

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO 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.

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
EFECTIVO	\$ 20,000.00	\$.00
BANCOS/TESORERÍA	\$ 15,218,480.18	\$ 8,102,037.13
INVERSIONES TEMPORALES	\$ 8,329,127.48	\$ 975,379.94
Suma \$	23,567,607.66 \$	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	\$ 14,890,782.21
AFIRME 3982	\$ 6,896.67
AFIRME 3865	\$ 44,308.03
AFIRME 2390	\$ 4,584.11
AFIRME 4911	\$ 233,380.80
AFIRME 5438	\$.00
AFIRME 5403	\$ 38,528.36
BANREGIO 012	\$.00
Suma \$	15,218,480.18

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

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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



AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO 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	\$ 2,197,726.61
AFIRME 3982	\$ 00
AFIRME 5438	\$ 5,646,384.39
BANREGIO 015	\$ 485,016.48
Suma	\$ 8,329,127.48

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

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1120 Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo AL 30 DE JUNIO 2022.

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)

2. 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

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

4. 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	\$ 6,573,008.19	\$ 6,194,622.08
EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$ 13,224.56	\$ 13,224.56
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$.00	\$.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 26,052.95	\$ 26,052.95
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 6,612,285.70	\$ 6,233,899.59
SOFTWARE	\$ 14,320,796.83	\$ 1,320,796.83
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 326,474.45	\$ 326,474.45
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 14,647,271.28	\$ 1,647,271.28
Suma	\$ 21,259,556.98	\$ 7,881,170.87

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

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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



AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO 2022.

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

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

LIC. Ana Julia Torres Campos
Directora Administrativa

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

Concepto	2022	2021
PASIVO CIRCULANTE	\$ 1,678,231.59	\$ 6,497,870.08
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo \$	1,678,231.59 \$	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	\$ 1,600,420.88
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 77,810.71
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00
Suma PASIVO CIRCULANTE \$	1,678,231.59

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	\$.13
2117-01-02	ISR RETENCIONES POR	\$ 1,121,842.29
2117-01-03	ISR RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO	\$ 27,453.11
2117-01-04	ISR POR ASIMILADOS A SALARIOS	\$.45
2117-02	RETENCION IMSS	\$ 451,125.16
Suma de Retenciones por Pagar a C.P.	\$	1,600,420.88

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 Martinez Espinosa
Jefe de Departamento Recursos Financieros

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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

• 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	\$ 2,301,677.52
Total Aprovechamientos	\$ 2,301,677.52

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	\$ 111,229,658.00
Subtotal Transferencias y Asignaciones	\$ 111,229,658.00
Total	\$ 111,229,658.00

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	\$ 111,656.42
Total Ingresos Financieros	\$ 111,656.42

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

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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



AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO 2022.

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

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 95,262,235.59
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	\$ 95,262,235.59

Concepto	Importe	%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 62,472,283.54	65.58%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 2,403,187.67	2.52%
SERVICIOS GENERALES	\$ 17,008,378.27	17.85%
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	\$ 13,378,386.11	14.04%

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Nombre	Importe	Observaciones
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 13,245,646.33	NINGUNA
PATRIMONIO GENERADO NETO 2022	\$ 31,759,142.46	NINGUNA
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO FINAL 2022	\$ 45,004,788.79	NINGUNA

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	\$ 20,000.00	\$ -
BANCOS/TESORERÍA	\$ 15,218,480.18	\$ 8,102,037.13
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$ -	\$ -
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 8,329,127.48	\$ 975,379.94
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	\$ -	\$ -
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 23,567,607.66	\$ 9,077,417.07

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 30 de junio de 2022

1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$ 111,229,559.00
2.-MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$ 0.00
2.5 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ 2,413,333.94
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	\$ 113,642,991.94

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

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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

Cconciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Correspondiente del 01 enero al 30 de junio de 2022		\$
1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS		\$95,262,235.59
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.- MAS 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		\$95,262,235.59

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 Martinez Espinosa
Jefe de Departamento Recursos Financieros

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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

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 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, se 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.

3. Autorización e Historia

El 28 de julio del año 1985 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 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 LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAAMPO:

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

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 Ejercicio fiscal.

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

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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



AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO 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. Los principales ordenamientos legales que rigen y norman las funciones administrativas de la Auditoría superior de Michoacán son:

