

# I. Información Contable



#### Avance de Gestión Financiera Ejercicio 2018 Auditoria Superior del Estado Estado de Situación Financiera

Al 30 de junio de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 (Pesos)

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año	
	2018	2017		2018	2017
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
fectivo y Equivalentes	13,265,799	6,238,625	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,789,897	9.437.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	879,787	4,113,435	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	9,437,3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	
nventarios	0	0	Titulos y Valores a Corto Plazo	0	
Almacenes	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	
stimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto	0	
Otros Activos Circulantes	0	0	Plazo		
	0	U	Provisiones a Corto Plazo	0	
otal de Activos Circulantes	14,145,586	10,352,060	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	
		23,332,000	Total de Pasivos Circulantes	5,789,897	9,437,3
activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
nversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Perechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	o	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	
ienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Deuda Pública a Largo Plazo	0	
ienes Muebles	16,244,940	15,534,520	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	
ctivos Intangibles	11,111.007	11,110,292	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a	0	
epreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8.967.326	9 979 999	Largo Plazo		
ctivos Diferidos	-6,967,326	-8.376.326	Provisiones a Largo Plazo	0	
stimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0			
tros Activos no Circulantes	0	0	Total de Pasivos No Circulantes	0	
otal de Activos No Circulantes	18,388,621	10 350 405	Total del Pasivo	5,789,897	9,437,3
	16,366,621	18,268,486	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
otal del Activo	32,534,208	28,620,546			
			Hacienda Pùblica/Patrimonio Contribuido	21,240	21,2
			Aportaciones	0	
	in.		Donaciones de Capital	21,240	21,2
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	26,723,071	19,161,97
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	7,902,491	703.6
			Resultados de Ejercicios Anteriores	18,996,144	19,172,1
			Revalúos	-1,184,945	-2,056,3
			Reservas	0	
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	1,009,381	1,342,4
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	0	
			Resultado por Posición Monetaria	0 .	
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0 \	
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	26,744,311	19,183,21
			Total del Pasvo y Hacienda Pública / Patrimonio	32,534,208	28,620,54
				11	1

Elaboró. L.C. Wilma Espino Sanchez Auxilar Administrativo

WILMA ESPINO GANGHEZ

LIC Veronica Yyette Herpandez López de Lara Encargada de la Unidad General de Administración

Autorizó L.C. Raul Brito Berumen Auditor Superior del Estado

Contable/ 1



# Avance de Gestión Financiera Ejercicio 2018

#### Auditoria Superior del Estado

#### Estado de Actividades

#### Del 1 de enero al 30 de junio de 2018 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Pesos)

Concepto	2018	2017	Concepto	2018	2017
NGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
ngresos de la Gestión	0	0	Gastos de Funcionamiento	62,678,888	120,936,7
npuestos	0	0	Servicios Personales	54,535,770	105,345,9
uotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Materiales y Suministros	1,909,977	3,709,
ontribuciones de Mejoras	o	0	Servicios Generales	6,233,141	11,881,
erechos	0	0			
oductos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	41,045	317,
provechamientos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	527,
gresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	Transferencias al Resto del Sector Público	0	
resos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos	0	0	Subsidios y Subvenciones	0	
usados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o			Ayudas Sociales	41,045	153,
go			Pensiones y Jubilaciones	0	
500 D D D D D D D D D D D			Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	
rticipaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, bsidios y Otras Ayudas	71,569,952	123,165,432	Transferencias a la Seguridad Social	0	
DE LA MARA ATTAL TERM AND THE A TABLE TO BOOK IT	22722		Donativos	0	
rticipaciones y Aportaciones ansferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	95,442 71,474,511	65,281 123,100,151	Transferencias al Exterior	0	163,
,,,	0.01001100110		Participaciones y Aportaciones	0	
ros Ingresos y Beneficios	513,458	1,376,971	Participaciones	n	
gresos Financieros	0	0	Aportaciones	0	
remento por Variación de Inventarios	0	0	Convenios	0	
sminución del Exceso de Est. por Pérdida o Det. u Obsol.	0	0			
sminución del Exceso de Provisiones	0	0	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	
ros Ingresos y Beneficios Varios	513,458	1,376,971	Intereses de la Deuda Pública	0	
			Comisiones de la Deuda Pública	0	
tal de Ingresos y Otros Beneficios	72,083,411	124,542,404	Gastos de la Deuda Pública	0	
			Costo por Coberturas	0	
			Apoyos Financieros	0	
			Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,460,987	2,584,6
		20	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsol. y Amortiz.	1,460,987	2,584,
			Provisiones	0	
			Disminución de Inventarios	0	
			Aumento por Insuficiencia de Est. por Pérdida o Det. y Obsol.	0	
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	
			Otros Gastos	0	
			Inversión Pública	(0)	1
			Inversión Pública no Capitalizable	1/0	1
			Total de Gastos y Otras Pérdidas	64,180,919	123,838,72
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desghorro)	7,902,491	703,67

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y esponsabilidad del emisor

Elaboró L.C. Wilma Espino Sanchez Auxilar Administrativo

WILMA EDPINO SANCHEZ

Vo. Bo LIC. Verónica Yvette Hernandez López de Lara Encargada de la Unidad General de Administración

Autorizó L.C. Raul Brito Beruman Auditor Superior del Estado



# Avance de Gestión Financiera Ejercicio 2018 Auditoria Superior del Estado Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 30 de junio de 2018 (Pesos)

