



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

I. INFORMACION CONTABLE

**Información
Financiera
Cuarto
Trimestre
2023**

CONTENIDO

I. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
2. ESTADO DE ACTIVIDADES
3. ESTADO DE VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA
4. ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
5. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
6. ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
7. ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
8. INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES
9. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuenta Pública 2023
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en Pesos)

Concepto	2023	2022	Concepto	2023	2022
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	11,409,848	6,754,720	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,999,170	8,192,101
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	828,295	921,638	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
			Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Total de Activos Circulantes	12,238,143	7,676,359	Total de Pasivos Circulantes	9,999,170	8,192,101
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	22,490,582	20,835,340	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	12,270,292	12,270,292	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,353,135	-13,360,853	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Total de Pasivos No Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0			
Total de Activos No Circulantes	20,407,739	19,744,779	Total del Pasivo	9,999,170	8,192,101
Total del Activo	32,645,883	27,421,138	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	21,240	21,240
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	21,240	21,240
			Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	22,625,473	19,207,797
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,908,079	6,633,422
			Resultados de Ejercicios Anteriores	21,412,564	16,202,854
			Revalúos	-1,184,945	-1,184,945
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,510,225	-2,443,534
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	22,646,713	19,229,037
			Total del Pasivo y Hacienda Pública /Patrimonio	32,645,883	27,421,138

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

Cuenta Pública 2023
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en Pesos)

Concepto	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión	1,814,500	1,524,158
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	0	0
Aprovechamientos	1,814,500	1,524,158
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	148,349,968	147,943,073
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	168,305	2,242
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	148,181,663	147,940,831
Otros Ingresos y Beneficios	2,185,478	1,706,217
Ingresos Financieros	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,185,478	1,706,217
Total de Ingresos y Otros Beneficios	152,349,945	151,173,448
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	146,150,863	143,661,820
Servicios Personales	126,414,344	125,470,329
Materiales y Suministros	5,727,107	4,554,362
Servicios Generales	14,009,413	13,637,129
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	0	0
Apoyos Financieros	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,291,003	878,206
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,291,003	878,206
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Otros Gastos	0	0
Inversión Pública	0	0
Inversión Pública no Capitalizable	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	147,441,867	144,540,026
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,908,079	6,633,422

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

Cuenta Pública 2023
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en Pesos)

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 de 2022	21,240				21,240
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	21,240	0	0	0	21,240
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2022		12,574,375	6,633,422		19,207,797
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	6,633,422	0	6,633,422
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	16,202,854	0	0	16,202,854
Revalúos	0	-1,184,945	0	0	-1,184,945
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-2,443,534	0	0	-2,443,534
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2022				0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2022	21,240	12,574,375	6,633,422	0	19,229,037
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2023	0				0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2023		5,209,711	-1,792,035		3,417,676
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	4,908,079	0	4,908,079
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	5,209,711	-6,633,422	0	-1,423,711
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	-66,691	0	-66,691
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2023				0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2023	21,240	17,784,086	4,841,387	0	22,646,713

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

Cuenta Pública 2023
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	1,085,626	6,310,370
Activo Circulante	93,343	4,655,128
Efectivo y Equivalentes	0	4,655,128
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	93,343	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Activo No Circulante	992,282	1,655,242
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	1,655,242
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	992,282	0
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
PASIVO	1,807,069	0
Pasivo Circulante	1,807,069	0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,807,069	0
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Pasivo No Circulante	0	0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	5,209,711	1,792,035
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	5,209,711	1,792,035
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	1,725,344
Resultados de Ejercicios Anteriores	5,209,711	0
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	66,691
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

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

Cuenta Pública 2023
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en Pesos)

Concepto	2023	2022
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	152,349,945	151,262,695
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	0	0
Aprovechamientos	1,814,500	1,524,158
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	2,185,478	1,706,217
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	168,305	2,242
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	148,181,663	147,940,831
Otros Orígenes de Operación	0	89,247
Aplicación	143,347,271	139,855,855
Servicios Personales	122,843,626	123,150,769
Materiales y Suministros	5,727,107	4,554,362
Servicios Generales	11,719,121	12,150,724
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Otras Aplicaciones de Operación	3,057,417	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	9,002,674	11,406,840
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Orígenes de Inversión	0	0
Aplicación	1,952,122	1,823,982
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	1,952,122	1,823,982
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-1,952,122	-1,823,982
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	0	0
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Aplicación	2,395,424	6,659,359
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,395,424	6,659,359
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-2,395,424	-6,659,359
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4,655,128	2,923,500
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	6,754,720	3,831,221
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	11,409,848	6,754,720

