

# AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

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               | 2022            | 2021            |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| EFFECTIVO              | \$ 12,700.00    | \$ .00          |
| BANCOS/TESORERÍA       | \$ 452,984.35   | \$ 8,102,037.13 |
| INVERSIONES TEMPORALES | \$ 720,388.68   | \$ 975,379.94   |
| Suma                   | \$ 1,186,073.03 | \$ 9,077,417.07 |

##### 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  | \$ 219,458.79 |
| AFIRME 3982  | \$ 9,355.68   |
| AFIRME 3885  | \$ 276.02     |
| AFIRME 2390  | \$ 4,564.05   |
| AFIRME 4911  | \$ 71,920.63  |
| AFIRME 5438  | \$ 7,670.17   |
| AFIRME 5403  | \$ 139,739.01 |
| BANREGIO 012 | \$ .00        |
| Suma         | \$ 452,984.35 |

C.P. Jose Manuel Martinez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

C.P. Miguel Angel Aguirre Abellaneda  
Auditor Superior de Michoacán

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

## 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  | \$ 658,510.91        |
| AFIRME 3982  | \$ .00               |
| AFIRME 5438  | \$ .00               |
| BANREGIO 015 | \$ 61,877.77         |
| <b>Suma</b>  | <b>\$ 720,388.68</b> |

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

| Concepto   | 2022                   | 2021                   |
|--|------------------------|------------------------|
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO                               | \$ .00                 | \$ .00                 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO                     | 1,150,676.58           | 1,106,476.94           |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO | \$ .00                 | \$ .00                 |
| <b>Suma</b>  | <b>\$ 1,150,676.58</b> | <b>\$ 1,106,476.94</b> |

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

| Concepto   | 2022                   | 2022%       |
|--|------------------------|-------------|
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO                               | 0.00                   | 0.0%        |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO                     | 1,150,676.58           | 100%        |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO |                        | 0.0%        |
| <b>Suma</b>  | <b>\$ 1,150,676.58</b> | <b>100%</b> |

C.P. Jose Manuel Martinez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Ejvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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

## AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

3

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

## 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: \$ 1,150,676.58

| CUENTA      | NOMBRE                            | IMPORTE     |
|-------------|-----------------------------------|-------------|
| 1123-01-01  | ARELLANO CORONA HERIBERTO         | \$91,700.02 |
| 1123-01-02  | ALCANTAR CHAVEZ JOSÉ GILBERTO     | \$103.82    |
| 1123-01-03  | ÁLVAREZ CARRIZALES JOSÉ ANASTACIO | \$1,061.25  |
| 1123-01-04  | ÁLVAREZ FLORES FERNANDO           | \$25,177.00 |
| 1123-01-05  | ARIAS VILCHEZ MARÍA YAZMIN        | \$8,515.00  |
| 1123-01-07  | ALEMAN SOTO NANCY                 | \$2,700.00  |
| 1123-01-09  | ÁLVAREZ MACIEL LUCÍA              | \$12,226.00 |
| 1123-01-11  | ALEJO ACOSTA ELVIRA GUADALUPE     | \$4,375.65  |
| 1123-01-18  | ARREOLA OCHOA CARLOS ALBERTO      | \$800.00    |
| 1123-01-19  | ARAIZA CALDERON OLGA LIDIA        | \$5,893.20  |
| 1123-02-001 | BARAJAS GUTIERREZ ATILANO EDUARDO | \$17,661.53 |
| 1123-02-002 | BARRIGA MENCHACA JOSE ALEJANDRO   | \$44,958.78 |
| 1123-02-003 | BONALES VALENCIA MARIA JULIETA    | \$40.00     |
| 1123-02-004 | BERNAL RUIZ YARIBET               | \$435.99    |
| 1123-02-009 | BRAVO PANTOJA MARCO ANTONIO       | \$1,364.37  |
| 1123-03-004 | CHORA CHANURE URIEL SERVANDO      | \$159.94    |
| 1123-03-005 | CHAVEZ GARCIA ALVARO              | \$1,015.99  |
| 1123-03-008 | CASTRO GUTIERREZ LIBIA            | \$1,050.00  |
| 1123-03-009 | CASTRO ROJAS LUIS SALVADOR        | \$6,316.40  |
| 1123-03-011 | CORONA RUIZ MARCO ANTONIO         | \$14,203.00 |
| 1123-03-013 | CIINTORA TAPIA MARIA TERESA       | \$702.00    |
| 1123-03-015 | CIPRIANO IXTA OSVALDO             | \$206.45    |
| 1123-03-018 | CALZADA DELGADO NORMA ANGELICA    | \$7,526.00  |
| 1123-03-033 | CERVANTES VALLEJO MARILU          | \$2,800.00  |
| 1123-04-001 | DIAZ VILLASENOR ALMA ESTRELLA     | \$807.90    |
| 1123-04-004 | DIAZ SANTIBAÑEZ MARIANNE MITZI    | \$775.00    |
| 1123-04-009 | DE LA ROSA LOPEZ MARIANA          | \$716.00    |
| 1123-05-002 | ESCUADRA ROSALES YESSICA          | \$0.25      |
| 1123-06-03  | FERNANDEZ GONZALEZ JORGE IGNACIO  | \$974.90    |
| 1123-06-04  | FLORES ROSAS J. JESUS             | \$1,075.00  |
| 1123-06-07  | FRIAS GARCIA JUAN PABLO           | \$2,298.02  |
| 1123-06-08  | FUENTES PIMENTEL ALAN MARTIN      | \$2,820.00  |
| 1123-07-004 | GUTIERREZ RAMIREZ DIANA           | \$23,437.53 |
| 1123-07-005 | GARCIA VALDES ROBERTO             | \$1,089.44  |
| 1123-07-007 | GARCIA NAVARRO ALDO RENE          | \$888.00    |
| 1123-07-008 | GAMEZ CERVANTES CARMEN YUNUEN     | \$9,000.00  |
| 1123-07-009 | GARFAS GRAHADOS SANDRA            | \$1,045.50  |
| 1123-07-010 | GUZMAN PEÑA LORENA                | \$4,896.50  |
| 1123-07-011 | GARCIA GARCIA FLORES ADRIANA      | \$400.00    |
| 1123-07-016 | GIRON VARGAS JOSE ANTONIO         | \$15,239.20 |
| 1123-07-017 | GARCIA GONZALEZ MELINA            | \$3,500.00  |
| 1123-08-002 | HERNANDEZ CEJA MARTIN DE JESUS    | \$7,465.00  |
| 1123-08-010 | HERNANDEZ SANCHEZ JOSUE           | \$433.00    |

C.P. José Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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

## AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

4

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

|             |                                     |             |
|-------------|-------------------------------------|-------------|
| 1123-09-001 | IBÁÑEZ HERNÁNDEZ DANIEL             | \$1,800.00  |
| 1123-10-001 | JIMÉNEZ BALTAZAR SANDRA BERENISE    | \$21,995.00 |
| 1123-12-001 | LOPEZ HERREJÓN MARIA DEL CARMEN     | \$8,589.10  |
| 1123-12-002 | LIZARRAGA AGUILAR CESAR JOSEPH      | \$35,000.00 |
| 1123-12-003 | LOPEZ GARCÍA ENRIQUE                | \$12,558.50 |
| 1123-12-004 | LARA ROBLES MARIA DEISY             | \$2,128.02  |
| 1123-12-005 | LUVIANO RODRIGUEZ ARISTOFANES       | \$7,892.00  |
| 1123-12-008 | LOPEZ MACEDO EVA PATRICIA           | \$175.54    |
| 1123-12-011 | LOPEZ GONZÁLEZ ALEJANDRO            | \$0.02      |
| 1123-12-012 | LOPEZ SANCHEZ EURIDICE              | \$39,399.64 |
| 1123-12-013 | LUGO CEDEÑO GABRIELA                | \$100.00    |
| 1123-13-004 | MARTÍNEZ VILLALOBOS GUSTAVO OMAR    | \$14,612.00 |
| 1123-13-005 | MENDOZA TORRES ULISES               | \$1,610.00  |
| 1123-13-006 | MACÍAS CASTAÑEDA FATIMA GABRIELA    | \$38,417.78 |
| 1123-13-007 | MARTÍNEZ MEZA MARIA ANGELICA        | \$2,440.99  |
| 1123-13-008 | MORA RANGEL JOSE ZAID               | \$180.00    |
| 1123-13-009 | MADRIGAL REYNA XICOTENCATL ADOLFO   | \$1,050.02  |
| 1123-13-010 | MONDRAGON BUCIO MARIA DEL ROCIO     | \$4,599.90  |
| 1123-13-014 | MAGAÑA REYES JESUS DE LA SALUD      | \$4,536.00  |
| 1123-13-015 | MURILLO ALVAREZ ALEJANDRA           | \$5,470.08  |
| 1123-13-016 | MORENO MAGAÑA MIRIAM                | \$308.00    |
| 1123-13-017 | MORENO IRIARTE GENARO               | \$4,316.00  |
| 1123-13-020 | MARTÍNEZ ALVAREZ FERNANDO ALEJANDRO | \$90.00     |
| 1123-13-023 | MAGDALENO GARCIA LORENA MARGARITA   | \$343.00    |
| 1123-14-001 | NICOLAS MOLINERO MARCO ANTONIO      | \$10,545.00 |
| 1123-14-002 | NARCISO PÉREZ MOISES                | \$522.40    |
| 1123-14-003 | NICOLAS MOLINERO MARIA ERENDIRA     | \$900.00    |
| 1123-14-004 | NIETO CONTRERAS ROGER               | \$3,902.00  |
| 1123-16-001 | ORTEGA ANDRADE MARIA ASUNCION       | \$4,926.23  |
| 1123-16-002 | ORTIZ LOEZA CYNTHIA OLAYA           | \$1,576.00  |
| 1123-16-003 | ORTIZ HERRERA MARIA SUSANA          | \$6,359.00  |
| 1123-16-004 | OROZCO CONTRERAS JOSE               | \$4,150.00  |
| 1123-16-005 | ORTIZ RUBIO BRUNO JOSE DE JESUS     | \$39,533.64 |
| 1123-16-006 | OCHOA BLANCO ISRAEL                 | \$300.00    |
| 1123-17-01  | PARRA VENEGAS VERONICA              | \$300.00    |
| 1123-17-02  | PEREZ DIAZ BARRIGA JOSE SERGIO      | \$3,250.00  |
| 1123-17-04  | PEREZ ZUNO HECTOR ANTONIO           | \$8,065.92  |
| 1123-17-06  | PEREZ NEGROÑ RUIZ ALEJANDRO         | \$72,738.00 |
| 1123-17-07  | PALOMARES MENDEZ BRENDA LIZ         | \$546.05    |
| 1123-17-08  | PONCE DE LEON TORRES JOSE           | \$9,572.00  |
| 1123-17-09  | PIÑÓN CALDERÓN MARIA DE LOS ANGELES | \$9,119.16  |
| 1123-17-11  | PORRAS LESCAS ESPERANZA ELIZABETH   | \$1,200.00  |
| 1123-17-12  | PEÑALOZA CORONA ISABEL ESMERALDA    | \$539.00    |
| 1123-18-02  | QUINTANA GAYTAN RODRIGO ALEJANDRO   | \$2,820.00  |
| 1123-19-001 | RIVERA HERNÁNDEZ JOSE MANUEL        | \$7,700.00  |
| 1123-19-003 | RODRIGUEZ SAUCEDO LORENZO ENRIQUE   | \$16,293.00 |
| 1123-19-005 | REYES PULIDO CYNTHIA JANNET         | \$5,741.00  |
| 1123-19-007 | RODRIGUEZ SUAREZ ERIKA              | \$3,100.00  |
| 1123-19-010 | REYES DURAN CRISTAL                 | \$324.61    |

