

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE DESGLOSE

D) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

**Efectivo y Equivalentes**

1. Este rubro se conforma por cuatro cuentas bancarias divididas en, Gasto Corriente, 2 al millar, 1 al millar y Ministraciones.

Fondo, Programa o Convenio	Datos de la Cuenta Bancaria			Monto
	Institución Bancaria	Tipo de Cuenta	Número de Cuenta	
GASTO CORRIENTE	SANTANDER	Productiva	18000012583	501,815.10
2 AL MILLAR	SANTANDER	Productiva	18000012720	216,362.69
1 AL MILLAR	SANTANDER	Productiva	18000012734	0.00
MINISTRACIONES	SANTANDER	Productiva	18000012597	0.00

Además, como parte de este rubro tenemos el Fondo Fijo de Caja, mismo que es de carácter revolvente, con un saldo de \$5,000.00 pesos.

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

2. Este rubro se encuentra conformado por Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, cuyo saldo es un importe pendiente de cobro de retenciones de 2% al millar de obra pública, además del Subsidio al empleo. Así mismo, se reporta la cuenta por cobrar Expediente CI/AGS/09951/06-17, cuyo saldo asciende a \$ 4, 730,480.00
3. Por tipo de contribución no hay nada que reportar.
4. **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**  
Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes no cuenta con inventarios.
5. De la cuenta Almacén no hay nada que reportar.

**Inversiones Financieras**

6. Respecto de Fideicomisos no hay nada que reportar.
7. De las inversiones financieras se reporta un saldo de \$ 6'379,081.43 pesos.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Y 9. Los bienes propiedad del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes se integran de la siguiente manera:

EQUIPO DE OFICINA	632,756.31
MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	15,515.28
EQUIPO DE COMPUTO	2'383,969.94
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	40,744.60
AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE	2,089,734.00
SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION	62,497.35
CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	2,851.92
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACION	2,866.58
HERRAMIENTAS Y MAQUINARIA	29,057.33
MOBILIARIO Y EQUIPO	66,821.41
SOFTWARE	256,845.04
LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES	168,007.04

La depreciación acumulada al 30 de Junio de 2019 asciende a \$ 4'453,730.94. Se aplican las tasas de depreciación señaladas por la ley. El estado de los activos es, en general, el apropiado para ser utilizados para los fines de la entidad.

**Estimaciones y Deterioros**

10. No se registraron estimaciones y deterioros.

**Otros Activos**

11. No se registraron otros activos.

**Pasivo**

1. Las cuentas de pasivos están integradas por los impuestos generados en el mes de junio de 2019, pagaderos en julio de 2019.
2. No hay nada que reportar de Fondos de Bienes de Terceros.
3. No hay nada que reportar en cuanto a Pasivos Diferidos.

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos de Gestión**

1. Los ingresos del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes se encuentran en el renglón de **transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones**, el total recaudado asciende a \$ 15'631,444.39 pesos.

**Gastos y Otras Pérdidas**

1. Los gastos se dividen en tres rubros principales, siendo los siguientes montos acumulados al 30 de junio de 2019:

SERVICIOS PERSONALES	12'003,29.26 pesos
RECURSOS MATERIALES	326,130.43 pesos
SERVICIOS GENERALES	1'530,628.22 pesos

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

1. No hay modificaciones a reportar respecto del patrimonio contribuido.
2. No hay nada que reportar respecto de las modificaciones al patrimonio.

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

**Efectivo y equivalentes**

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2019	2018
Efectivo en Bancos - Tesorería	5'746,973.14	3'703,776.45
Efectivo en Bancos- Dependencias	X	X
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	X	X
Fondos con afectación específica	X	X
Depósitos de fondos de terceros y otros	X	X
Total de Efectivo y Equivalentes	7'102,249.21	5'746,973.14

- Durante el ejercicio 2019, las adquisiciones de bienes muebles ascienden a 268,352.70 pesos.
- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.