LEGISLATURA ZACATECAS	(P	esos)			
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	TOTAL
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2017	21,240	0	0	0	21,2
Aportaciones	0	0	0	0	
Donaciones de Capital	21,240	0	0	0	21,2
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	
łacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2017	0	17,115,819	703,676	0	17,819,4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	703,676	0	703,6
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	19,172,152	0	0	19,172,1
Revalúos	0	-2,056,333	0	0	-2,056,3
Reservas	0	0	0	0	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	1,342,483	0	0	1,342,4
exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 2017	0	0	0	0	
tesultados por Posicion Monetaria	0	0	0	0	
tesultados por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	
lacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2017	21,240	17,115,819	703,676	0	19,183,2
ambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	0	0	0	0	
portaciones	0	0	0	0	
onaciones de Capital	0	0	0	0	
ctualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	
ariaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018	0	695,379	7,198,815	0	7,561,0
esultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	7,198,815	0	7,198,8
esultados de Ejercicios Anteriores	0	-176,010	2	0	-176,0
evalúos	0	871,389	0	0	871,3
eservas	0	0	0	0	
ectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	(333,102)	0	(333,1
ambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	0	0	0	λ	
eto de 2018		19	1120	٦	
esultados por Posicion Monetaria esultados por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0 0	\
		85.0	. 0.50	1/	
acienda Pública/ Patrimonio Neto Final de 2018	21,240	17,811,199	7,902,491	1/0	26,744,3
Jio protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente/correctos y re Elaboró L.C. Wilma Espino Sanchez Auxilar Administrativo Jefe del Departamente de Recitio F	sponsabildad del emisor.	UC. Verònica Yvette Hernapo Encargada de la Unidad Genera	dez López de Lara al de Administración	Autori L.C. Raul Brit Auditor Superio	Berumen



#### Avance de Gestión Financiera Ejercicio 2018 Auditoria Superior del Estado Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 30 de junio de 2018 (Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
сстічо	3,824,648	7,738,310	PASIVO	0	3,647,4
ctivo Circulante	3,233,648	7,027,175	Pasivo Circulante	0	3,647,43
fectivo y Equivalentes	0	7,027,175	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	3,647,4
erechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,233,648	0	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	
erechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	
ventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	
macenes	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	
timación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	
tros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	
			Otros Pasivos a Corto Plazo	0	
tivo No Circulante	591,000	711,135			
			Pasivo No Circulante	0	
versiones Financieras a Largo Plazo	0	0			
erechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	
enes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	
enes Muebles	0	710,420	Deuda Pública a Largo Plazo	0	
tivos Intangibles	0	715	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	
epreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	591,000	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	
tivos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	
stimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0			
tros Activos no Circulantes	0	0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	8,070,203	509,1
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	
			Aportaciones	0	
			Donaciones de Capital	0	
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	8,070,203	509,1
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	7,198,815	
			Resultados de Ejercicios Anteriores	0	176,0
			Revalúos	871,388	
			Reservas	0	
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	١ ٥	333,1
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	1 6	
			Resultado por Posición Monetaria	1/ 4/	
	0		Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	1/0 //	

Elaboró. L.C. Wilma Espino Sanchez Auxilar Administrativo

WILMA ESPINO SANCHEZ

Vo b L.C. Victor Hugo Chavez Croz Jefe del Departamento de Recocos Financieros

Vo. Bo. LIC. Verónica Yvette Herhández López de Lara Encargada de la Unidad General de Administración Autorizo L.C. Raul Brito Beromen Auditor Superior del Estad