C.P. Jose Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

|             |                                      |                |
|-------------|--------------------------------------|----------------|
| 1123-19-011 | RIOS VILLEGAS IRMA                   | \$37,811.64    |
| 1123-19-012 | RAMIREZ HERNÁNDEZ JORGE IVAN         | \$982.00       |
| 1123-19-013 | RODRIGUEZ MORA ILUI EDUARDO          | \$2,816.00     |
| 1123-19-015 | RODRIGUEZ JACOBO SUSANA ADRIANA      | \$400.00       |
| 1123-19-017 | RUIZ MARIWES CESAR RICARDO           | \$2,800.00     |
| 1123-20-001 | SANTANA REGALADO ROCIO               | \$14,561.00    |
| 1123-20-002 | SANTOYO RODRIGUEZ MIGUEL ANGEL       | \$22,476.48    |
| 1123-20-003 | SANTIAGO JIMÉNEZ CALEB               | \$42,463.00    |
| 1123-20-004 | SANDOVAL LÓPEZ CONSUELO              | \$3,200.00     |
| 1123-20-005 | SANTANA GARCIA FRANCISCO GABRIEL     | \$337.02       |
| 1123-20-006 | SANCHEZ PADILLA MARCELA              | \$2,900.00     |
| 1123-20-007 | SILVA CHAVEZ RAFAEL EFRAIN           | \$28,650.75    |
| 1123-20-008 | SANDOVAL VILLEGAS ALEJANDRA          | \$377.06       |
| 1123-20-009 | SAENZ ORTIZ VERONICA                 | \$3,230.00     |
| 1123-20-015 | SIERRA LEGORRETA CESAR AUGUSTO       | \$3,105.76     |
| 1123-20-019 | SILVA RAMIREZ VIRIDIANA SUYALET      | \$2,800.00     |
| 1123-20-021 | SANCHEZ VILLEGAS MIGUEL              | \$316.00       |
| 1123-21-001 | TORRES GARCIA ALFONSO                | \$100.00       |
| 1123-21-003 | TONANTZIN VARGAS MARGARITA           | \$1,977.00     |
| 1123-21-005 | TAPIA SILVA SILVIA TRINIDAD          | \$39,799.64    |
| 1123-21-008 | TORRES CAMPOS ANA LILIA              | \$2,863.65     |
| 1123-21-009 | TELLITUD RENDON GILBERTO             | \$2,459.00     |
| 1123-21-011 | TORRES MARTINEZ ARELI                | \$1,403.00     |
| 1123-21-012 | TRUJILLO RODRIGUEZ JUDITH            | \$300.00       |
| 1123-23-002 | VÁZQUEZ RUBIO FAHRI                  | \$6,606.00     |
| 1123-23-005 | VELAZQUEZ DIAZ EFRAIN CHRISTIAN      | \$13,256.00    |
| 1123-23-006 | VILLA AGUILAR ALFREDO                | \$70,855.97    |
| 1123-23-008 | VILLASEÑOR HERNANDEZ CARMEN YURITZIA | \$38,031.64    |
| 1123-23-009 | VELAZQUEZ NUÑEZ PAULINA LUCERO       | \$1,203.44     |
| 1123-27-002 | ZARATE CASTILLO ANABEL               | \$1,543.91     |
| 1123-27-003 | ZUÑIGA MARTINEZ CLAUDIO CESAR        | \$48,769.02    |
| 1123-27-004 | ZEPEDA MARIN ARTURO                  | \$2,705.73     |
| 1123-27-005 | ZUÑIGA GUTIERREZ MARIO ALBERTO       | \$87.64        |
| TOTAL       |                                      | \$1,150,676.58 |

C.P. José Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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

## AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

6

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

## 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 porcentos 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:

| Concepto  | 2022             | 2021            |
|---|------------------|-----------------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN                               | \$ 10,233,899.59 | \$ 6,194,622.08 |
| EQUIPO INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO                         | \$ 13,224.56     | \$ 13,224.56    |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE                                    | \$ .00           | \$ .00          |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS                            | \$ 27,726.37     | \$ 26,052.95    |
| Subtotal BIENES MUEBLES   | \$ 10,274,850.52 | \$ 6,233,899.59 |
| SOFTWARE  | \$ 5,320,796.83  | \$ 1,320,796.83 |
| LICENCIAS   | \$ .00           | \$ .00          |
| OTROS ACTIVOS INTANGIBLES   | \$ 326,474.45    | \$ 326,474.45   |
| Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES  | \$ 5,647,271.28  | \$ 1,647,271.28 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES                            | \$ .00           | \$ .00          |
| Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | 0                | 0               |
| Suma  | \$ 15,922,121.80 | \$ 7,881,170.87 |

## 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 factibilidad 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 31 de enero del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

C.P. Jose Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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

## AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

7

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

| Concepto             | 2022            | 2021            |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| PASIVO CIRCULANTE    | \$ 7,358,523.48 | \$ 6,497,870.08 |
| PASIVO NO CIRCULANTE | \$ .00          | \$ .00          |
| Suma de Pasivo       | \$ 7,358,523.48 | \$ 6,497,870.08 |

- Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

| Concepto   | Importe         |
|--|-----------------|
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 4,795,349.31 |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                      | \$ 2,386,264.66 |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO         | \$ .00          |
| DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO                   | \$ 176,909.51   |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                | \$ .00          |
| Suma PASIVO CIRCULANTE                               | \$ 7,358,523.48 |

#### 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 | -\$ .13         |
| 2117-01-02                           | ISR RETENCIONES POR SALARIOS         | \$ 4,472,769.77 |
| 2117-01-03                           | ISR RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO    | \$ 52,277.52    |
| 2117-01-04                           | ISR POR ASIMILADOS A SALARIOS        | \$ 27,731.45    |
| 2117-02                              | RETENCION IMSS                       | \$ 242,570.70   |
| Suma de Retenciones por Pagar a C.P. |                                      | \$ 4,795,349.31 |

#### 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. Jose Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

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             |
|-------------|---|---------------------|
| 2129-01-02  | ALVAREZ FLORES FERNANDO                     | \$168.00            |
| 2129-01-03  | ARELLANO CORONA HERIBERTO                   | \$9,961.66          |
| 2129-01-11  | SEGUROS AFIRME, S.A DE C.V.                 | \$19.90             |
| 2129-01-13  | ABURTO VILLASEÑOR MARIA GUADALUPE           | \$10.00             |
| 2129-02-002 | BARRIGA MENCHACA JOSE ALEJANDRO             | \$366.50            |
| 2129-02-006 | BUCIO JURADO ALVARO                         | \$10.10             |
| 2129-02-007 | BERNAL RUIZ YARIBET                         | \$410.00            |
| 2129-03-004 | CEDEÑO BASTIEN AGUSTÍN                      | \$900.00            |
| 2129-03-007 | CALDERON SANTANA AMERICA                    | \$205.57            |
| 2129-03-009 | CORONA RUIZ MARCO ANTONIO                   | \$60.49             |
| 2129-03-012 | CORTES MONDRAGON CARLOS VIDAL               | \$6.00              |
| 2129-03-015 | CIPRIANO IXTA OSVALDO                       | \$207.50            |
| 2129-03-018 | CARDENAS JAMES RUBI                         | \$3,560.00          |
| 2129-04-001 | DIONISIO SANCHEZ ELENA JANET                | \$900.00            |
| 2129-05-001 | ENRIQUEZ TORRES MONICA FABIOLA              | \$1,379.41          |
| 2129-06-001 | FARFAN MIJANGOS GUSTAVO                     | \$68.97             |
| 2129-06-005 | FRIAS GARCIA JUAN PABLO                     | \$676.00            |
| 2129-07-002 | GARCIA MERCADO CICLARI                      | \$900.00            |
| 2129-07-005 | GARCIA NAVARRO ALDO RENE                    | \$422.00            |
| 2129-07-008 | GONZALEZ TRUJILLO HUGO ENRIQUE              | \$216.01            |
| 2129-07-009 | GARFAS GRANADOS SANDRA                      | \$281.50            |
| 2129-08-001 | HERNÁNDEZ FIGUEROA KARLA                    | \$2,709.00          |
| 2129-12-002 | LÓPEZ GARCIA ENRIQUE                        | \$836.64            |
| 2129-12-004 | LARA ROBLES MARIA DEISY                     | \$1,627.96          |
| 2129-12-009 | LOPEZ MACEDO EVA PATRICIA                   | \$2,850.00          |
| 2129-13-003 | MORALES MIRANDA MARIANA                     | \$14,584.43         |
| 2129-13-004 | MORENO SÁNCHEZ VERONICA                     | \$900.00            |
| 2129-13-006 | MENDOZA TORRES ULISES                       | \$1,210.00          |
| 2129-13-007 | MACIAS CASTAÑEDA FATIMA GABRIELA            | \$6.00              |
| 2129-13-015 | MURILLO ALVAREZ ALEJANDRA                   | \$41.60             |
| 2129-13-017 | MORENO IRIARTE GENARO                       | \$621.57            |
| 2129-16-002 | PEREZ DIAZ BARRIGA JOSE SERGIO              | \$3,252.00          |
| 2129-16-007 | PIÑON CALDERON MARIA DE LOS ANGELES         | \$1,071.05          |
| 2129-16-011 | OCAMPO                                      | \$56,890.20         |
| 2129-18-005 | RODRIGUEZ MORA ILUI EDUARDO                 | \$32.00             |
| 2129-19-003 | SOTO SOTO SILVIA                            | \$3,600.00          |
| 2129-19-005 | SANCHEZ MENDOZA LETICIA                     | \$7,873.20          |
| 2129-19-006 | SANDOVAL LOPEZ CONSUELO                     | \$692.51            |
| 2129-19-010 | SANTOYO RODRIGUEZ MIGUEL ANGEL              | \$2,396.29          |
| 2129-19-017 | SISTEMAS DE IMPRESION DIGITAL, S.A. DE C.V. | \$47,260.06         |
| 2129-20-004 | TORO RAMIREZ GABRIELA                       | \$199.01            |
| 2129-20-006 | TELLITUD RENDON GILBERTO                    | \$12.00             |
| 2129-21-001 | VELAZQUEZ GONZALEZ ROSALINDA                | \$162.00            |
| 2129-21-004 | VELAZQUEZ NUÑEZ PAULINA LUCERO              | \$5,924.27          |
| 2129-27-001 | ZUÑIGA GUTIERREZ MARIO ALBERTO              | \$1,064.15          |
| 2129-27-003 | ZUÑIGA MARTINEZ CLAUDIO CESAR               | \$393.96            |
|             | <b>TOTAL</b>                                | <b>\$176,909.51</b> |