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

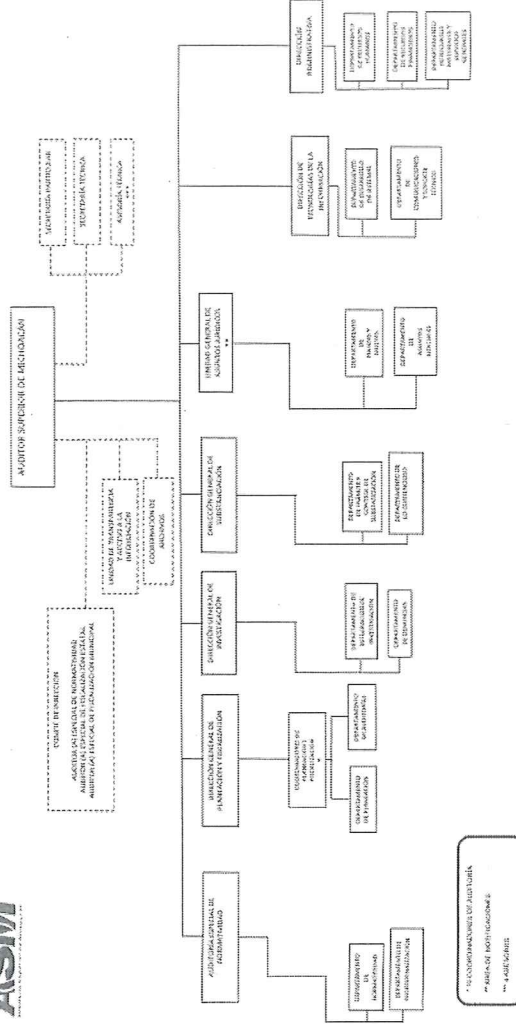
La Auditoría Superior de Michoacán, en relación a la Ley del Impuesto sobre la Renta, tributa en el Título II de las Personas Morales, de igual forma cuenta con las obligaciones de retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta mensual por las cantidades que resulten a cargo de terceros por concepto de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

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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

e) Estructura organizacional básica.



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

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO 2022.



7 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 junio 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 Martinez Espinosa
Jefe de Departamento Recursos Financieros

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO 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
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
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	*	*

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

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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

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
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

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

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO 2022.



7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No Aplica para La Auditoría superior de Michoacán.

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
 - b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
 - c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
 - d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
 - e) Valor activado en el ejercicio de los bienes contruidos 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. Jose Manuel Martínez Espinosa
Jefe de Departamento Recursos Financieros

LIC. Ana Luján Torres Campos
Directora Administrativa

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

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO 2022.

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	\$ 2,301,677.52	Ingreso Propio
4210	CONVENIO CONAC	\$ -	Ingreso Federal
4221	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$ 111,229,658.00	Ingreso Estatal
4311	INGRESOS FINANCIEROS	\$ 111,656.42	Ingreso Propio
	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 113,642,991.94	

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. Jose Manuel Martínez Espinosa
Jefe de Departamento Recursos Financieros

LIC. Ana Julia Torres Campos
Directora Administrativa

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



AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO 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 Amortización 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

LIC. Ana Lilia Torres Campos
Directora Administrativa

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



AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACÁN

Informe Sobre Pasivos Contingentes

1° de enero al 30 junio 2022.

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 Auditoría Superior de Michoacán al 30 de junio de 2022, 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 junio de 2022. 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.".



AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACÁN

Información de montos pagados por ayudas y subsidios.

1° de enero al 30 de junio de 2022.

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 Auditoría Superior de Michoacán al día 30 de junio de 2022, 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.

AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN (a)							
Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF							
Del 1 de Enero al 30 de Junio de 2022 (b)							
(PESOS)							
Denominación de la Deuda Pública y Otros Pasivos	Saldo al 31 de diciembre de 2021 (d)	Disposiciones del Periodo	Amortizaciones del Periodo	Revaluaciones, Reclasificaciones y Otros Ajustes	Saldo Final del Periodo (h)	Pago de Intereses del Periodo	Pago de Comisiones y demás costos asociados durante el Periodo
(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	h=d+e-f+g	(i)	(j)
1. Deuda Pública (1=A+B)	0	0	0	0	0	0	0
A. Corto Plazo (A=a1+a2+a3)	0	0	0	0	0	0	0
a1) Instituciones de Crédito	0	0	0	0	0	0	0
a2) Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0	0
a3) Arrendamientos Financieros	0	0	0	0	0	0	0
B. Largo Plazo (B=b1+b2+b3)	0	0	0	0	0	0	0
b1) Instituciones de Crédito	0	0	0	0	0	0	0
b2) Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0	0
b3) Arrendamientos Financieros	0	0	0	0	0	0	0
2. Otros Pasivos	6,497,870				1,678,232		
3. Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos	6,497,870	0	0	0	1,678,232	0	0
4. Deuda Contingente 1 (informativo)	0	0	0	0	0	0	0
A. Deuda Contingente 1					0		
B. Deuda Contingente 2					0		
C. Deuda Contingente XX					0		
5. Valor de Instrumentos Bono Cupón Cero 2 (Informativo)	0	0	0	0	0	0	0
A. Instrumento Bono Cupón Cero 1					0		
B. Instrumento Bono Cupón Cero 2					0		
C. Instrumento Bono Cupón Cero XX					0		

1. Se refiere a cualquier Financiamiento sin fuente o garantía de pago definida, que sea asumida de manera solidaria o subsidiaria por las Entidades Federativas con sus Municipios, organismos descentralizados y empresas de participación estatal mayoritaria y fideicomisos, locales o municipales, y por los Municipios con sus respectivos organismos descentralizados y empresas de participación municipal mayoritaria.

2. Se refiere al valor del Bono Cupón Cero que respalda el pago de los créditos asociados al mismo (Activo).

Obligaciones a Corto Plazo (k)	Monto Contratado (l)	Plazo Pactado (m)	Tasa de Interés (n)	Comisiones y Costos Relacionados (o)	Tasa Efectiva (p)
6. Obligaciones a Corto Plazo (Informativo)	0	0	0	0	0
A. Crédito 1					
B. Crédito 2					
C. Crédito XX					