Contable/4



# Avance de Gestión Financiera Ejercicio 2018 Auditoria Superior del Estado

#### Estado de Flujos de Efectivo

#### Del 1 de enero al 30 de junio de 2018 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Pesos)

Approximation de Tipo Corriente   0   0   Bienes Immuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   0   1.52	Concepto	2018	2017	Concepto	2018	2017
Production   Countary Agontationnes de Seguridad Social   0   0   0   0   0   0   0   0   0	os de Efectivo de las Actividades de Operación			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Contributiones de Seguridad Social   0   0   0   0   0   0   0   0   0	Origen	71,569,952	122,327,476	Origen	0	
Contributiones de mejoras	Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	
Derechos	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	0	
Production de Tipo Corriente	Contribuciones de mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	0	
Aprovechamientos de Tipo Corriente Ingresos no Venta de Bienes y Servicios Ingresos no Compensados en la Facciones de la Ley de Ingresos causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Prodeineta de Liquidación o Pago 65.42  Apriticipaciones y Aportaciones y Subsidios y Otras Aguidas 71.474.511 72.202.755  Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Aguidas 71.474.511 72.202.755  Transferencias y Aguinaciones y Subsidios y Otras Aguidas 71.474.511 72.202.755  Transferencias y Aguinaciones y Subsidios y Otras Aguidas 71.474.511 72.202.755  Transferencias y Aguinaciones y Subsidios y Otras Aguidas 71.474.511 71.202.757  Aplicación 71.474.511 71.202.757  Aplicación 71.474.511 71.202.757  Aplicación 71.474.511 71.202.757  Aplicación 71.474.517 71.474.51	Derechos	0	0			
Ingreson por Venta de Bienes y Servicios   0   0   0   0   0   0   0   0   0	Productos de Tipo Corriente	0	0	Aplicación	670,985	2,407,0
Pagrason no Compremendios en las fracciones de la tey de ingresos Causados en Servicios Fracciones Perdientes de Liquidación o Pago   95.42   95.281   Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión   470.985   2.401	Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	
en Epericisci Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago Participaciones y Aportaciones Otro Origenes de Operación Otro Origenes de Operación  10 122,082,179  Flujo de Efectivo de Las Actividades de Inversión Flujo de Efectivo de Las Actividades de Financiamiento  Presidos Personales  10 20 30 3050080  Presidos Generales  10 20 30 3050080  10 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	Bienes Muebles	670,985	1,522,9
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas 71,474,511 12,282,195 Otros Origenes de Operación 0 0 122,014,579 Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento  O 10, 122,014,579 Servicios Personales 11,887,489 Interino 0 11,887,499 Interino 0 11,887,499 Interino 0 11,887,499 Interino 0 11,887,499 Interino 0 10,882,000 Interino		653	0	Otras Aplicaciones de Inversión	0	884,
Otros Origenes de Operación         0         Filijó de Efectivo de las Actividades de Financiamiento           Aplicación         53,871,793         122,014,579           Servicios Personales         51,237,166         103,359,666         Origen         0           Materiales y Suministros         1,869,300         3,709,453         Endeudamiento Neto         0           Servicios Generales         9,882,000         11,537,459         Interno         0           Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público         0         0         Otros Origenes de Financiamiento         0           Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público         0         0         Otros Origenes de Financiamiento         0           Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público         0         0         Otros Origenes de Financiamiento         0           Subsidios y Subvenciones         0         0         Aplicación         0           Ayudas Sociales         41,045         153,006         Senvicios de la Deuda         0           Pensiones y Jubilaciones         0         0         Esterno         0           Transferencias a la Seguridad Social         0         0         Otras Aplicaciones de Financiamiento         0           Participaciones         0	Participaciones y Aportaciones		65,281	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-670,985	-2,407,6
Participaciones   Participac	Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	71,474,511	122,262,195			
Aplicación 63,871,793 122,014,579  Senvicios Personales 51227,160 103,359,060 Origen 0  Materiales y Suministros 1,869,350 3709,453 Endeudamiento Neto 0  Senvicios Generales 1,869,350 113,577,490 Interno 0  Transferencias Internas y Atignaciones al Sector Público 0  Transferencias al resto del Sector Público 0  Ayudas Sociales 41,045 153,900 Servicios del Sector Público 0  Transferencias al fiels comisos, Mandatos y Contratos Análogos 0  Transferencias a I fielecomisos, Mandatos y Contratos Análogos 0  Transferencias al Exterior 0  Transferencias o Securidad Social 0  Transferencias al Exterior 0  Transferencias al Exterior 0  Transferencias al Exterior 0  Transferencias o Securidad Social 0  Tra	Otros Origenes de Operación	0	0			
Servicios Personales				Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Materiales y Suministros 1,869,360 3,709,453 Endeudamiento Neto 0 Servicios Generales 5,882,066 11,357,459 Interno 0 Externo 0 Externo 0 Transferencias internas y Asignaciones al Sector Público 0 0 Otros Origenes de Financiamiento 0 Transferencias al resto del Sector Público 0 0 Otros Origenes de Financiamiento 0 Subsidios y Subvenciones 0 0 Aplicación 0 Ayudas Sociales 141,045 153,066 Servicios de la Deuda 0 Pensiones y Jubilaciones 0 0 Interno 0 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 0 0 Externo 0 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 0 0 Externo 0 Transferencias a la Seguridad Social 0 0 0 Otras Aplicaciones de Financiamiento 0 Donativos 0 0 163,377 Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento 0 Participaciones 0 0 0 Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo T,027,175 2,094 Orras Aplicaciones de Operación 4,842,155 3,271,316 Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejericio 6,238,825 8,335	Aplicación	63,871,793	122,014,579			
Servicios Generales 5,882,060 11,357,459 Interno 0 Externo 0 Externo 0 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	Servicios Personales	51,237,166	103,359,068	Origen	0	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público 0 0 Otros Origenes de Financiamiento 0  Transferencias al resto del Sector Público 0 0 Otros Origenes de Financiamiento 0  Subsidios y Subvenciones 0 0 O Aplicación 0  Pensiones y Jubilaciones 0 0 Interno 0  Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 0 0 Esterno 0  Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 0 0 Esterno 0  Transferencias a la Seguridad Social 0 0 Otras Aplicaciones de Financiamiento 0  Donativos 0 0 163,377 Fiujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento 0  Participaciones 0 0 10 Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo 7,027,175 -2,094  Otras Aplicaciones de Operación 4,842,155 3,271,316  Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejericio 6,238,225 8,332	Materiales y Suministros	1,869,360	3,709,453	Endeudamiento Neto	0	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público 0 0 0 Otros Origenes de Financiamiento 0 Transferencias al resto del Sector Público 0 0 0 Aplicación 0 0 0 Aplicación 0 0 0 Aplicación 0 0 0 Aplicación 0 0 0 0 Aplicación 0 0 0 0 Interno 0 0 0 0 Interno 0 0 0 0 Interno 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	Servicios Generales	5,882,066	11,357,459	Interno	0	
Transferencias al resto del Sector Público 0 0 Aplicación 0 0 O Interno 0 0 O Interno 0 0 O Interno 0 0 O O O O O O O O O O O O O O O O O			0	Externo	. 0	
Subsidios y Subvenciones 0 0 Aplicación 0 Ayudas Sociales 41.045 153,906 Servicios de la Deuda 0 Pensiones y Jubilaciones 0 0 Interno 0 Interno 0 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 0 0 Externo 0 Transferencias a la Seguridad Social 0 0 0 Otras Aplicaciones de Financiamiento 0 0 163,377 Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento 0 Participaciones 0 0 Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo 0 Transferencias al Efectivo y Equivalentes al Efectivo 0 Otras Aplicaciones de Operación 0 10 Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejericio 0 6,238,825 8,335	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	Otros Origenes de Financiamiento	0	
Ayudas Sociales 41,045 153,906 Servicios de la Deuda 0 Pensiones y Jubilaciones 0 0 1nterno 0 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 0 0 Externo 0 Transferencias a la Seguridad Social 0 0 Otras Aplicaciones de Financiamiento 0 Donativos 0 0 163,377 Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento 0 Participaciones 0 0 10 Aportaciones 0 0 1ncremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo y T,027,175 2,094 Convenios 0 4,842,155 3,271,316 Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercio 6,238,825 8,333	Transferencias al resto del Sector Público	0	0			
Pensiones y Jubilaciones Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Transferencias a Is Seguridad Social Transferencias a Ia Seguridad Social	Subsidios y Subvenciones	0	0	Aplicación	0	
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 0 0 Externo 0 Transferencias a la Seguridad Social 0 0 0 Otras Aplicaciones de Financiamiento 0 Donativos 0 0 Transferencias al Exterior 0 163,377 Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento 0 Participaciones 0 0 0 Aportaciones 0 0 Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo 7,027,175 -2,094 Convenios 0 0 0 Otras Aplicaciones de Operación 4,842,155 3,271,316 Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejericio 6,238,825 8,333	Ayudas Sociales	41,045	153,906	Servicios de la Deuda	0	
Transferencias a la Seguridad Social 0 0 Otras Aplicaciones de Financiamiento 0  Donativos 0 0  Transferencias al Exterior 0 163.377 Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento 0  Participaciones 0 0 0  Aportaciones 0 0 incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo 7.027.175 -2,094  Convenios 0 0 0  Otras Aplicaciones de Operación 4.842,155 3.271,316  Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejericio 6.238.225 8.332	Pensiones y Jubilaciones	0	0	Interno	0	
Donativos 0 0 0 Transferencias al Exterior 0 163.377 Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento 0  Participaciones 0 0 0 Aportaciones 0 0 Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo 7.027.175 -2,094  Convenios 0 0 0  Otras Aplicaciones de Operación 4.842,155 3,271,316  Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejericio 6.238.225 8.332	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	. 0	Externo	0	
Transferencias al Exterior 0 163.377 Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento 0  Participaciones 0 0 0  Aportaciones 0 0 Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo 7.027.175 -2,094  Convenios 0 0 0  Otras Aplicaciones de Operación 4.842.155 3.271.316  Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejericio 6.238.225 8.332	Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	
Participaciones 0 0 0 Aportaciones 0 0 Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo 7.027,175 -2,094 Convenios 0 0 Otras Aplicaciones de Operación 4.842,155 3,271,316 Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejericio 6,238,825 8,332	Donativos	0	0			
Aportaciones 0 0 Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo 7.027,175 -2,094  Convenios 0 0  Otras Aplicaciones de Operación 4.842,155 3,271,316  Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejericio 6,236,825 8,332	Transferencias al Exterior	0	163,377	Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	
Convenios 0 0 Otras Aplicaciones de Operación 4.842.155 3.271,316  Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejericio 6.236.825 8.332	Participaciones	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación 4.842,155 3.271,316  Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejericio 6.238.825 8.332	Aportaciones	0	0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	7,027,175	-2,094,1
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejericio 6,238,625 8,332	Convenios	0	0			
	Otras Aplicaciones de Operación	4,842,155	3,271,316			
	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	7,698,160	312,897			8,332, 6,238,