C.P. José Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
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 2022.

### • Pasivo No Circulante

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

| Concepto                                   | 2022   |
|--|--------|
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO | \$ .00 |
| Suma de Pasivos a Largo Plazo              | \$ -   |

### 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       | \$ 407,287.35 |
| Total Aprovechamientos | \$ 407,287.35 |

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                    | \$ 8,699,994.00 |
| Total   | \$ 8,699,994.00 |

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       | \$ 28,818.77 |
| Total Ingresos Financieros | \$ 28,818.77 |

C.P. Jose Manuel Martinez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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

## AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

10

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gastos y Otras Pérdidas:

AL 31 DE ENERO 2022.

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como

| Concepto   | Importe                 |
|--|-------------------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                                 | \$ 16,023,927.06        |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS   | \$ -                    |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES                           | \$ -                    |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | \$ -                    |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS                  | \$ -                    |
| <b>Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>                   | <b>\$ 16,023,927.06</b> |

| Concepto                                | Importe          | %      |
|---|------------------|--------|
| SERVICIOS PERSONALES                    | \$ 10,226,172.61 | 63.82% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS                | \$ 26,257.11     | 0.16%  |
| SERVICIOS GENERALES                     | \$ 1,771,497.34  | 11.06% |
| BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES | \$ 4,000,000.00  | 24.96% |

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

| No. De Cuenta | Nombre                                       | Importe           | Observaciones |
|---------------|--|-------------------|---------------|
| 3220          | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES           | \$ 10,755,231.41  | NINGUNA       |
|               | PATRIMONIO GENERADO NETO 2022                | \$ (2,895,826.94) | NINGUNA       |
|               | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO FINAL 2021. | \$ 7,859,404.47   | 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                                | 2022                   | 2021                   |
|---|------------------------|------------------------|
| EFFECTIVO                               | \$ 12,700.00           | \$ -                   |
| BANCOS/TESORERÍA                        | \$ 452,984.35          | \$ 8,102,037.13        |
| BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS             | \$ -                   | \$ -                   |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)  | \$ 720,388.68          | \$ 975,379.94          |
| DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS         | \$ -                   | \$ -                   |
| <b>Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b> | <b>\$ 1,186,073.03</b> | <b>\$ 9,077,417.07</b> |

## 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 2022            |                 |
| 1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS                        | \$ 8,699,994.00 |
| 2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS                | \$ 0.00         |
| 2.5 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS                      | \$ 436,106.12   |
| 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                              | \$ 9,136,100.12 |

C.P. José Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elyra Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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

## AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

11

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

## Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Correspondiente del 01 enero al 31 de enero 2022

|  |                 |
|--|-----------------|
| 1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS  | \$16,023,927.06 |
| 2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES                                | \$0.00          |
| 2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS   | \$0.00          |
| 2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION                                    | \$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   | \$16,023,927.06 |

## 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.P. Jose Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

## CIÓN 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.

## 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; considerandolas 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 OCAMPO:

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 substanciar 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 substanciar 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 manejan 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) Ejercicio fiscal.