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

Cuenta Pública 2023
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	27,421,138	433,516,544	428,291,800	32,645,883	5,224,744
Activo Circulante	7,676,359	431,382,265	426,820,481	12,238,143	4,561,784
Efectivo y Equivalentes	6,754,720	267,427,124	262,771,996	11,409,848	4,655,128
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	921,638	162,607,186	162,700,530	828,295	-93,343
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	1,347,955	1,347,955	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	19,744,779	2,134,279	1,471,319	20,407,739	662,960
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
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	20,835,340	1,953,963	298,721	22,490,582	1,655,242
Activos Intangibles	12,270,292	0	0	12,270,292	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-13,360,853	180,315	1,172,598	-14,353,135	-992,282
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 son responsabilidad del emisor.

Cuenta Pública 2023
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	0	0
Deuda Bilateral	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	0	0
Deuda Bilateral	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo			0	0
Total de Otros Pasivos	Peso	México	8,192,101	9,999,170
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos			8,192,101	9,999,170

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

Cuenta Pública 2023
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
Informe sobre Pasivos Contingentes
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en Pesos)

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 46, Fracción I, Inciso f) y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de conformidad con lo establecido en el Capítulo VII, Numeral II, Inciso h) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, el Ente Público informa lo siguiente:

Cuenta	Concepto	Importe
N/A	N/A	\$0.00
TOTAL		\$0.00

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

AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO

DE LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL

I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. La cuenta de Efectivo se integra con un fondo revolvente por un monto de \$200,000.00, 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	\$191,001.00
b) Fondo Revolvente Recursos Materiales	<u>\$8,999.00</u>
Total Fondo Revolvente	\$200,000.00

La cuenta de **Bancos / Tesorería** con un monto total de **\$2,766,933.58**, se integra por seis 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, para los ingresos por fotocopias de Solicitudes de Información de Transparencia, recaudación por multas y armonización contable del CONAC respectivamente. Estas cuentas se tienen contratadas en Banorte, y son las siguientes:

a) Presupuesto estatal	No. De Cuenta: 00187403869:	\$662,147.84
b) 1 al millar	No. De Cuenta: 00600209122:	\$9,527.88
c) Aportaciones de Seguridad Social	No. De Cuenta: 0812469242:	\$453,899.71

d) Atención Solicitudes de Transparencia	No. De Cuenta: 0469273580	\$10,000.00
e) Multas	No. De Cuenta: 1147049482	<u>\$1,631,358.15</u>
TOTAL:		\$2,766,933.58

Durante el ejercicio 2023 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 y los rendimientos al pago de adquisiciones de capítulo 5000. Al cierre del mes de junio la cuenta de inversión tiene un saldo de \$8,469,107.51.

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

2. No se cuenta con contribuciones pendientes de cobro o por recuperar.
3. Derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir con vencimiento a días a 90.

La cuenta de Deudores Diversos se integra principalmente por los siguientes conceptos:

a) Gastos a comprobar \$26,193.00.

El importe de las cuentas por comprobar corresponde a los anticipos de gastos por viáticos y fondo revolvente pendientes de comprobar.

b) Subsidio al empleo \$ 15,601.01.

El importe del Subsidio al empleo corresponde al subsidio pagado al trabajador pendiente de compensar contra el ISR por sueldos y salarios retenido.

c) Fideicomiso Del Fondo de Aportaciones de Seguridad Social \$310,563.06.

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

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. No se cuenta con bienes disponibles para su transformación.
5. No se cuenta con Almacén de ningún tipo.

Inversiones Financieras

6. No se tiene cuentas de Inversiones financieras, que se consideren fideicomisos.
7. No se cuenta con inversiones financieras, saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Bienes Muebles e Inmuebles
 - I. **La cuenta de Mobiliario y Equipo de Administración asciende a \$12,684,617.29.** 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 Educativo y Recreativo asciende a \$276,177.63.** El equipo principal es un sistema de video vigilancia para las instalaciones de esta auditoría recién adquirido, un video proyector Epson y videocámaras.
 - III. **La cuenta de Equipo de transporte asciende a \$8,819,320.27.** Se cuenta con cuarenta 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.

La cuenta de Maquinaria, Otros equipos y herramientas asciende a \$710,466.99

- IV. . Se compone principalmente por la infraestructura de telecomunicación que se encuentra en buen estado.
 - V. En relación a la depreciación de bienes de activo fijo según las normas que marca el CONAC, se obtuvo una depreciación acumulada de \$14,353,134.91.
 - VI. El importe de \$1,184,944.71, corresponde al monto en que se disminuye el valor de los activos no circulantes al efectuar la actualización de revaluación de los mismos en ejercicios anteriores, 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 Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG), respecto al rubro de depreciación de bienes muebles, se detectó que se depreciaron bienes por un importe mayor al que se había considerado como valor de desecho.
9. Bienes Intangibles.
- I. **La cuenta de Software asciende a \$ 12,270,292.18.** Se compone principalmente por sistemas de auditoría en línea programas para digitalización de documentos, declaraciones patrimoniales, control de asistencia del personal, contabilidad, nómina, entre otros.

Estimaciones y Deterioros

- 10. No se cuenta con estimaciones por cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra.

Otros Activos

- 11. No se cuenta con otros activos.

Pasivo²

1. Vencimiento antes de 90 días:

En este rubro se incluye la cuenta de pago de cuotas al IMSS por un monto de \$2,247,964.16. Retenciones y Contribuciones que se integra principalmente por el pago de ISR a la SHCP e impuestos sobre nómina por \$6,006,952.62. Proveedores por pagar a corto plazo \$1,570.32. Además de algunas retenciones efectuadas al personal por concepto de créditos personales contratadas para ser descontados vía nómina por \$652,051.70.

No se tienen cuentas por pagar convencimientos mayores a 90 días.

2. No se cuenta con recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo.
3. No se cuenta con pasivos diferidos.

AMORTIZACIÓN DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES CON GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 262 MULTAS

	REMANENTES AL INICIO DEL 2023	MODIFICACIONES REMANENTES	REMANENTE ACTUALIZADO	AMORTIZACIÓN REMANENTES	SALDO POR AMORTIZAR
2022	1,423,711.49	-	1,423,711.49	97,141.34	1,326,570.15
TOTALES	1,423,711.49	-	1,423,711.49	97,141.34	1,326,570.15

² Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. La cuenta de **Aprovechamientos** por **\$1,814,499.73**. Es integrada por **Ingresos de Gestión** recibidos por la recuperación de créditos fiscales de ejercicios anteriores.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

2. 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 \$148,181,663.00, por concepto de ministraciones del presupuesto de egresos del ejercicio 2023 autorizado para la Auditoría Superior del Estado.

Los ingresos por Participaciones, Aportaciones y Convenios se dan por un monto de \$168,304.57, que se compone de la cuenta de Convenios para la armonización contable para el CONAC, considerando un ingreso a las aportaciones de 1 al millar para la fiscalización de los recursos federales que se transfieren a las entidades federativas.

Otros Ingresos y Beneficios

3. El importe de otros ingresos y beneficios por un monto de \$2,185,477.81, corresponde a otros ingresos financieros recibidos por concepto de rendimientos de la cuenta de fondo de inversión y subsidio de incapacidades.

Gastos y Otras Pérdidas:

1. El importe de Gastos de funcionamiento, se compone principalmente por los siguientes capítulos: Servicios Personales que corresponde al pago de sueldos y prestaciones del personal de la Auditoría Superior por un monto de \$126,414,343.53. Igualmente, de Materiales y Suministros asciende para este período a un monto de \$5,727,106.73. y Servicios Generales por \$14,009,412.78.

Además, se tienen otros gastos y pérdidas extraordinarias en el rubro de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones por un monto de \$1,291,003.49, por concepto de gasto por depreciaciones acumuladas en lo que va del ejercicio.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. No se realizaron modificaciones al patrimonio contribuido en este periodo.
2. Al cierre del periodo se cuenta con un saldo de \$22,625,473.21, en la cuenta de patrimonio generado, el cual procede de los rubros:

Resultados del ejercicio (ahorro/ desahorro)	\$4,908,078.58
Resultados de ejercicios anteriores	\$21,412,564.37
Revalúo de bienes muebles	-\$1,184,944.71
Cambios en políticas contables	\$1,353,748.06
Cambios por errores contables	<u>-\$3,863,973.09</u>
Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado	\$22,625,473.21

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- 1.

Concepto	2023	2022
Efectivo	\$173,807.00	177,447.01
Bancos/Tesorería	\$2,766,933.58	2,427,390.68
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	\$8,469,107.51	4,149,882.51
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	\$11,409,848.09	6,754,720.20

2.

Concepto	2023	2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$7,712,545.09	2,834,252.81
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	\$1,291,003.49	878,206.05
Depreciación	\$1,291,003.49	878,206.05
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$6,421,541.60	1,956,046.76

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

Nombre del Ente Público	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre 2023	
(Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$152,349,945.11

2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	\$ 0.00
2.1 Ingresos Financieros	\$ 0
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	\$ 0
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	\$ 0
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	\$ 0
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ 0
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	\$ 0

3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	\$0
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	\$ 0
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	\$ 0
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	\$ 0

4. Total de Ingresos Contables	\$152,349,945.11
---------------------------------------	-------------------------

Nombre del Ente Público Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$150,498,409

2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$4,347,546
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	\$0
2.2 Materiales y Suministros	\$0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	\$1,132,708
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$0
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	\$795,300
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	\$0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$24,114
2.9 Activos Biológicos	\$0
2.10 Bienes Inmuebles	\$0
2.11 Activos Intangibles	\$0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	\$0
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	\$0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	\$0
2.15 Compra de Títulos y Valores	\$0
2.16 Concesión de Préstamos	\$0

2.1 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos 7	\$0
2.1 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones 8 Especiales	\$0
2.1 Amortización de la Deuda Pública 9	\$0
2.2 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) 0	\$2,395,424
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	\$0

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	\$1,291,003
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$1,291,003
3.2 Provisiones	\$0
3.3 Disminución de Inventarios	\$0
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	\$0
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	\$0
3.6 Otros Gastos	\$0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	\$0

4. Total de Gastos Contables	\$147,441,866
-------------------------------------	----------------------

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables: (No Aplica)

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros. (No Aplica)
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento. (No Aplica)
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato. (No Aplica)
4. El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte.

Cuentas de ingresos. Previo al cierre presupuestario se cuenta con un saldo de Ingresos Devengados \$152,349,945.11.

Cuentas de egresos. Previo al cierre presupuestario se cuenta con un saldo de Egresos Devengados \$150,498,409.48.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

La exposición de motivos del Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas para el Ejercicio Fiscal 2023 menciona:

“El presente instrumento se integra bajo los principios de austeridad, racionalidad, transparencia, honestidad, eficiencia, eficacia y economía, del ejercicio del gasto público; orientado hacia la Disciplina Financiera y Finanzas Públicas sanas, con la finalidad de superar la crisis sanitaria, económica y de seguridad por la que atraviesa nuestro Estado, asimismo se prevé el cuidado en el ejercicio de los recursos públicos para que en los resultados y de acuerdo con los indicadores sociales, económicos, ambientales y de gobierno se vean reflejados números positivos en beneficio de toda la población zacatecana ...

... El Fondo Monetario Internacional prevé un crecimiento para la economía mexicana del 2.1% para 2022 y del 1.2% para 2023, lo que representa una reducción del 0.3 % para el año 2023 en comparación con el informe del mes de julio...

...La Secretaría de Hacienda y Crédito Público estima que el crecimiento del PIB sea de 3.4% real anual en 2022 y de entre el 2.5% y el 3.5% en 2023. Los factores para esta estimación son: el control y tratamiento de los contagios por el virus Sars- Cov2, mediante la aplicación de campañas de salud pública y la reactivación plena de los servicios turísticos, de esparcimiento, transporte, de alimentos y bebidas que, en su conjunto, tienen el potencial de contribuir con el 9% del PIB. Se espera también una inversión privada de 6 mil millones de dólares a concretarse en 2023 y un aumento de los flujos financieros a México....

...Los Criterios Generales de Política Económica 2023 (CGPE-23) prevén un nivel de la inflación general del 7.7% al finalizar el año 2022, por arriba del objetivo inflacionario establecido por el Banco de México y del intervalo de variabilidad. Para 2023, anticipan una trayectoria descendente de la inflación, pronosticando un 3.2% al término de dicho año, y en correspondencia con el objetivo inflacionario...

...El combate a la corrupción y la mejora de la gestión representan ejes fundamentales en la transformación de Zacatecas, impulsada por la Nueva Gobernanza, conceptos que resultan indispensables para favorecer el desempeño de las dependencias y entidades integradas dentro de la administración pública estatal. Desde el Plan Estatal de Desarrollo 2022-2027 se plantean diversas políticas y estrategias encaminadas en este sentido. Aunado a esto, durante el ejercicio fiscal 2022, entró en vigor la Ley de Austeridad, Disciplina y Responsabilidad Financiera del Estado de Zacatecas y sus Municipios, donde se replantean las reglas que deberán regir el proceso presupuestario en sus diferentes fases, además de trazar las condiciones necesarias para la creación del Comité de Austeridad, que será el encargado de evaluar la Política de Austeridad en la actual administración pública estatal. En el mismo sentido, el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas para el Ejercicio Fiscal 2023, contribuye con la generación de un Balance Presupuestario Sostenible, sujetándose a los ingresos previstos para el ejercicio fiscal 2023.

...En este sentido, las asignaciones propuestas se encuentran regidas bajo lo dispuesto en el artículo 134 constitucional, a efecto de que los recursos económicos se apliquen con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, además de que inciden de manera positiva en el desarrollo y bienestar de todas y todos los zacatecanos..."

Así mismo el Artículo 8 del mismo decreto menciona:

Artículo 8. El ejercicio del presupuesto se apegará a los principios constitucionales de austeridad, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que están destinados, con base en lo siguiente:

- a) Priorizar la asignación de los recursos a los programas, obras y acciones de alto impacto y beneficio social que incidan en el desarrollo económico y social del estado.*
- b) Garantizar la elevación de los niveles de calidad de vida en la población.*
- c) Identificar la población objetivo, procurando atender a la de menores ingresos, carencias sociales, vulnerabilidades identificadas o alta marginalidad.*
- d) Consolidar la estructura presupuestaria que facilite la ejecución de los programas.*
- e) Afianzar un Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación al Desempeño.*

2. Panorama Económico y Financiero

PRESUPUESTO ESTATAL

Para el ejercicio 2023 se solicitó a la H. Legislatura del Estado un presupuesto total por un monto de \$ 153,433,924.00, sin embargo, el presupuesto autorizado fue por un monto de \$137,874,861.00, lo que genera un déficit de \$15,559,063.00.

Adicionalmente, y en vista del déficit obtenido en el año 2022, fue necesario solicitar a la Secretaría de Finanzas un anticipo de ministraciones en el mes de enero del presente, para cubrir los pasivos de capítulo 1000 del ejercicio fiscal anterior. De igual manera será necesario gestionar una ampliación presupuestal para cubrir el déficit presupuestal antes mencionado.

MULTAS

Al inicio del ejercicio 2023 se cuenta con un remanente de \$ 1'423,711.49, correspondiente a la recuperación de créditos fiscales entregados por la Secretaría de Finanzas durante los ejercicios 2020, 2021 y 2022. De conformidad con el artículo 16 de la Ley de fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, dicho remanente se destinará a un Fondo de capacitación dirigido a los servidores públicos del Estado y Municipios, en materia de fiscalización, rendición de cuentas y combate a la corrupción.

3. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente.

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

b) Principales cambios en su estructura.

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:

- Amplia a 7 años la duración en el cargo del Titular de la Entidad de Fiscalización.
- Establece un plazo de 5 meses para presentar Informes de Resultados a la H. Legislatura del Estado.
- Fijar un máximo de 120 días para presentar el Informe Complementario al Congreso del Estado.

- 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.

El 14 de mayo 2022 se publica en el Periódico Oficial del Estado el nuevo reglamento interior de la Auditoría Superior del estado de Zacatecas en el que se establecen las áreas administrativas que conforman a la Auditoría Superior, su organización, Integración, vinculación, actividades, facultades y atribuciones que le corresponden a cada una de ella, a los Servidores Públicos que las representan y las que correspondan entre sí.

4. 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 2023

d) Régimen jurídico.

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas.

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

Reglamento Interior De La Auditoría Superior Del Estado de Zacatecas.

Ley Orgánica del Poder Legislativo.

Reglamento General del Poder Legislativo del Estado de Zacatecas.

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

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 informativa mensual de Proveedores por tasa de IVA y de IEPS
- 4) Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) realizadas por el pago de rentas de bienes muebles

- f) Estructura organizacional básica.

De conformidad con lo establecido en el Artículo 6 de Reglamento Interior de la Auditoría 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:

Secretaría técnica

Auditoría especial A

Auditoría especial B

Unidad de asuntos jurídicos

Unidad general de administración

Dirección de Auditoría Financieras A

Dirección De Auditoría Financieras B;

Dirección De Auditoría a Gobierno del Estado y Entidades; y

Dirección De Auditoría a Obra Pública.

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

La auditoría Superior del Estado no tiene participación en Fideicomisos.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

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.

- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros.

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.

- c) Postulados básicos.

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.

d) Normatividad supletoria.

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

Manual de Normas y Políticas para el Ejercicio del gasto

Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas para el Ejercicio 2023

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando el base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán: (No Aplica)

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
- Su plan de implementación;
- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición al base devengado.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) Actualización: Para la actualización del valor de los activos se estimó un valor de mercado en virtud de considerar la opción más real para la recuperación del valor del bien.
- b) No se realizaron operaciones en el extranjero.
- c) No se cuenta con inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido. (No Aplica)
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros. (No Aplica)
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo. (No Aplica)

g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo. (No Aplica)

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.

En el presente ejercicio se han realizado correcciones en los registros de gastos por comprobaciones de viáticos del ejercicio anterior y actualización del remanente de ejercicios anteriores en el rubro de ingresos por multas recaudadas y gastos por compra de material eléctrico, refracciones y mantenimiento a vehículos, que impactan en el resultado del ejercicio anterior y en la disminución del gasto del presente ejercicio.

i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones. (No Aplica)

j) Depuración y cancelación de saldos. (No Aplica)

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario (No Aplica)

a) Activos en moneda extranjera.

b) Pasivos en moneda extranjera.

c) Posición en moneda extranjera.

d) Tipo de cambio.

e) Equivalente en moneda nacional.

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

Para la determinación de los años de vida útil y porcentajes de deprecación anual se utilizan los Parámetros de Estimación de Vida Útil emitidos por el CONAC

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 aplica)

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. (No aplica)

- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad. (No aplica)
- 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. (No aplica)
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. (No aplica)
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.
Se cuenta con un área encargada de Parque Vehicular y Mantenimiento de Edificios que supervisa, organiza y controla el uso, mantenimiento y conservación de los bienes mediante lineamientos, y procedimientos integrados en un sistema de gestión de calidad certificado mediante la norma ISO:9001.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores. (No aplica)
- 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, según corresponda. (No aplica)

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos (No Aplica)

- a) Por ramo administrativo que los reporta.
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

10. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

Ingresos locales. Al cierre del periodo se ha recaudado un monto de \$ 83'222,798.82 que corresponde a lo programado.

Ingresos Federales. Al cierre del periodo se han recaudado 167,300.00 de recursos federales.

b) Se proyecta una recaudación total de \$ 141'618,935.82 para el presente ejercicio.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda (No Aplica)

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

12. Calificaciones otorgadas (No Aplica)

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de control interno.

Seguimiento y medición del ejercicio del presupuesto.

Implementación y mantenimiento de procedimientos y manuales para el ejercicio del presupuesto.

Aplicación de Auditorías internas y externas a dichos procedimientos.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

Implementación de indicador del ejercicio del presupuesto y cumplimiento del Programa Operativo Anual el cual incluye metas, objetivos y actividades que aplican para el presente ejercicio y a todas las áreas de la Auditoría Superior del Estado.

14. Información por Segmentos (No Aplica)

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el

desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre (No Aplica)

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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