Elaboró. L.C. Wilma Espino Sanchez Auxilar Administrativo

WILLIA ESPIHO SANCHEZ

Vo. Be LIC Verònica Yvette Herriandez López de Lara Encargada de la Unidad General de Ast

Autorizó

L.C. Raul Brito Berumen

Auditor Superior del Estac



# Avance de Gestión Financiera Ejercicio 2018 Auditoria Superior del Estado Estado Analítico del Activo Del 1 de enero al 30 de junio de 2018 (Pesos)

	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
Concepto	1	2	3	4 =(1+2-3)	(4-1)
ACTIVO	28,620,546	209,244,384	205,330,722	32,534,208	3,913,662
Activo Circulante	10,352,060	207,663,262	203,869,735	14,145,586	3,793,526
Efectivo y Equivalentes	6,238,625	130,423,041	123,395,867	13,265,799	7,027,175
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,113,435	77,240,220	80,473,869	879,787	-3,233,648
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	18,268,486	1,581,122	1,460,987	18,388,621	120,135
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	0	0	0
Bienes Muebles	15,534,520	710,420	0	16,244,940	710,420
Activos Intangibles	11,110,292	715	0	11,111,007	715
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,376,326	869,987	1,460,987	-8,967,326	-591,000
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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

Elaboró. L.C. Wilma Espino Sanchez Auxilar Administrativo

WILMA ESPINO SANCHEZ

Vo.So.

L.C. Victor Hugo Chavez Cruz
efe del Departamento de Recursos Financieros

Vo. Bo. LIC. Verónica Yvette Hernández López de Lara Encargada della Unidad Genéral de Administración Autorizó

L.C. Raul Brito Berumen

Auditor Superior del Estado



# Avance de Gestión Financiera Ejercicio 2018 Auditoria Superior del Estado Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Al 30 de junio de 2018 (Pesos)

	Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Perio
A PÚBLICA				0	
	Corto Plazo				
Deuda Interna				_	
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANORTE	0	
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANOBRAS SNC	0	
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANOBRAS SNC	0	
	Títulos y Valores			0	
	Arrendamientos Financieros			0	
Deuda Externa					
	Organismos Financieros Internacionales			0	
	Deuda Bilateral			0	
	Títulos y Valores			0	
	Arrendamientos Financieros			0	
Subtotal a Con	rto Plazo			0	
	Largo Plazo				
Deuda Interna					
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANOBRAS SNC	0	
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANORTE	0	
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANOBRAS SNC	0	
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANOBRAS SNC	0	
	Títulos y Valores			0	
	Arrendamientos Financieros			0	
Deuda Externa				0	
	Organismos Financieros Internacionales			0	
	Deuda Bilateral			0	
	Títulos y Valores			0	
	Arrendamientos Financieros			0	
Subtotal a La				0	
PASIVOS				9,437,328	5,789,8
PASIVUS	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	Pesos Mexicanos	INTERACCIONES	9,437,328	3,763,6
	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	Pesos Mexicanos	INTERACCIONES	6	
	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	Pesos Mexicanos	DIVERSOS PASIVOS	9,437,328	5,789,8
		, coop menes	2.12.0007,3.700		0.000,000
DEUDA Y OTROS PAS	IVOS verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razo	Anhlamenta corrector y responsabilidad del emisor		9,437,328	5,789,8
bajo protesta de décir	verdad deciaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razo	madiente correctos y responsabilidad del emisor.			1

L.C. Wilma Espino Sanchez

Auxilar Administrativo WILMA ESPINO BANCHEZ L.C. Victor Hugo Chavez Cruz Jefe del Departamento de Rocursos Financieros

LIC. Verónica Yyette Hernández López de Lara Encargada de la Unidad General de Administración

L.C. Raul Prito Berumen Auditor Superior del Estado



# Avance de Gestión Financiera Ejercicio 2018 Auditoria Superior del Estado Informe Sobre Pasivos Contingentes Al 30 de junio de 2018 (Pesos)

Municipio Saldo Inicial del Periodo Acreedor Saldo Final del Periodo **NO APLICA** Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor. Elaboró. Vo. Bo LIC. Verónica Yvette Hernández López de Lara Encargada de la Unidad General de Administración L.C. Raul Erito Berumen Auditor Superior del Estado L.C. Wilma Espino Sanchez WILLIA ESPINO SANCHEZ

Contable/8

# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Estados Financieros al 30 de junio de 2018

