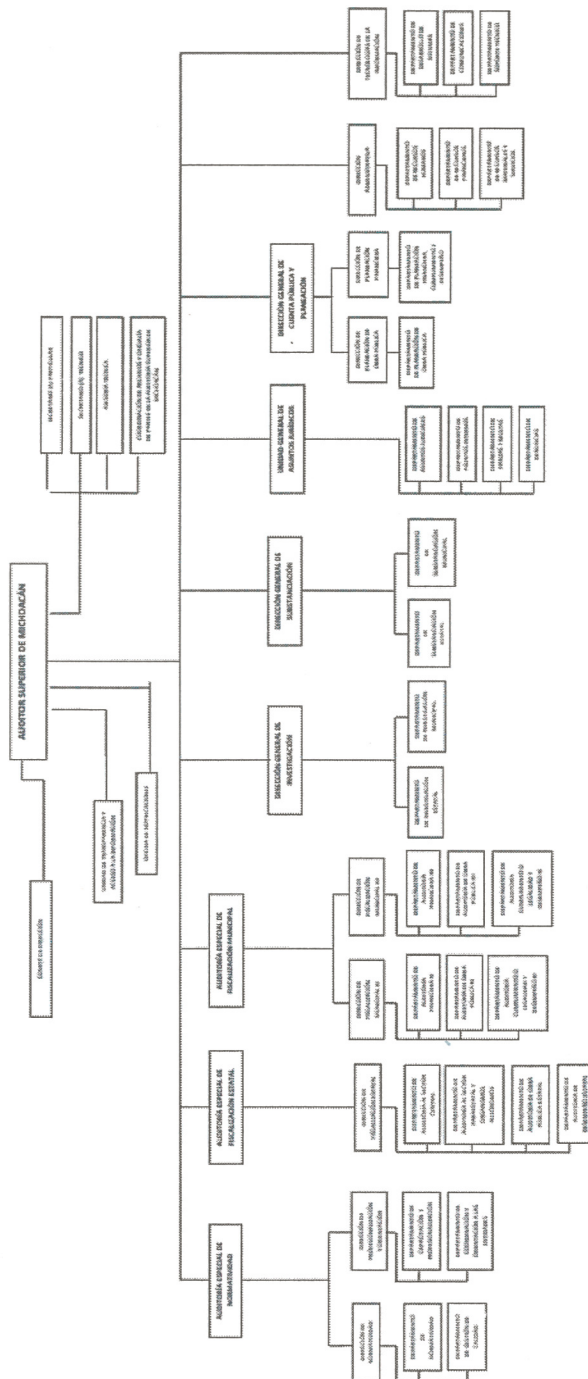
MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abellameda
Auditor Superior de Michoacán

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2021.

e) Estructura organizacional básica.



C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abelláneda
Auditor Superior de Michoacán

f) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

Este apartado No Aplica para la Auditoría Superior de Michoacán.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros contables al mes de **enero** del ejercicio fiscal **2021**, fueron elaborados de acuerdo a lo señalado en la Ley de Contabilidad Gubernamental, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre del año de 2008, con una última modificación el pasado 30 de enero del 2018, los Acuerdos publicados para la elaboración de los Estados Financieros Contables y Presupuestarios, las Normas y Metodología para la Emisión de la Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas emitidos por el Consejo se Armonización Contable.

La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación, se hace presente a través del Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Valuación, para el registro de los bienes muebles e inmuebles, del cual se derivan sus registros a costo histórico considerándose el registro en moneda nacional. En relación a la preparación de la información financiera se puede observar que se aplican los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos en el Acuerdo publicado por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC, los cuales se enlistan a continuación:

- 1- Sustancia Económica
- 2- Entes Públicos
- 3- Existencia Permanente
- 4- Revelación Suficiente
- 5- Importancia Relativa
- 6- Registro e integración presupuestaria
- 7- Consolidación de la Información Financiera
- 8- Devengo Contable
- 9- Valuación
- 10- Dualidad Económica
- 11- Consistencia.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.

El sistema utilizado para la valuación de los inventarios es el que se toma como recomendación el documento emitido el día 31 de julio del año dos mil doce, con fundamento en los artículos 11 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 12, fracción IV, y 64 del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en calidad de Secretario Técnico del Consejo Nacional de Armonización Contable denominado **Parámetros de Estimación de Vida Útil**.