C.P. Jose Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

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 Fomento 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.

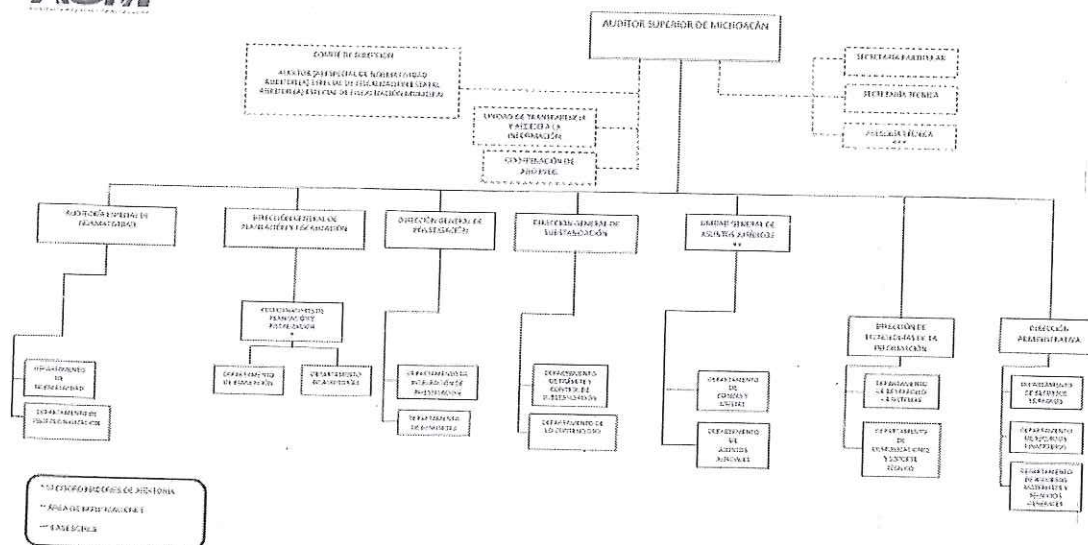
La Auditoría Superior de Michoacán, en relación a la Ley del Impuesto sobre la Renta, tributa en el Título II de las Personas Morales, de igual forma cuenta con las obligaciones de retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta mensual por las cantidades que resulten a cargo de terceros por concepto de 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. José Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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

## AL 31 DE ENERO 2022.



C.P. Jose Manuel Martinez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

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 2022, 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 de 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. Jose Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

*Quando 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 |
|----------------|--|-------------------|-------------------------|
| <b>1.2.3</b>   | <b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b> |                   |                         |
| 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                       |
| <b>1.2.4</b>   | <b>BIENES MUEBLES</b>  |                   |                         |
| <b>1.2.4.1</b> | <b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>                         |                   |                         |
| 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                      |
| <b>1.2.4.2</b> | <b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>                    |                   |                         |
| 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                      |

C.P. Jose Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.

|                |   |    |    |
|----------------|---|----|----|
| <b>1.2.4.3</b> | <b>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</b>                                  |    |    |
| 1.2.4.3.1      | Equipo Médico y de Laboratorio  | 5  | 20 |
| 1.2.4.3.2      | Instrumental Médico y de Laboratorio  | 5  | 20 |
| <b>1.2.4.4</b> | <b>Equipo de Transporte</b>   |    |    |
| 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 |
| <b>1.2.4.5</b> | <b>Equipo de Defensa y Seguridad¹</b>   | *  | *  |
| <b>1.2.4.6</b> | <b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>                                       |    |    |
| 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 |

C.P. Jose Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE ENERO 2022.


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. José Manuel Martínez Espinosa  
Jefe de Departamento Recursos Financieros

  
L.C.P.F. Elvira Guadalupe Alejo Acosta  
Directora Administrativa

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