

**AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE CHIHUAHUA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

**Efectivo y Equivalentes**

Las cuentas de Bancos y Fondos de Inversión se integran como sigue:

Cuenta	Descripción	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	467,245.43	0.00	280,074,783.82	278,811,637.47	1,730,391.78	0.00
1112	BANCOS/TESORERIA	467,245.43	0.00	280,074,783.82	278,811,637.47	1,730,391.78	0.00
1112-0001	BANCO BBVA BANCOMER	467,245.43	0.00	280,074,783.82	278,811,637.47	1,730,391.78	0.00
1112-0001-0001	BBVA RECURSO FEDERAL 189408182	53,991.53	0.00	36,461.62	1,232.00	89,221.15	0.00
1112-0001-0002	BBVA CHEQUES 0151461796	412,802.86	0.00	279,261,279.24	278,336,580.07	1,337,502.03	0.00
1112-0001-0006	BBVA REC. PARA SEVAC 0111984689	451.04	0.00	245,843.96	242,672.00	3,623.00	0.00
1112-0001-0007	BBVA REC. PARA SEVAC'19 011384482	0.00	0.00	531,199.00	231,153.40	300,045.60	0.00
<b>Sumas Iguales</b>		467,245.43	0.00	280,074,783.82	278,811,637.47	1,730,391.78	0.00

Cuenta	Descripción	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	7,054,514.11	0.00	144,691,685.34	127,429,398.43	24,316,801.02	0.00
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MES)	7,054,514.11	0.00	144,691,685.34	127,429,398.43	24,316,801.02	0.00
1114-0001	BBVA BANCOMER	7,054,514.11	0.00	144,691,685.34	127,429,398.43	24,316,801.02	0.00
1114-0001-0001	CONTRATO 2038519153	6,779,196.21	0.00	144,682,619.04	127,184,715.02	24,277,100.23	0.00
1114-0001-0005	CONTRATO 2048750686 SEVAC	275,317.90	0.00	9,066.30	244,683.41	39,700.79	0.00
<b>Sumas Iguales</b>		7,054,514.11	0.00	144,691,685.34	127,429,398.43	24,316,801.02	0.00

**Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

La integración por tipo de contribución es la siguiente:

Cuenta	Descripción	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
112	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVA	0.00	0.00	497,166.55	0.00	497,166.55	0.00
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CO	0.00	0.00	497,166.55	0.00	497,166.55	0.00
1123-0002	EXTERNOS	0.00	0.00	497,166.55	0.00	497,166.55	0.00
1123-0002-0027	SECRETARIA DE HACIENDA	0.00	0.00	497,166.55	0.00	497,166.55	0.00
<b>Sumas Iguales</b>		0.00	0.00	497,166.55	0.00	497,166.55	0.00

NOTA: Corresponde a la Ministración de Gastos de Operación, correspondiente al mes de Diciembre.

**Otros Activos Circulantes**

Se integra por la siguiente cuenta:

Almacenes.- Corresponden a un stock de material de oficina y limpieza por un monto de \$10,814.60

## Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Cuenta	Descripción	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
124	BIENES MUEBLES	34,891,633.00	0.00	13,859,819.28	0.00	48,751,452.28	0.00
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERA	3,385,997.04	0.00	1,070,053.38	0.00	4,456,050.42	0.00
12411-5111	Muebles de oficina y estante	3,385,997.04	0.00	1,070,053.38	0.00	4,456,050.42	0.00
12411-5111-0000	Muebles de oficina y estante	3,385,997.04	0.00	1,070,053.38	0.00	4,456,050.42	0.00
12413	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS	11,216,297.51	0.00	2,091,137.89	0.00	13,307,435.40	0.00
12413-5151	Computadoras y equipo periférico	11,150,651.15	0.00	2,064,063.49	0.00	13,214,714.64	0.00
12413-5151-0000	Computadoras y equipo periférico	11,150,651.15	0.00	2,064,063.49	0.00	13,214,714.64	0.00
12413-5152	Computadoras y equipo periférico(SE/AD)	65,646.36	0.00	27,074.40	0.00	92,720.76	0.00
12413-5152-0000	Computadoras y equipo periférico(SE/AD)	65,646.36	0.00	27,074.40	0.00	92,720.76	0.00
12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMO	370,083.46	0.00	1,286,634.01	0.00	1,656,717.47	0.00
12419-5191	Otros mobiliarios y equipos de administración	370,083.46	0.00	1,286,634.01	0.00	1,656,717.47	0.00
12419-5191-0000	Otros mobiliarios y equipos de administración	370,083.46	0.00	1,286,634.01	0.00	1,656,717.47	0.00
12421	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	29,004.79	0.00	0.00	0.00	29,004.79	0.00
12421-5211	Equipo de audio y de video	29,004.79	0.00	0.00	0.00	29,004.79	0.00
12421-5211-0000	Equipo de audio y de video	29,004.79	0.00	0.00	0.00	29,004.79	0.00
12423	CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	64,573.83	0.00	0.00	0.00	64,573.83	0.00
12423-5231	Cámaras fotográficas y de video	64,573.83	0.00	0.00	0.00	64,573.83	0.00
12423-5231-0000	Cámaras fotográficas y de video	64,573.83	0.00	0.00	0.00	64,573.83	0.00
12431	EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	100,483.07	0.00	0.00	0.00	100,483.07	0.00
12431-5311	Equipo para uso médico, dental y para laboratorio	100,483.07	0.00	0.00	0.00	100,483.07	0.00
12431-5311-0000	Equipo para uso médico, dental y para laboratorio	100,483.07	0.00	0.00	0.00	100,483.07	0.00
12441	AUTOMOVILES Y EQUIPO DE TRANSPORTE	19,532,409.32	0.00	9,411,994.00	0.00	28,944,403.32	0.00
12441-5411	Vehículos y equipo terrestre	19,532,409.32	0.00	9,411,994.00	0.00	28,944,403.32	0.00
12441-5411-0000	Vehículos y equipo terrestre	19,532,409.32	0.00	9,411,994.00	0.00	28,944,403.32	0.00
12465	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUN	6,603.63	0.00	0.00	0.00	6,603.63	0.00
12465-5651	Equipo de comunicación y telecomunicación	6,603.63	0.00	0.00	0.00	6,603.63	0.00
12465-5651-0000	Equipo de comunicación y telecomunicación	6,603.63	0.00	0.00	0.00	6,603.63	0.00
12467	HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENT	186,180.35	0.00	0.00	0.00	186,180.35	0.00
12467-5671	Herramientas y máquinas-herramienta	186,180.35	0.00	0.00	0.00	186,180.35	0.00
12467-5671-0000	Herramientas y máquinas-herramienta	186,180.35	0.00	0.00	0.00	186,180.35	0.00
<b>Sumas iguales</b>		<b>34,891,633.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13,859,819.28</b>	<b>0.00</b>	<b>48,751,452.28</b>	<b>0.00</b>

Cuenta	Descripción	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
125	ACTIVOS INTANGIBLES	1,992,555.45	0.00	1,661,527.85	0.00	3,654,083.30	0.00
1251	SOFTWARE	887,874.19	0.00	0.00	0.00	887,874.19	0.00
1251-5911	Software	887,874.19	0.00	0.00	0.00	887,874.19	0.00
1251-5911-0000	Software	887,874.19	0.00	0.00	0.00	887,874.19	0.00
12541	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELLECTUAL	1,104,681.26	0.00	1,661,527.85	0.00	2,766,209.11	0.00
12541-5971	Licencias informáticas e intelectuales	1,104,681.26	0.00	1,661,527.85	0.00	2,766,209.11	0.00
12541-5971-0000	Licencias informáticas e intelectuales	1,104,681.26	0.00	1,661,527.85	0.00	2,766,209.11	0.00
<b>Sumas iguales</b>		<b>1,992,555.45</b>	<b>0.00</b>	<b>1,661,527.85</b>	<b>0.00</b>	<b>3,654,083.30</b>	<b>0.00</b>

Los activos intangibles corresponden a la adquisición de Licencias y Software por un Importe de \$3'654,083.30

## PASIVO

Las cuentas de pasivo se integran por:

Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Se integran por proveedores pendientes de pagar, por un monto de \$947,192.84