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa


C.P. Miguel Ángel Aguirre-Abelláneda
Auditor Superior de Michoacán

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE ENERO 2021.

Cuando el ente público no cuente con los elementos para estimar la vida útil, de conformidad con las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 27 de diciembre de 2010 y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de diciembre de 2011, la estimación de la vida útil de un bien será una cuestión de criterio basada en la experiencia que el ente público tenga con activos similares o de la aplicación, de manera excepcional de esta Guía.

"Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación"

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
1.2.3.2	Viviendas	50	2
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	30	3.3
1.2.3.4	Infraestructura	25	4
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	20	5
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	5	20
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20


MANF. Margarita Murado Silva
 Directora Administrativa


C.P. Miguel Ángel Aguirre-Abelláneda
 Auditor Superior de Michoacán


C.P. Mayra Muñoz Suárez
 Jefa de Departamento Recursos Financieros



AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2021.

1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	20
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial	5	20
1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario	5	20
1.2.4.4.5	Embarcaciones	5	20
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte	5	20
1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad¹	*	*
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10	10

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abelláneda
Auditor Superior de Michoacán

1.2.4.8	Activos Biológicos		
1.2.4.8.1	Bovinos	5	20
1.2.4.8.2	Porcinos	5	20
1.2.4.8.3	Aves	5	20
1.2.4.8.4	Ovinos y Caprinos	5	20
1.2.4.8.5	Peces y Acuicultura	5	20
1.2.4.8.6	Equinos	5	20
1.2.4.8.7	Especies Menores y de Zoológico	5	20
1.2.4.8.8	Árboles y Plantas	5	20
1.2.4.8.9	Otros Activos Biológicos	5	20

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No Aplica para La Auditoría superior de Michoacán.

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
 - b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
 - c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
 - d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
 - e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
 - f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
 - g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
 - h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.
- Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:
- 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, según corresponda.

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abelláneda
Auditor Superior de Michoacán

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2021.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No Aplica para La Auditoría Superior de Michoacán.

10. Reporte de la Recaudación

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Importe	Tipo de ingreso
4160	APROVECHAMIENTOS	\$ 108,721.61	Ingreso Propio
4210	CONVENIO CONAC	\$ -	Ingreso Propio
4221	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$ 13,548,786.00	Ingreso Estatal
4311	INGRESOS FINANCIEROS	\$ 3,667.80	Ingreso Propio
	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 13,661,175.41	

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

La Auditoría Superior de Michoacán no cuenta con Deuda, ni a Corto ni a Largo Plazo en lo que se refiere a Deuda Interna con Instituciones de Crédito, Títulos y Valores y Arrendamientos Financieros, así mismo con lo que respecta a Deuda Externa con Organismos Financieros Internacionales, Deuda Bilateral, Títulos y Valores y Arrendamientos Financieros

12. Calificaciones otorgadas

La Auditoría Superior de Michoacán informa que no ha sido sujeta a alguna calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

14. Información por Segmentos

La Auditoría Superior de Michoacán no considera necesario revelar la información financiera de manera segmentada en este reporte mensual.

15. Eventos Posteriores al Cierre

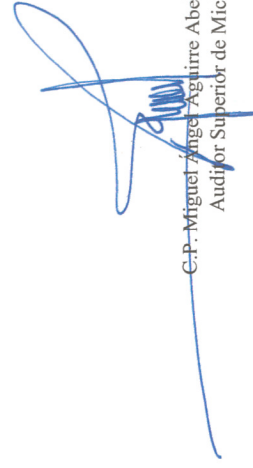
En el periodo que se informa, no se presentaron eventos posteriores al cierre del mismo, que modifiquen considerablemente los registros de los Estados Financieros.



C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros



MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa



C.P. Miguel Ángel Aguirre Abelláneda
Auditor Superior de Michoacán

16. Partes Relacionadas

La Auditoría Superior de Michoacán, manifiesta que no existen Partes Relacionadas que pudiera ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La información financiera se elaboró conforme a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el Consejo de Armonización Contable y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables.

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

C.P. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

MANF. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abelláneda
Auditor Superior de Michoacán