# **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**

- 1) NOTAS DE DESGLOSE
- 1.1) INFORMACIÓN CONTABLE

# 1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### **Activo**

# 1. Efectivo y equivalentes

- La cuenta de Efectivo se integra con un fondo revolvente por un monto de \$135,00.00, el cual se usa para suministro de viáticos, pasajes y combustibles durante el desempeño de las comisiones del personal de la Auditoría Superior para la realización de auditorías, compulsas, notificaciones, capacitaciones, entre otros; así como para solventar los gastos menores que por su urgencia y naturaleza deban ser cubiertos de manera inmediata y tiene una rotación promedio del 100% mensual. Este se encuentra distribuido de la siguiente manera:
- a) Fondo Revolvente Recursos Financieros \$130,000.00
- b) Fondo Revolvente Recursos Materiales \$ 5,000.00 **Total Fondo Revolvente** \$135,000.00
- II. La cuenta de Bancos / Tesorería con un monto total de \$5'000,183.40 se integra por cuatro cuentas de cheques: para manejo del presupuesto estatal autorizado en el decreto del presupuesto de egresos del estado de Zacatecas, para las aportaciones del 1 al millar, para el control del pago de aportaciones para el fondo de seguridad social, y para los ingresos por fotocopias de Solicitudes de Información de Transparencia, respectivamente. Estas cuentas se tienen contratadas en Banorte, y son las siguientes:



III. Durante el ejercicio 2018 se han hecho transferencias provisionales a la Cuenta de Inversión (inversiones temporales) para ir generando rendimientos financieros. Dichas transferencias están provisionando el pago de aportaciones patronales tales como IMSS, RCV e Infonavit. Al cierre del mes de junio se transfirió el saldo a cuenta de cheques estatal para cubrir dichas obligaciones, por lo que al cierre del mes de junio la cuenta de inversión tiene un saldo de \$ 8'180,884.67.

# 2. Efectivo o Equivalente de Efectivo a Recibir

- I. La cuenta de Deudores Diversos se integra principalmente por los siguientes conceptos:
  - a) Fideicomiso Del Fondo de Aportaciones de Seguridad Social \$713,932.69.

    EL importe del Fideicomiso corresponde al reintegro de las Aportaciones al Fideicomiso del fondo de seguridad social realizadas por la Auditoria Superior del Estado por concepto de previsión social de los trabajadores de esta dependencia.

# 3. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

- I. La cuenta de Mobiliario y Equipo de Administración asciende a \$9'996,918.28. Se integra principalmente por muebles de oficina y equipos de cómputo. La mayoría del mobiliario se encuentra en buenas condiciones.
- II. La cuenta de Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo asciende a \$281,156.87. El equipo principal es un sistema de videovigilancia para las instalaciones de esta auditoría recién adquirido, un video proyector Epson y videocámaras.
- III. La cuenta de Equipo de transporte asciende a \$5'378,843.10. Se cuenta con treinta y siete vehículos que son utilizados para transporte del personal en comisiones para la realización de auditorías, compulsas, notificaciones, capacitaciones, entre otros y la mayoría de ellos se encuentra en regulares condiciones.



- IV. La cuenta de Maquinaria, Otros equipos y herramientas asciende a \$588,021.79 Se compone principalmente por la infraestructura de telecomunicación que se encuentra en buen estado.
- V. La cuenta de Software asciende a \$11'111,007.18 Se compone principalmente por sistemas de auditoría en linera programas para digitalización de documentos, declaraciones patrimoniales, control de asistencia del personal, contabilidad, nómina, entre otros.

En relación a la depreciación de bienes de activo fijo según las normas que marca el CONAC, se obtuvo una depreciación acumulada de \$8'967,326.08.

# **Pasivo**

# 1. Cuentas por pagar a corto plazo

#### Vencimiento antes de 90 días:

En este rubro se incluye la cuenta de **Retenciones y Contribuciones** que se integra principalmente por el pago de ISR a la SHCP e impuestos sobre nómina por \$845,695.99, además de algunas retenciones efectuadas al personal por concepto de créditos personales a casas comerciales contratadas para ser descontados vía nómina por \$835,708.04. Estas retenciones se enteran de manera inmediata a las casas comerciales y a la SHCP. Además se encuentra provisionado el pago de aportaciones patronales IMSS por \$3'257,036.30, para ser cubierto en el mes de julio 2018.

# 2. Hacienda Pública Patrimonio

# I. Revalúos

El importe de \$1'184,944.71 corresponde al monto en que de disminuye el valor de los activos no circulantes al efectuar la actualización de revaluación de los mismos en el presente ejercicio. En el mes de enero se realizo un ajuste al monto de la depreciación acumulada de los bienes de activo no circulante para que el valor en libros de dichos bienes coincida con el valor de desecho ya que al analizar los registros efectuados en el Sistema de Control de Bienes y Servicios (COBIS) respecto al rubro de depreciación de bienes muebles se detecto que se depreciaron bienes por un importe mayor al que se había considerado como valor de desecho.



# 2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

# Ingresos de Gestión

- 1. El importe de los ingresos por Transferencias, Asignaciones y Subsidios, corresponde a la cuenta de Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público por un monto de \$71'474,510.56 por concepto de ministraciones del presupuesto de egresos del ejercicio 2018 autorizado para la Auditoría Superior del Estado, así como la amortización de remanentes de ejercicios anteriores.
- 2. El importe de los ingresos por Participaciones y Aportaciones por \$95,441.74 se compone de la cuenta de Convenios por aportaciones de 1 al millar para la fiscalización de los recursos federales que se transfieren a las entidades federativas.
- 3. La cuenta de **Otros Ingresos y Beneficios** por \$ **513,458.29** es integrada por **otros ingresos financieros varios** recibidos por concepto de incapacidades IMSS y rendimientos de la cuenta de fondo de inversión principalmente.

# Gastos y Otras Pérdidas

- 1. **El importe de Gastos de funcionamiento,** se compone principalmente por la cuenta de **Servicios Personales** y corresponde al pago de sueldos y prestaciones del personal de la Auditoría Superior **por un monto de \$ 54´535,769.93.** Igualmente la cuenta de Materiales y Suministros asciende para este período a un monto de \$1´909,977.00, Servicios Generales por \$6´233,140.63
- 2. Adicional a lo anterior, existen gastos por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas integradas por las cuentas de ayudas sociales por \$41,045.00.
- 3. Además, se tienen otros gastos y pérdidas extraordinarias en el rubro de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones por un monto de \$ 1'460,986.68 por concepto de gasto por depreciaciones acumuladas en lo que va del ejercicio.