Cuenta	Descripción	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
211	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00	216,975.68	1,164,168.52	0.00	947,192.84
2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00	216,975.68	1,164,168.52	0.00	947,192.84
2112-0001	PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	0.00	0.00	216,975.68	1,164,168.52	0.00	947,192.84
2112-0001-0038	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	0.00	0.00	0.00	34,868.00	0.00	34,868.00
2112-0001-0040	CONTROLADORA IDEA, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	26,197.44	0.00	26,197.44
2112-0001-0050	ECOSAB MÉXICO, S DE RL DE CV	0.00	0.00	11,301.00	11,301.00	0.00	0.00
2112-0001-0068	GRUPO IND. LAS AMÉRICAS A.C.	0.00	0.00	15,816.32	15,816.32	0.00	0.00
2112-0001-0072	GUARDIAS Y SISTEMAS INTEGRALES DE SE	0.00	0.00	26,404.48	26,404.48	0.00	0.00
2112-0001-0135	PAPELERÍA ROSA DE CHIHUAHUA, SA DE C	0.00	0.00	0.00	3,485.25	0.00	3,485.25
2112-0001-0147	Publicaciones e Impresos Paso del Norte, SA.	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
2112-0001-0945	PUBLICACIONES DEL CHUVISCAR S.A. DE C	0.00	0.00	2,200.00	2,200.00	0.00	0.00
2112-0001-0947	PETROMAX, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	127,000.00	127,000.00	0.00	0.00
2112-0001-1254	LUIS RAUL DIAZ CHAVEZ	0.00	0.00	0.00	43,464.27	0.00	43,464.27
2112-0001-1269	TELEPEAJE CHIHUAHUA GOB EDO	0.00	0.00	30,112.00	42,767.00	0.00	12,655.00
2112-0001-1295	INSTITUTO CHIHUAHUENSE DE SALUD	0.00	0.00	0.00	8,850.87	0.00	8,850.87
2112-0001-1372	PEDRO JAIME HERNANDEZ ROBLES	0.00	0.00	3,141.88	3,141.88	0.00	0.00
2112-0001-1405	VAFRABO S. DE R.L. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	36,400.80	0.00	36,400.80
2112-0001-1407	COMPUCAD INFRAESTRUCTURA Y SOLUCI	0.00	0.00	0.00	103,539.74	0.00	103,539.74
2112-0001-1408	TOTAL PLAY TELECOMUNICACIONES SA DE	0.00	0.00	0.00	3,449.00	0.00	3,449.00
2112-0001-1409	PENSIONES CIVILES DEL ESTADO DE CHIH	0.00	0.00	0.00	674,282.47	0.00	674,282.47
<b>Sumas Iguales</b>		0.00	0.00	216,975.68	1,164,168.52	0.00	947,192.84

Retenciones y Contribuciones por Pagar. Comprende el saldo por pagar al cierre del mes de ISR retenido a los trabajadores por el pago de nómina, cuotas por pagar a Pensiones Civiles del Estado, Impuesto sobre Nómina y retención de préstamos de empleados. La antigüedad de la cuenta es menor a 90 días, con factibilidad de pago.

Cuenta	Descripción	Mov Deudor	Mov Acreedor	Sdo Final Deudor	Sdo Final Acreedor
211	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	10,270,254.61	21,979,294.97	0.00	11,709,040.36
2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A	10,270,254.61	21,979,294.97	0.00	11,709,040.36
2117-0002	RETENCIONES IMPUESTOS	6,925,558.49	18,617,626.87	0.00	11,692,068.38
2117-0002-0001	RETENCIONES IMPUESTOS ISR	3,523,341.74	8,448,641.00	0.00	4,925,299.26
2117-0002-0002	RETENCIONES IMPUESTOS ISR POR COMPENSACION	3,402,216.75	6,415,163.30	0.00	3,012,946.55
2117-0002-0003	RETENCIONES IMPUESTOS ISR POR HONORARIOS	0.00	3,753,822.57	0.00	3,753,822.57
2117-0003	RETENCIONES DE SEGUROS	81,453.14	81,923.14	0.00	470.00
2117-0003-0007	SEGURO DE VIDA BUROCRATAS	3,198.02	3,668.02	0.00	470.00
2117-0004	SINDICATO BUROCRATAS	10,302.16	11,269.22	0.00	967.06
2117-0004-0001	CUOTA SINDICAL	10,302.16	11,269.22	0.00	967.06
2117-0005	FINANCIERA CRUCE	22,536.33	25,821.25	0.00	3,284.92
2117-0005-0001	FINANCIERA CRUCE	22,536.33	25,821.25	0.00	3,284.92
2117-0006	FONDO PROPIO	2,267,238.33	2,274,438.33	0.00	7,200.00
2117-0006-0004	FONDO DE AHORRO	31,200.00	38,400.00	0.00	7,200.00
2117-0073	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A	29,925.20	34,975.20	0.00	5,050.00
2117-0073-3980	IMPUESTOS SOBRE ARRENDAMIENTOS Y SERVICIO	29,925.20	34,975.20	0.00	5,050.00
<b>TOTALES</b>		<b>10,270,254.61</b>	<b>21,979,294.97</b>	<b>0.00</b>	<b>11,709,040.36</b>

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Este organismo no cuenta con ingresos por impuestos, contribuciones de mejora, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones, aportaciones, subsidios, ayudas ni asignaciones. Los ingresos son transferencias que realiza la Secretaría de Hacienda y se integra por:

#### INGRESOS DE GESTIÓN.- Corresponden a ingresos de 1% al Millar, derivado de convenios entre el Instituto Chihuahuense del Deporte y la CONADE.

