

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MAYO DE 2020

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

1) 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	2020	2019
BANCOS/TESORERÍA	\$ 2,890,457.49	\$ 909,641.03
INVERSIONES TEMPORALES	\$ 7,294,422.18	\$.00
Suma \$	10,184,879.67 \$	909,641.03

1112 Bancos/Tesorería

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

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

Mtra. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Banco	Importe
AFIRME 167113656	\$ 2,881,885.30
AFIRME 167113982	\$ 4,962.51
AFIRME 167113885	\$ 3.28
AFIRME 167112390	\$ 3,606.40
HSBC 4026464867	\$.00
Suma \$	2,890,457.49

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 167113656	\$ 221,456.01
AFIRME 167113982	\$.00
BANREGIO 015	\$ 7,072,966.17
Suma	\$ 7,294,422.18

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

2. En este período 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	\$ 233,691.51	\$.00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$.00	\$.00
Suma \$	233,691.51	\$ -

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2020	2020%
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0.00	0%

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

Mtra. Margarita Montado Silva
Directora Administrativa

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

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	233,691.51	100%
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	0.00	0%
Suma \$	233,691.51	100%

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 : \$ 233,691.51

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE	ANTIGÜEDAD
1123-02-001	Barajas Gutierrez Atilano Eduardo	\$ 362.74	31/05/2020
1123-03-001	Cárdenas Jaimes Rubí	\$ 3,000.00	31/01/2020
1123-03-002	Chávez Tapia Guadalupe	\$ 3,534.95	30/04/2020
1123-03-003	Congreso del Estado	\$ 249.62	31/05/2020
1123-06-001	Farfán Mijangos Gustavo	\$ 299.07	31/05/2020
1123-07-001	García Mora Martín	\$ 10,694.88	28/02/2020
1123-07-004	Gutierrez Ramirez Diana	\$ 50,000.00	28/02/2020
1123-07-005	García Valdés Roberto	\$ 1,413.99	31/05/2020
1123-10-001	Jimenez Baltazar Sandra Berenise	\$ 50,000.00	28/02/2020
1123-12-001	López Herrejon María del Carmen	\$ 5,999.00	28/02/2020
1123-12-002	Lizarraga Aguilar Cesar Joseph	\$ 25,000.00	28/02/2020
1123-16-001	Ortega Andrade María Asunción	\$ 5,893.35	30/04/2020
1123-19-001	Rivera Hernández Jose Manuel	\$ 7,700.00	31/03/2020
1123-20-001	Santana Regalado Rocío	\$ 60,000.00	28/02/2020
1123-27-001	Zavala López María del Pilar	\$ 8,000.00	28/02/2020
1123-27-002	Zarate Castillo Anabel	\$ 1,543.91	31/03/2020

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

Mtra. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

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

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 integras de la siguiente manera:

Concepto	2020	2019
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 2,204,657.70	\$.00
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$.00	\$.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$.00	\$.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$.00	\$.00
Subtotal BIENES MUEBLES \$	2,204,657.70	0
SOFTWARE	\$ 1,287,317.57	\$.00
LICENCIAS	\$.00	\$.00

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

Mtra. Margarita Pineda Silva
Directora Administrativa

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



Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES \$		1,287,317.57	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES		\$.00	\$.00
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES			0
Suma \$		3,491,975.27	0

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 30 de septiembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2020	2019
PASIVO CIRCULANTE	\$ 2,430,603.76	\$.00
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo \$	2,430,603.76 \$	-

• **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 886.61
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 2,237,548.71
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 189,127.71
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 3,040.73
Suma PASIVO CIRCULANTE \$	2,430,603.76

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

Mtra. Margarita Huizado Silva
Directora Administrativa

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

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	\$ 1,111.11
2117-01-02	ISR RETENCIONES POR SALARIOS	\$ 1,839,153.31
2117-01-03	ISR RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO	\$ 25,965.50
2117-02	RETENCIONES IMSS	\$ 371,318.79
Suma de Retenciones por Pagar a C.P.		\$ 2,237,548.71

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

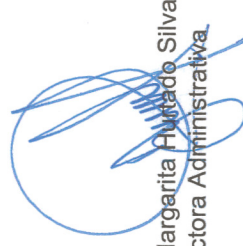
Representa los recursos depositados de **LA AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACÁN**, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

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



Mtra. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa



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

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE	ANTIGÜEDAD
2112-1-000078	Fabian Andres Andrade Pineda	\$ 0.02	31/05/2020
2112-1-000134	Veronica Lobato Sánchez	\$ 31,814.78	31/05/2020
2112-1-000158	Policia Auxiliar de Michoacán de Ocampo	\$ 56,897.16	31/05/2020
2112-1-000174	Luis Manuel Rodriguez Torres	\$ 3,126.96	31/05/2020
2112-1-000214	CFE Suministrador de Servicios Básicos	\$ 19,143.00	31/05/2020
2112-2-000093	Daniela Calderón Rojas	\$ 78,145.79	31/05/2020
TOTAL		\$ 189,127.71	

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
2129-01-001	AVALOS ORTIZ TZITZIKI ERANDENI	\$ 1,936.04	31/05/2020
2129-13-002	MARTINEZ PACHECO MAYRA JENIFER	\$ 1,104.69	31/05/2020
TOTAL		\$ 3,040.73	

• 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	\$ -

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. Los Aprovechamientos estan 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.

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

Mtra. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

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



Concepto	Importe
APROVECHAMIENTOS	\$ 708,277.87
Total Aprovechamientos	\$ 708,277.87

2. 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	\$ 62,725,860.00
Total	\$ 62,725,860.00

3. 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	\$ 117,520.53
Total Ingresos Financieros	\$ 117,520.53

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.

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

Mtra. Margarita Huñado Silva
Directora Administrativa

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 53,528,174.65
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	\$ 53,528,174.65

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 49,750,333.96	92.94%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 236,600.36	0.44%
SERVICIOS GENERALES	\$ 3,541,240.33	6.62%

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

No. De Cuenta	Nombre	Importe	Observaciones
3220	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 909,641.03	NINGUNA
	PATRIMONIO GENERADO NETO 2020	\$ 10,580,051.65	NINGUNA
	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO FINAL 2020.	\$ 11,489,692.68	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	2020	2019
BANCOS/TESORERÍA	\$ 2,890,457.49	\$ 909,641.03
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$ -	\$ -
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 ME)	\$ 7,294,422.18	\$ -
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ -	\$ -
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS E	\$ -	\$ -
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 10,184,879.67	\$ 909,641.03

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

Mtra. Margarita Huérfano Silva
Directora Administrativa

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



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

1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS		\$63,551,658.40
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		\$0.00
2.1 INGRESOS FINANCIEROS		\$0.00
2.2 INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS		\$0.00
2.3 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA		\$0.00
2.4 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES		\$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
3.2 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS		\$0.00
3.3 OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		\$0.00
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES		\$63,551,658.40

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS		\$57,020,149.72
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		\$3,491,975.17
2.1 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN		\$0.00
2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS		\$0.00
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION		\$2,204,657.60
2.4 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO		\$0.00
2.5 EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO		\$0.00

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

Mtra. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



2.6 VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$0.00
2.7 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$0.00
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$0.00
2.9 ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$0.00
2.10 BIENES INMUEBLES	\$0.00
2.11 ACTIVOS INTANGIBLES	\$1,287,317.57
2.12 OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$0.00
2.13 OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	\$0.00
2.14 ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	\$0.00
2.15 COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	\$0.00
2.16 CONCESIÓN DE PRESTAMOS	\$0.00
2.17 INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANALÓGOS	\$0.00
2.18 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	\$0.00
2.19 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	\$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
3.3 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00
3.4 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00
3.5 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	\$0.00
3.6 FONDO REVOLVENTE	\$0.00
3.7 OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	\$53,528,174.55

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:

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

Mtra. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

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



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 período, 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 período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos 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; considerándolas para la elaboración de los Estados Financieros Contables y Presupuestarios.

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

Mtra. Margarita Pineda Silva
Directora Administrativa

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



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 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.

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

Mtra. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

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

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



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. Mayra Muñoz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

Mtra. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

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

C.P. Miguel Ángel Aguirre Abellana
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 **Mayo** del ejercicio fiscal **2020**, 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

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

Mtra. Margarita Furrado Silva
Directora Administrativa

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

Secretaría Técnica del Consejo Nacional de Armonización Contable denominado **Parámetros de Estimación de Vida Útil.**

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 Vídeo	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20

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

Mtra. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

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



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
1.2.4.8	Activos Biológicos		
1.2.4.8.1	Bovinos	5	20

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

Mtra. Margarita Murado Silva
Directora Administrativa

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

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 Auditoria 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 Manóiz Suárez
Jefa de Departamento Recursos Financieros

Mtra. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

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

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



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	\$ 708,277.87	Ingreso Propio
4221	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$ 62,725,860.00	Ingreso Estatal
4311	INGRESOS FINANCIEROS	\$ 117,520.53	Ingreso Propio
	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 63,551,658.40	

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 período que se informa, no se presentan 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

Mtra. 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

Mtra. Margarita Hurtado Silva
Directora Administrativa

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

AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACÁN

Información de montos pagados por ayudas y subsidios.

1° de enero al 31 de mayo de 2020.

NORMA para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.

Con fundamento en los artículos 9, fracciones I, IX y XIV, 14 y 67, último párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Cuarto Transitorio del Decreto por el que se reforma y adiciona la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para transparentar y armonizar la información financiera relativa a la aplicación de recursos públicos en los distintos órdenes de gobierno publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de noviembre de 2012 se emite la:

Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.

Objeto

- 1 Establecer la estructura del formato que los entes obligados deberán publicar en Internet con la información de los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales para que la información financiera que generen y publiquen sea con base en estructuras y formatos armonizados.

Ámbito de aplicación

2. Las presentes disposiciones son de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; ayuntamientos de los municipios; órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

Normas

3. Económicos y sociales En apego al artículo 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes obligados publicarán en Internet la información sobre los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores.

Por lo que se hace del conocimiento que la Auditoria Superior de Michoacán al día 31 de mayo del 2020, no genera información de los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales, debido a que no paga este tipo de ayudas y subsidios.



AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACÁN

Informe Sobre Pasivos Contingentes

1° de enero al 31 de mayo de 2020

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 46, fracción I, inciso d y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en relación al Informe Sobre Pasivos Contingentes, se aclara que la Auditoria Superior de Michoacán al 31 de mayo de 2020, no tiene pasivos contingentes que deriven de alguna obligación posible presente o futura, cuya existencia y/o realización sea incierta, y en consecuencia no le es aplicable el Informe sobre pasivos contingentes. No obstante a la situación anteriormente expuesta, se hace la pertinente aclaración que los pasivos manifestados en su información financiera, en todos los casos corresponden a obligaciones reales derivadas de la recepción a plena satisfacción de bienes y/o servicios debidamente devengados, o bien, corresponden a retenciones a favor de terceros, cuyo pago se encuentra pendiente al 30 de abril de 2019. Lo anterior, de conformidad con lo establecido en el capítulo VII, numeral III, inciso g) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, donde se establece en términos generales que: "los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.".