# 3) NOTAS DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO

1. En el período hubo un resultado del ejercicio por \$7'902,491.35, Además existe un resultado de ejercicios anteriores que asciende a \$18'996,143.74, el cual corresponde a adquisiciones de capítulo 5000 del ejercicio 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017 que se irán depreciando. La otra parte corresponde al remanente presupuestal por un monto de \$157,902.39, que se ha aplicado de acuerdo a lo siguiente:

# AMORTIZACIÓN DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES CON GASTOS AL 30 DE JUNIO DE 2018

	REMANENTES AL INICIO DEL	MODIFICACIONES REMANENTES	REMANENTE ACTUALIZADO	AMORTIZACIÓN REMANENTES	SALDO POR AMORTIZAR
	2018			T.	
2017	881,333.66	306,896.59	574,437.07	416,534.68	157,902.39
<b>TOTALES</b>	881,333.66	306,896.59	574,437.07	416,534.68	157,902.39

Nota: Las modificaciones del remante corresponden a gastos no devengado del ejercicio 2017 y devengados en el 2018, incluye el importe \$1,100.27 por depositos no considerados en la cuenta 1 al millar del ejercicio 2017.



# 4) NOTAS A LOS FLUJOS DE EFECTIVO

# **Efectivo y Equivalentes**

# 1. Análisis de saldos

# 1.1 Análisis de saldos iniciales

	2018	2017
Efectivo en Bancos – Tesorería	6,238,624.63	3′356,707.41
Efectivo en Bancos – Dependencias	0.00	0.00
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0.00	4′976,058.37
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Depósitos de fondos de terceros y otros	0.00	0.00
Total de Efectivo y Equivalentes	6,238,624.63	8'332,765.78

# 1.2 Análisis de saldos finales

	2018	2017
Efectivo en Bancos – Tesorería	5′084,914.56	7,935,655.37
Efectivo en Bancos – Dependencias	0.00	0.00
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	8′180,884.67	7′104,230.32
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Depósitos de fondos de terceros y otros	0.00	0.00
Total de Efectivo y Equivalentes	13′265,799.23	15′039,885.69



- 2. Análisis de Adquisiciones: En este período las adquisiciones ascendieron a \$708,085.17 y corresponden a mobiliario y equipo de administración, mobiliario y equipo educacional y recreativo y maquinaria, otros equipos y herramientas.
  - 3. Conciliación de Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	11′869,330.00	9′745,644.95
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	1′460,986.68	1′281,147.54
Amortización	0.00	0.00
Incrementos en las Provisiones	0.00	0.00
Incrementos en las inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0.00	0.00
Incremento en ctas por cobrar	0.00	0.00
Partidas extraordinaria	0.00	0.00



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

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Conciliación entre los Ingresos Presup Correspondiente del 1 de Enero al 3 (Cifras en pesos)	uestarios y Contables 0 de Junio de 2018	
1. Ingresos Presupuestarios		71,569,952
2. Más ingresos contables no presupuestarios		513,458
Incremento por variación de inventarios	0	313,430
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o		
deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	513,458	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		72,083,411
		72,003,41
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZA Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y la Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Ju otal de egresos (presupuestarios)	os Gastos Contables	63,428,018
		03,420,010
lenos egresos presupuestarios no contables		708,085
Mobiliario y equipo de administración	690,677	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10,691	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio  Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	6,717	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos  Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda publica	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
os Egresos Presupuestales No Contables	0	
ás Gasto Contables No Presupuestales		1,460,987
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,460,987	
Provisiones  Plantique de la contrata del contrata del contrata de la contrata de la contrata de la contrata del contra	0	
Disminución de inventarios	0 ia 0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescenci		
Aumento por insuficiencia de provisiones Otros Gastos	0	
ros Gastos Contables No Presupuestales	0	
otal de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		64,180,919
		1/2011

L.C. Raul Brito Berúmen AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO TIC. Verónica vette Hernández López de Lara ENCARGADA DE LA UNIDAD GENERAL DE ADMINISTRACIÓN



# 1) NOTAS DE MEMORIA

La Auditoría Superior del Estado utiliza únicamente cuentas de orden presupuestales de Ingresos y Egresos para el registro de los momentos contables. Además de lo anterior, cabe mencionar que no se utilizan otras cuentas de orden en virtud de que no existen movimientos de valores, emisión de obligaciones, avales y garantías, etc., de los cuales fuera necesaria su incorporación en libros, como recordatorio contable, de control y en general sobre aspectos administrativos, o bien, para consignar derechos o responsabilidades contingentes que pudieran presentarse en el futuro.

# 2) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- 1. Introducción:
- 2. Panorama Económico y Financiero

#### PRESUPUESTO ESTATAL

En el año 2018 el presupuesto Estatal autorizado para la Auditoría Superior del Estado ascendió a un monto de \$125'662,395.00, además de una amortización de remanentes de ejercicios anteriores por \$864,972.56, sin embargo para este año se acordó apoyar a los trabajadores para compensar una porción de la retención de ISR sobre sueldos y salarios, lo cual impactará en dicho presupuesto en virtud de que no se cuenta con el techo presupuestal para este rubro.

#### PRESUPUESTO 1 AL MILLAR

Los recursos de esta fuente de financiamiento se presupuestan conforme de recibe. En el año 2018 hasta la fecha se han obtenido \$49,080.64, lo cuales se encuentran presupuestados tanto en el presupuesto de ingresos como en el de egresos, además de una amortización de remanentes de ejercicios anteriores por \$17,461.37.



#### Autorización e Historia

El 23 de Diciembre de 1986, se aprueba la primera ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda.

En el año 1998, se le otorgan al Órgano Técnico de Fiscalización, las facultades para auditar recursos Estatales y Federales, del Ramo general 33, fondo III y IV.

Mediante Decreto número 147, publicado el 15 de marzo del 2000 en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado, se reformó y adicionó el artículo 71 de la Constitución Política del Estado, para sustituir a la Contaduría Mayor de Hacienda en una nueva entidad de fiscalización superior que si bien es un organismo dependiente del Poder Legislativo, posee autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones.

Como consecuencia de lo anterior, mediante decreto número 153 publicado con fecha 30 de marzo del 2000 en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado, se expidió la Ley de Fiscalización Superior del Estado, en la que se detallan las atribuciones de la entidad de fiscalización, a la que la ley denomina Auditoría Superior del Estado, y a la que se le asignan, entre otras, las siguientes tareas:

- Revisión de las cuentas públicas del Estado y municipios;
- Recepción y análisis de los informes de avance de gestión financiera;
- Práctica de visitas y auditorías simultáneas o posteriores respecto de los ejercicios fiscales;
- · Presentación de informes de resultados;
- Fiscalización de recursos federales ejercidos por el Estado, municipios y particulares;
- Determinación de daños y perjuicios y fincamiento de responsabilidades resarcitorias.

El día 28 de junio de dos mil uno, mediante decreto No 305 publicado en el Periódico Oficial del Estado, se expide el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado, que consta de 25 artículos, distribuidos en cuatro títulos que se refieren a Disposiciones Generales, Estructura y Organización, Atribuciones y Facultades y De los Servidores Públicos de la Auditoría Superior.

En este reglamento se puntualizan, acorde a la Constitución y a la ley de la materia, las atribuciones y competencia lo mismo del Auditor Superior, de los Auditores Especiales, como de las Unidades y Direcciones, que conforman el personal directivo de la entidad fiscalizadora, de igual manera queda definida la estructura en organización y funciones de la Auditoría Superior.



**07 de Mayo de 2008,** Se publica en el Diario Oficial de la Federación la reforma, en la cual se adiciona y deroga disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de Fiscalización, homologando a todos los Órganos de Fiscalización Superior, pasando a ser de Contadurías Mayores de Hacienda a Auditorías Superiores de los Estados.

**17 de Junio de 2009**, Se publica el decreto 305 donde se reforman los artículos 65, 71, 82, 112, 119, 121 y 126 de la Constitución Política del Estado en los siguientes términos:

- o Amplia a 7 años la duración en el cargo del Titular de la Entidad de Fiscalización.
- o Establece un plazo de 5 meses para presentar Informes de Resultados a la H. Legislatura del Estado.
- o Fijar un máximo de 120 días para presentar el Informe Complementario al Congreso del Estado.
- O Dispone que la Cuenta Pública de los 58 Municipios, así como la del Gobierno del Estado, deba presentarse a más tardar el 15 de febrero.

# 3. Organización y Objeto Social

# a) Objeto social

La auditoría Superior del Estado es la entidad de fiscalización del Congreso local que goza de autonomía técnica y de gestión y que tiene como objeto fundamental la revisión de las cuentas públicas y el avance de la gestión financiera de los entes fiscalizables, que permita determinar la eficacia, eficiencia, economía y transparencia con que se han utilizado los recursos públicos, así como las acciones procedentes con el fin de prevenir, corregir y mejorar el desempeño de la administración pública en beneficio de la sociedad del estado de Zacatecas.

# b) Principal actividad

Rendir al Congreso local informes de resultados, complementarios y especiales, de manera profesional, confiable, veraz y oportuna, relativos a la forma en que los entes sujetos a fiscalización del Estado de Zacatecas, administran y ejercen los recursos públicos, observando la normatividad, lineamientos y procedimientos vigentes, así como a fomentar la eficiencia y transparencia de la administración pública; manteniendo un enfoque de servicio y mejora continua.

# c) Ejercicio fiscal

El presente informe corresponde al ejercicio fiscal 2018

# d) Régimen jurídico



#### PRESUPUESTO ESTATAL

# Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas,

**Artículo 71.-** Para dar cumplimiento a las facultades de la Legislatura en materia de revisión de cuentas públicas se apoyará en la Auditoría Superior del Estado, la cual tendrá autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que disponga la ley.

Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas Del Estado de Zacatecas.

Artículo 4.- Para efectos de la presente Ley, se entenderá por:

VII. Auditoría Superior del Estado: Es la Entidad de Fiscalización de la Legislatura del Estado con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas, la presente Ley y otros ordenamientos aplicables;

# Reglamento Interior De La Auditoria Superior Del Estado de Zacatecas

ARTÍCULO 7.- Para el ejercicio de las atribuciones y el despacho de los asuntos que le competen, al frente de la Entidad de Fiscalización Superior, estará el Auditor, y contará con dos Auditorías Especiales así como con las siguientes áreas sustantivas:

- I. Unidades:
- a) De Asuntos Jurídicos; y
- b) General de Administración.
- II. Direcciones:
- a) De Cuenta Pública;
- b) De Auditoría a Municipios; y
- c) De Auditoría a Gobierno del Estado y Entidades.

ARTÍCULO 8.- La Auditoría para el desarrollo de sus actividades, se sujetará a las disposiciones previstas en la Constitución Política del Estado, en la Ley Orgánica del Poder Legislativo, en la Ley, en el presente Reglamento, así como en los acuerdos e instrucciones que emita la Legislatura y la Comisión Legislativa de Vigilancia, asimismo se apoyará en los manuales de organización y procedimientos que expida el Auditor, así como en los acuerdos de coordinación y/o colaboración que se celebren con otras entidades de fiscalización y control.



# Ley Orgánica del Poder Legislativo

#### Artículo 167

La Legislatura del Estado ejercerá las funciones técnicas de fiscalización a través del Órgano de Fiscalización Superior, el cual tendrá autonomía técnica, de gestión y presupuestaria, en los términos que señala la Constitución Política del Estado de Zacatecas, la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás ordenamientos jurídicos aplicables.

# Reglamento General del Poder Legislativo del Estado de Zacatecas

#### Artículo 239

La Legislatura ejercerá las facultades de fiscalización a través de la Entidad de Fiscalización Superior del Estado, la cual tendrá autonomía técnica, presupuestaria y de gestión, en los términos de la Constitución, la Ley y la Ley de Fiscalización Superior del Estado. La Entidad de Fiscalización Superior del Estado tendrá la estructura orgánica que establezca la Ley de Fiscalización Superior del Estado y su Reglamento Interior.