Cuenta	Descripción	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
416	APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	0.00	0.00	0.00	27,925.62	0.00	27,925.62
4169	OTROS APROVECHAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	27,925.62	0.00	27,925.62
4169-0061	Aprovechamientos de tipo corriente	0.00	0.00	0.00	196.00	0.00	196.00
4169-0061-0009	Otros Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	196.00	0.00	196.00
4169-0069	OTROS APROVECHAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	27,729.62	0.00	27,729.62
4169-0069-0000	OTROS APROVECHAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	27,729.62	0.00	27,729.62
<b>Sumas Iguales</b>		0.00	0.00	0.00	27,925.62	0.00	27,925.62

### INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

Cuenta	Descripción	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
422	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSI	0.00	0.00	0.00	144,075,498.79	0.00	144,075,498.79
4221	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNADO	0.00	0.00	0.00	144,075,498.79	0.00	144,075,498.79
4221-0091	Internas	0.00	0.00	0.00	144,075,498.79	0.00	144,075,498.79
4221-0091-0001	Municipal	0.00	0.00	0.00	144,075,498.79	0.00	144,075,498.79
4221-0091-0001-0001	Ministraciones	0.00	0.00	0.00	144,075,498.79	0.00	144,075,498.79
<b>Sumas Iguales</b>		0.00	0.00	0.00	144,075,498.79	0.00	144,075,498.79

### OTROS INGRESOS.- Corresponden a los Rendimientos Financieros

Cuenta	Descripción	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
415	PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	0.00	0.00	0.00	2,836,088.14	0.00	2,836,088.14
4151	PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APRO	0.00	0.00	0.00	2,836,088.14	0.00	2,836,088.14
4151-0051	Productos de tipo corriente	0.00	0.00	0.00	2,836,088.14	0.00	2,836,088.14
4151-0051-0001	Productos derivados del uso y aprovechamiento	0.00	0.00	0.00	2,836,088.14	0.00	2,836,088.14
4151-0051-0001-0001	Rendimientos financieros Bancarios (1796.95	0.00	0.00	0.00	2,827,021.29	0.00	2,827,021.29
4151-0051-0001-0002	Rendimientos financieros SEVIAC	0.00	0.00	0.00	9,066.85	0.00	9,066.85
<b>Sumas Iguales</b>		0.00	0.00	0.00	2,836,088.14	0.00	2,836,088.14

### GASTOS Y PÉRDIDAS

Concepto	Importe
Servicios Personales	103,076,779.50
Materiales y Suministros	2,596,004.86

Servicios Generales	18,952,065.08
Transferencias Internas	2,574,929.97
Transferencias al Exterior	100,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>71,557,704.26</b>

**NOTA:** Las Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, corresponden al Diferencial del Servicio Médico de Pensiones Civiles del Estado, que son por un monto de \$2'574,929.97

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

---

#### Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Durante el ejercicio se presentaron variaciones en el Patrimonio Contribuido por un monto de \$1,703,860.60, en Resultados de Ejercicios Anteriores

#### Modificaciones al Patrimonio Generado

En el ejercicio se ha tenido una modificación positiva de \$20,170,853.14 pesos en el patrimonio generado, con las transferencias y gastos que se desglosan a continuación:

<b>INGRESOS</b>	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	27,925.62
Transferencias	144,606,618.79
Ingresos Financieros	2,836,088.14
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>147,470,632.55</b>
Gastos de Funcionamiento	124,624,849.44
Transferencias	2,674,929.97
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>127,299,779.41</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>20,170,853.14</b>

### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

---

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	2019	2018
Efectivo en Cajas Chicas	0	10,000.00
Efectivo en Bancos	1,730,391.78	467,245.43
Inversiones Temporales	24,316,801.02	7,054,514.11
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>26,047,192.80</b>	<b>7,531,759.54</b>

En el periodo se realizaron adquisiciones de bienes muebles por un monto de: \$13'859,819.28 y de bienes intangibles por un monto de \$1'557,988.11, las cuales incluyen licencias, Meraki, Fortigate, Adobe Acrobat, Microsoft, Bitdefender, etc.

Muebles de Oficina y Estantería	\$ 1'070,053.38
Computadoras y Equipo Periférico	\$ 2'091,137.89
Otros Mobiliarios y Eq. De Administración	\$ 1'286,634.01
Vehículos y Equipo Terrestre	<u>\$ 9'411,994.00</u>
TOTAL	\$13'859,819.28
Licencias Informáticas	\$ 1'557,988.11

Conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios.

	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	20,170,853.14	3,994,855.94
Movimientos de partidas que no afectan al efectivo	-	-
Depreciación	-	-
Amortización	-	-
Incrementos en las provisiones	-	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	497,166.55	- 3,000.00
Partidas Extraordinarias	-	-

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

<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>146,973,466.00</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>0</b>
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios		
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>27,925.62</b>
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables	27,925.62	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>146,945,540.38</b>

<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>142,821,156.54</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>15,521,377.13</b>
Mobiliario y equipo de administración	3,161,191.27	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte	9,411,994.00	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,286,634.01	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles	1,557,988.11	
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables		

<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>0</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	

<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>127,299,779.41</b>
---	--	-----------------------

### b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

Cuentas de orden, contables y presupuestarias:

-Contables: (No existen)

-Presupuestarias:

#### CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS INGRESOS

LEY DE INGRESOS ESTIMADA	153,207,922.79
	-5,737,290.24
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	
LEY DE INGRESOS MODIFICADA	147,470,632.55
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	146,973,466.00
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	146,973,466.00

#### CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS EGRESOS

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	153,207,922.79
PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	144,983,552.57
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	2,162,396.03



PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	142,821,156.54
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	142,821,156.54
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	131,297,499.78
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	131,297,499.78

## **c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

---

### **1. Introducción**

Los estados financieros de los entes públicos, 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**

Se informa sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuáles influyeron en la toma de decisiones de la administración; a nivel estatal.

El presupuesto de egresos es presentado para la aprobación al Congreso del Estado, tal como lo señala el Artículo 72, Fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

### **3. Autorización e Historia**

#### a) Fecha de creación

12 de septiembre de 2007

#### b) Principales cambios en su estructura

El 09 de septiembre 2019 se expidió la ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua. El principal objeto de la ley es establecer las bases en materia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, revisiones, auditorías, investigaciones, substanciación y denuncias en concordancia con lo establecido en la Carta Magna y Ley General de Responsabilidades Administrativas.

#### **4. Organización y Objeto Social**

##### a) Objeto social

I.- Instrumentar y ejecutar los planes y programas de desarrollo y fomento industrial del Gobierno del Estado en coordinación con los Gobiernos Federal y Municipales, así como con el Sector Privado.

II.- Fomentar y apoyar el desarrollo de la pequeña, mediana y gran industria en el Estado, tanto nacional como extranjera, induciendo el desenvolvimiento equilibrado de sus diversas regiones, a la integración entre productores primarios e industriales y el incremento de la actividad exportadora.

III.- Crear zonas y complejos industriales en el Estado, realizando las obras de infraestructura necesarias; así como estimular y fomentar los servicios requeridos por las industrias tales como vivienda, comercio y servicios públicos en general, y promover la participación de empresarios para el establecimiento de dichas zonas y complejos industriales.

##### b) Principal actividad

Las funciones que desarrolla la Auditoría Superior del Estado se enmarcan según lo dispuesto, por los artículos 83 bis y 83 ter y 178 fracción III de la Constitución Política del Estado, dedicada a la vigilancia del ejercicio de recursos públicos bajo un esquema de transparencia y rendición de recursos.

##### c) Ejercicio fiscal

Comprende del 1 de enero al 31 de diciembre.

##### d) Régimen jurídico

Órgano Técnico del Congreso del Estado con autonomía técnica, presupuestal, orgánica, funcional, normativa y de gestión.

##### e) Consideraciones fiscales

El ente está obligado a reportar la DIOT .

Está obligado al pago del Impuesto al Valor Agregado sobre los actos gravados con este impuesto,. A su vez acredita el impuesto pagado a sus proveedores que se encuentre plenamente identificado con los actos o actividades gravadas para efectos de dicho impuesto.