**Organismo Superior de Fiscalización  
ESTADO DE AGUASCALIENTES**  
Estado de Flujos de Efectivo  
Del 01/enero/2019 Al 30/jun/2019

Ufr Superior  
Rfo y rfo superior agualiente

Fecha y hora de impresión: 06/06/2019 10:55 a. m.

Concepto	2019	2018
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$15,631,444.39</b>	<b>\$32,824,472.69</b>
ORIGEN		
TRANSPERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$15,631,444.39	\$32,824,472.69
OTROS ORIGENES DE OPERACIÓN	\$0.00	\$0.00
APLICACION		
SERVICIOS PERSONALES	\$12,003,229.29	\$26,752,526.71
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$526,130.40	\$661,355.66
SERVICIOS GENERALES	\$1,426,414.90	\$2,628,672.50
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	\$242,369.10	\$93.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$4,828,828.77	\$2,708,909.52
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>\$268,352.70</b>	<b>\$655,712.93</b>
APLICACION		
BIENES MUEBLES	\$268,352.70	\$613,661.13
OTRAS APLICACIONES DE INVERSIÓN	\$0.00	\$42,051.80
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-\$268,352.70	-\$655,712.93
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$4,355,276.07	\$2,044,196.69
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL EJERCICIO	\$5,746,973.14	\$3,703,776.45
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	\$7,102,249.21	\$5,746,973.14

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por la Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.



US: superior  
R#E: rptconciliacionpresupuestaria

**ESTADO DE AGUASCALIENTES**  
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables  
Correspondiente Del 01/ene./2019 al 30/jun./2019

Fecha y Hora de Impresión 06 ago./2019 09:50 a. m.

1. TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$16,631,444.39
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	\$16,631,444.39



US: superior  
R#E: rptconciliacionpresupuestaria

**Organo Superior de Fiscalización**  
**ESTADO DE AGUASCALIENTES**  
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables  
Correspondiente Del 01/ene./2019 al 30/jun./2019

Fecha y Hora de Impresión 06 ago./2019 09:51 a. m.

1. TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$14,099,982.04
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$268,352.70
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$78,452.70
2.6 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$189,900.00
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$1.00
3.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$1.00
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	\$13,791,330.34

## NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

1. Valores en Custodia: nada que reportar.
2. Tipo de emisión de instrumento: nada que reportar.
3. Contratos firmados de construcciones: nada que reportar.  
No hay nada que reportar contable ni presupuestalmente de estos aspectos.

### c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

**1. Introducción**  
Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

**2. Panorama Económico y Financiero**  
El ente estuvo operando bajo el presupuesto autorizado, para poder ejecutar adquisiciones y gastos contemplados en el presupuesto autorizado original.

**3. Autorización e Historia**

El 7 de Mayo de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación, el Decreto que contiene las reformas a los artículos 73, 74, 79, 116, 122 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que versan sobre la fiscalización superior federal, las entidades de fiscalización superior locales y la evaluación de los resultados del ejercicio de los recursos públicos.

De manera específica, las reformas a los artículos 116 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, obligan a las legislaturas de los Estados a garantizar a las entidades de fiscalización superior una autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones.

En este sentido, las legislaturas de los Estados y del Distrito Federal deberán aprobar las leyes, y en su caso, las reformas que sean necesarias para dar cumplimiento a las nuevas disposiciones contenidas en el Decreto publicado el 7 de mayo de 2008, en un plazo máximo de un año.

La Legislatura Estatal, atendió el requerimiento constitucional, y el 8 de Diciembre de 2008 fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes el Decreto número 144 mediante el cual se adiciona una Sección Única al Capítulo Séptimo de la Constitución Política del Estado de Aguascalientes, integrada con los artículos 27 A, 27 B y 27 C, y con ella se abroga la Contaduría Mayor de Hacienda y nace el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes como una entidad con autonomía técnica y de gestión, con personalidad jurídica y patrimonio propios, que tienen a su cargo la revisión de la cuenta pública, la fiscalización de los ingresos y egresos, la recaudación, la administración, el manejo, la custodia y la aplicación de los recursos públicos, y realizar auditorías sobre el desempeño en el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas federales, estatales y municipales.