#### Artículo 240

Corresponde a la Comisión de Vigilancia supervisar y dictar las medidas necesarias para el eficiente funcionamiento de la Entidad de Fiscalización Superior del Estado.

# e) Consideraciones fiscales del ente:

# Tipo de contribuciones obligado a pagar o retener:

- 1) Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios
- 2) Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde se informe sobre las retenciones efectuadas por pago de rentas de bienes inmuebles
- 3) Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios
- 4) Presentar la declaración informativa anual de Subsidio para el Empleo
- 5) Presentar la declaración informativa mensual de Proveedores por tasa de IVA y de IEPS
- 6) Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) realizadas pór el pago de rentas de bienes muebles



# f) Estructura organizacional básica

De conformidad con lo establecido en el Artículo 9 de Reglamento Interior de la Auditoria Superior del Estado de Zacatecas , La titularidad de la Entidad de Fiscalización Superior la ejercerá el Auditor Superior del Estado, a quien corresponde la representación, trámite y resolución de los asuntos de su competencia; para la mejor prestación del servicio y desarrollo de sus actividades, podrá delegar facultades en servidores públicos subordinados, sin perjuicio de que las pueda ejercer directamente cuando lo estime pertinente, con excepción de las que se señalen expresamente como no delegables en la Ley.

Lo auxilian en sus funciones dos Auditorías Especiales y las siguientes áreas:

#### I. Unidades:

- i. De Asuntos Jurídicos; y
- General de Administración.

#### II. Direcciones:

- i. De Auditoría Financieras a Municipios;
- ii. De Auditoría Programas Federales;
- iii. De Auditoría a Gobierno del Estado y Entidades; y
- iv. De Auditoría a Obra Pública

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

La auditoría Superior del Estado no tiene participación en Fideicomisos.

# 4. Bases de preparación de los estados financieros

a) Los presentes estados financieros se han elaborado en apego a la Ley general de Contabilidad Gubernamental, a las normas emitidas por el CONAC, tales como los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, Clasificadores Presupuestarios, Plan de cuentas, Reglas de registro, Estados Financieros, Presupuestarios y Programáticos.



# Constitución Política del Estado de Zacatecas,

**Artículo 71.-** Para dar cumplimiento a las facultades de la Legislatura en materia de revisión de cuentas públicas se apoyará en la Auditoría Superior del Estado, la cual tendrá autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que disponga la ley.

Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas Del Estado de Zacatecas.

Artículo 4.- Para efectos de la presente Ley, se entenderá por:

VII. Auditoría Superior del Estado: Es la Entidad de Fiscalización de la Legislatura del Estado con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas, la presente Ley y otros ordenamientos aplicables;

# Normatividad Aplicada para la Valuación de los Bienes:

La valuación de los bienes se realizó de acuerdo al costo histórico o de adquisición, así como al valor razonable, en el caso de los bienes que no fue posible identificar su costo histórico. Se aplicó la normatividad establecida en las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), así como en los Parámetros de Estimación de Vida Útil emitidos por el CONAC. Lo anterior dio como resultado la depuración y actualización de los saldos en las cuentas de Activo no circulante y la aplicación de la depreciación respectiva, las cuales se reflejan en los Estados Financieros y sus anexos.

Los porcentajes de depreciación aplicados son variables, de acuerdo a la estimación de la vida útil, de cada uno de los bienes.

# Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental:

# 1) SUSTANCIA ECONOMICA

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

# 2) ENTES PUBLICOS

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones



territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

# 3) EXISTENCIA PERMANENTE

La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

# 4) REVELACION SUFICIENTE

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

# 5) IMPORTANCIA RELATIVA

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

# 6) REGISTRO E INTEGRACION PRESUPUESTARIA

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

#### 7) CONSOLIDACION DE LA INFORMACION FINANCIERA

Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

# 8) DEVENGO CONTABLE

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

Periodo Contable

# 9) VALUACION

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

# 10) DUALIDAD ECONOMICA

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

# 11) CONSISTENCIA

Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.



b) así como a las normas locales en materia de presupuesto y finanzas, tales como:

# Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Zacatecas y sus Municipios

Sujetos obligados. Artículo 2.

Los Entes Públicos, diferentes al Poder Ejecutivo, deberán observar las disposiciones establecidas en esta Ley que, en lo conducente resulten aplicables a su orden de gobierno y forma de organización, a través de sus órganos de dirección que realicen funciones análogas a las del Poder Ejecutivo, con las particularidades que esta misma Ley establezca. En su caso, deberán emitir, en el marco de esta Ley, sus propias normas de ejercicio y disciplina presupuestal.

Ejercicio del gasto público de otros Entes Públicos. Artículo 30.

Los Poderes Legislativo y Judicial, los órganos Autónomos, los Organismos descentralizados y los Municipios, para el fortalecimiento de su autonomía, ejecutarán su presupuesto a través de sus propias unidades de administración o coordinaciones administrativas o equivalentes y bajo su más estricta responsabilidad; corresponde a sus titulares la rectoría en la ejecución de los recursos públicos bajos la normatividad que los regula.

# Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas Del Estado de Zacatecas.

Artículo 101.- El Auditor Superior del Estado tendrá las siguientes atribuciones:

III. Administrar los bienes y recursos a cargo de la Auditoría Superior del Estado en forma independiente y autónoma, conforme a esta Ley, la Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Zacatecas y sus Municipios y demás ordenamientos aplicables;

VI. Expedir los manuales de organización y procedimientos que se requieran para la debida organización y funcionamiento de la Auditoría Superior del Estado, mismos que deberán ser publicados en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado;

VIII. Establecer las normas, procedimientos, métodos y sistemas de contabilidad y de archivo de los libros y documentos justificativos y comprobatorios del ingreso y del gasto público, así como todos aquellos elementos que permitan la práctica idónea de las auditorías y revisiones;



Manual de Normas y Políticas para el Ejercicio del gasto

Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas para el Ejercicio 2018

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