El ente está obligado a retener y pagar el Impuesto sobre Nóminas.

##### f) Estructura organizacional básica

El organismo opera con la siguiente estructura:

- Auditor Superior
- Auditor Especial de Cumplimiento Financiero
- Auditor Especial de Cumplimiento Financiero II
- Auditor Especial de Desempeño
- Auditor Especial de Normatividad y Seguimiento
  - Coordinación de Investigación
- Auditor Especial de Obra Pública
- Dirección General de Administración y Finanzas
- Secretario Técnico
- \*\*\* Coordinación de Substanciación

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.

No aplica.

## **5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

- a) Se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) Se ha utilizado la normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera.
- c) Postulados básicos:

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

d) Normatividad supletoria.

Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua

Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Chihuahua

Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y sus Municipios

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Chihuahua.

Código Administrativo del Estado de Chihuahua.

Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua.

Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua,

Código Civil del Estado de Chihuahua

Ley de Presupuestos de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Ley Federal del Trabajo

Código Fiscal de la Federación

Código Fiscal del Estado de Chihuahua

Ley del Impuesto sobre la Renta

Ley del Impuesto al Valor Agregado

Ley General de Archivo

e) Para las entidades que por primera vez están implementando el devengado. No Aplica.

## **6. Políticas de Contabilidad Significativas**

- a) No se reconocen los efectos de la inflación en los Estados Financieros, por no considerarse relevantes ante los bajos índices inflacionarios registrados.
- b) No se realizan operaciones en el extranjero.
- c) No se cuenta con inversión en acciones en el Sector
- d) No se tienen inventarios para utilizar un método de valuación.
- e) Beneficios a empleados: No se realiza cálculo de reserva actuarial.

f) Provisiones: Se realizan provisiones para el capítulo de Servicios Personales.

g) Reservas: No se tienen reservas creadas.

h) Cambios en políticas contables. A partir del ejercicio 2012 se implementó la estructura del plan de cuentas emitido por el CONAC, en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el mismo ejercicio se implementó el sistema de INDETEC el cual ha sido desarrollado por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC). En el Ejercicio 2016 se emigro al Sistema Tibúame, el cual se utiliza actualmente.

i) Reclasificaciones: No se han registrado reclasificaciones relevantes en el presente ejercicio.

j) Depuración y cancelación de saldos: A la fecha, se empezó a depurar la cuentas por cobrar por concepto de viáticos.

### **7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

a) Activos en moneda extranjera. No se tienen.

b) Pasivos en moneda extranjera. No se tienen.

c) Posición en moneda extranjera. No se tienen.

d) Tipo de cambio. No Aplica

e) Equivalente en moneda nacional. No Aplica

### **8. Reporte Analítico del Activo**

a) Los porcentajes de depreciación de los activos. No Aplica

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos. No Aplica

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo. No se realizó capitalización de gastos en el ejercicio.

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones Públicos. No se cuenta con inversiones en moneda extranjera por lo que no existen riesgos por tipo de cambio o tipo de interés.

e) No se cuenta con valor activado en el ejercicio de bienes construidos.

f) No se tienen circunstancias de carácter significativo que afecten el activo.

g) No se realizó en el ejercicio desmantelamiento de activo in implicaciones contables.

h) Se cuenta con resguardo de los bienes muebles y se llevan bitácoras del mantenimiento del equipo de transporte.

### **Principales variaciones en el activo:**

a) Inversiones en valores. No tuvo variación significativa.

b) Patrimonio de organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto. No Aplica

- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria. No Aplica.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria. No Aplica
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo. No Aplica

#### **9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

No se cuenta con fideicomisos, mandatos ni análogos.

#### **10. Reporte de la Recaudación**

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingresos – No Aplica
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo – No Aplica

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

No Aplica

#### **12. Calificaciones otorgadas**

No aplica.

#### **13. Proceso de Mejora**

- a) Principales políticas de control interno. - Creación de un área de archivo, de acuerdo a la Ley General de Archivo, la cual actualmente está regulando los procesos y procedimientos de cada una de las áreas que integran a la Auditoría Superior.
- b) Medidas de desempeño financiero. No Aplica.

#### **14. Información por Segmentos**

La información contable de ingresos y egresos se procesa en un solo programa de Fiscalización de las cuentas públicas.

#### **15. Eventos Posteriores al Cierre**

No existen eventos posteriores al cierre.

#### **16. Partes Relacionadas**

No existen partes relacionadas.