El pasado 21 de noviembre de 2011 fue publicado en el Periódico Oficial del Estado, la Ley de Fiscalización Superior del Estado, y se abroga la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda del Estado de Aguascalientes, publicada en el Periódico Oficial del Estado el 21 de junio de 1981 y su Reglamento Interior.

Por su parte, el 16 de enero de 2012 fue publicado en el Periódico Oficial del Estado, el Decreto 140 que contiene el Reglamento Interior del Órgano Superior del Estado.

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

La actividad principal de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes es coadyuvar a través de la Fiscalización Superior a los entes sujetos de revisión en el transparente, correcto y legal ejercicio de los recursos públicos, con la finalidad de fortalecer la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas.

El ejercicio fiscal que comprenden los presentes Estados Financieros es del 1 de enero de 2019 al 30 de junio de 2019.

El régimen jurídico al que se sujeta este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes es Persona Moral con fines no lucrativos.

Derivado del punto anterior, las obligaciones fiscales a que se sujeta este ente son las siguientes:

- Entero de las retenciones mensuales de ISR de sueldos y salarios.
- Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales.
- Declaración anual informativa de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.
- Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
- Entero de retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilados a salarios.
- Declaración informativa anual del subsidio para el empleo.
- Entero de retención de ISR por servicios profesionales, mensual.
- Declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.

La estructura organizacional de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes se conforma por el Auditor Superior, las direcciones de Auditoría, Desempeño, Planeación, Administrativa y Jurídica; los correspondientes jefes de departamento de cada dirección, así como el cuerpo de auditores y auxiliares administrativos.

5. **Bases de Preparación de los Estados Financieros**  
Para la preparación de los presentes Estados Financieros se ha observado la normatividad emitida por CONAC, y las disposiciones legales aplicables.

6. **Políticas de Contabilidad Significativas**  
Nada que informar en este punto.

7. **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**  
Nada que informar en este punto.

8. **Reporte Analítico del Activo**  
En una nota anterior se muestran los valores del Activo del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, así como los montos de depreciación del ejercicio y acumulada.

No se realizaron cambios en los porcentajes de depreciación; no se presentaron 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 se realizaron desmantelamientos de Activos.

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Nada que informar en este punto.

**10. Reporte de la Recaudación**

Los ingresos recaudados a la fecha del presente ascienden a 16'631,444.39 pesos, mismos que se derivan de las Ministraciones hechas por la Secretaría de Finanzas del Estado, para el ejercicio de nuestro presupuesto autorizado.  
De acuerdo con la estimación realizada al inicio del ejercicio, restan 16'662,757.61 pesos por recaudar. Cabe mencionar que este monto puede variar derivado de que los ingresos provenientes de 1% y 2% al millar no pueden determinarse con exactitud, ya que dependen de los avances de Obra Pública y los Convenios firmados por los entes fiscalizados.

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

Nada que informar en este punto, derivado de que el OSF no ha adquirido deuda.

**12. Calificaciones otorgadas**

Nada que informar en este punto.

**13. Proceso de Mejora**

Nada que informar en este punto.

**14. Información por Segmentos**

No es necesario presentar información segmentada.

**15. Eventos Posteriores al Cierre**

Nada que informar en este punto.

**16. Partes Relacionadas**

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

17. **Responsabilidad en la presentación de los estados financieros.**  
Todos los estados financieros son firmados y se reportan con la leyenda, "Bajo Protesta de decir verdad"

*Jolytzin A. Rde.*  
MTRA. YOLITZIN ALELI RODRIGUEZ SENDEIAS  
DIRECTORA DE AUDITORIA Y CUENTA PÚBLICA

  
L.A.F. MA. TERESA MARTINEZ RAMIREZ  
DIRECTORA ADMINISTRATIVA

En suplencia por ausencia definitiva del Auditor Superior del  
Órgano de Fiscalización con fundamento en los artículos  
98 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado  
de Aguascalientes, y 17 del Reglamento Interior del Órgano  
Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes.

  
C.P. YADIRA ARACELI LUEVANO ESPARZA  
JEFA DE DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS