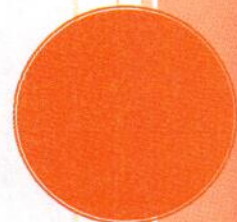


ENTIDAD DE AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO

DICTAMEN

EJERCICIO 2018

C.P.C. Rodolfo Saucedo Flores



DICTAMEN

C.P. LUIS ARTURO VILLAREAL MORALES

Titular de la Entidad de Auditoria Superior del Estado de Durango

PRESENTE.-

He auditado los Estados Financieros adjuntos de la Entidad de Auditoria Superior del Estado de Durango, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de actividades y el estado de flujo de efectivo, estado de variaciones en el patrimonio correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error, así como respecto al cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

La auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoria también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

C.P.C. Rodolfo Saucedo Flores

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para dar una opinión.

En *mi opinión* los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango al 31 de Diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo, de variaciones en el patrimonio, de cambios en la situación financiera que termino en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría de Información Financiera.

Durango, Dgo. a 31 de mayo de 2019.




C.P.C Rodolfo Saucedo Flores
Cedula Profesional 674208
Registro en la DGAFF 4524

Entidad de Auditoria Superior del Estado de Durango

Balance General al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

	2018	2017	2018	2017
ACTIVO			PASIVO	
<u>CIRCULANTE</u>			<u>A CORTO PLAZO</u>	
Efectivo y Equivalente (Nota 3.1)	13,297,087	10,673,308	Proveedores (Nota 4.1)	0
Derecho a Recibir Efectivo o Equivalente (Nota 3.2)	28,750	95,945	Otras Citas. Por Pagar (Nota 4.3)	1,677,855
Anticipo de Impuestos	0.00	0	Impuestos Retenidos (Nota 4.2)	223,181
Total Activo Circulante	13,325,836	10,769,253	Total Pasivo a Corto Plazo	1,901,036
<u>NO CIRCULANTE</u> (Nota 3.3)				
PATRIMONIO				
Patrimonio Contribuido				
Patrimonio por Incorporación del Activo Propiedad de la Entida	39,609,634	38,868,609		20,906,070
Patrimonio Ganado				
Resultado Ejercicios Anteriores (Nota 7)	649,691	649,691		11,568,383
Resultado del Ejercicio	16,745,017	14,920,338		2,464,655
Total Activo No Circulante	23,514,307	24,597,962	Total Patrimonio	34,939,108
Total Activo	36,840,144	35,367,215	Total Pasivo y Patrimonio	36,840,144
				35,367,215



 C.P. Luis Arturo Villareal Morales
 Auditor Superior del Estado

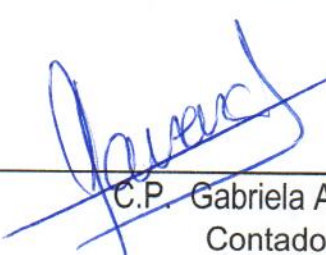

 C.P. Gabriela Arenas A
 Contadora



 C.P. C. Rodolfo Saucedo Flores
 Cedula Profesional 674208
 Registro en la DGAF 4524

Entidad de Auditoria Superior del Estado de Durango
 Estado de Actividad Correspondientes a los Ejercicios Terminados
 al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

	2018	2017
INGRESOS		
Ingresos por Asignacion Presupuestal	46,752,200	42,677,885
Intereses Ganados en Valores	540,702	175,933
Otros Ingresos y Beneficios	899,140	1,349,057
Total Ingresos Obtenidos	48,192,043	44,202,876
RECURSOS EJERCIDOS		
Servicios Personales	17,949,768	18,685,008
Materiales y Suministros	2,231,228	2,098,298
Servicios Generales	5,533,669	5,420,008
Ayudas Sociales	3,293,383	2,961,347
Pensiones y Jubilaciones	875,323	479,882
Transferencias a la Seguridad social	1,397,619	1,138,637
Estimaciones, Dep'n. y Deterioros	1,824,679	2,031,426
Otros Gastos	12,621,719	11,269,819
Total Recursos Ejercidos	45,727,388	44,084,425
Superávit o Déficit del Ejercicio	2,464,655	118,451


 C.P. Luis Arturo Villareal Morales
 Auditor Superior del Estado


 C.P. Gabriela Arenas A
 Contadora


 C.P.C. Rodolfo Saucedo Flores
 Cedula Profesional 674208
 Registro en la DGAFF 4524

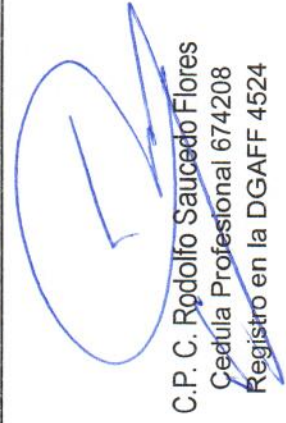
Entidad de Auditoria Superior del Estado de Durango

Estado de Variaciones en la Hacienda Publica al 31 de Diciembre de 2018

Concepto	Patrimonio	Movimientos Patrimoniales	Superávit (Déficit) de Ejs. Anteriores	Superávit (Déficit) del Ejercicio	Total
Cambios en el Patrimonio Neto del Ejercicio 2017					
Actualizacion Hacienda Publica					0
Variacion del Patrimonio Neto del Ejercicio			400,213	-400,213	0
Traspaso a Result. Ejs. Anteriores				118,451	118,451
Resultado del Ejercicio/(Ahorro/Desahorro)			194,974		194,974
Ajustes Del Ejercicio					
Saldos Al 31 De Diciembre De 2017	20,906,070	0	11,449,932	118,450	32,474,453
Cambios en el Patrimonio Neto del Ejercicio 2018					
Actualizacion Hacienda Publica					0
Variacion del Patrimonio Neto del Ejercicio			118,450	-118,450	0
Traspaso a result. Ejs. Anteriores				2,464,655	2,464,655
Resultado del Ejercicio/(Ahorro/Desahorro)					
Ajustes Del Ejercicio					0
Saldos Al 31 De Diciembre De 2018	20,906,070	0	11,568,383	2,464,655	34,939,108


C.P. Luis Arturo Villareal Morales
 Auditor Superior del Estado


C.P. Gabriela Arenas A
 Contadora


C.P. C. Rodolfo Saucedo Flores
 Cedula Profesional 674208
 Registro en la DGAFF 4524

Entidad de Auditoria Superior del Estado de Durango

Estado de Flujo de Efectivo por los Ejercicios Terminados al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

	2018	2017
Actividades de Operación		
Superávit o Déficit del Ejercicio	2,464,655	118,451
Dep'n Del ejercicio	1,824,679	1,834,729
Ajuste al Ejercicio Anterior		0
Partidas Relacionadas con Actividades de Inversion		
Intereses a Favor	540,702	175,933
Utilidad en Venta de Activo Fijo	0	97,540
Partidas Relacionadas con Actividades de Financiamiento		
Intereses Pagados	0	0
S U M A	3,748,632	1,679,707
(-) Incremento en Cuentas por Cobrar y Otros	-72,503	30,773
(+) Incremento en Cuentas por Pagar	-991,726	737,045
Flujo Neto de Efectivo de Actividades de Operación	2,829,408	2,385,979
Actividades de Inversion		
Intereses Cobrados	540,702	175,933
Adquisicion de Inmuebles Maquinaria y Equipo	741,025	813,634
Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Inversion	200,322	637,701
Efectivo Excedente para Aplicarlo en Actividades de Financiamiento	2,629,086	1,748,278
Actividades de Financiamiento		
Intereses a Cargo	0	0
Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Financiamiento	0	0
Incremento Neto en Efectivo	2,629,086	1,748,278
Efectivo al Principio del Periodo	10,673,308	8,925,030
Efectivo al Final del Periodo	13,302,394	10,673,308

C.P. Luis Arturo Villareal Morales
Auditor Superior del Estado

C.P. Gabriela Arenas A
Contadora

C.P.C. Rodolfo Saucedo Flores
Cedula Profesional 674208
Registro en la DGAFF 4524

ENTIDAD DE AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE DURANGO

Notas a los estados Financieros

al 31 de Diciembre de 2018

1.- De la naturaleza de la Entidad.

- a).- La Entidad de Auditoria Superior del Estado de Durango fue creada el día 26 de noviembre de 2000.
- b).- Es el Órgano técnico auxiliar dependiente del Congreso del Estado de Durango, encargado de la fiscalización y supervisión de la gestión gubernamental, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio y autonomía de gestión en el ejercicio de sus atribuciones que apoya al poder legislativo en el desempeño de sus funciones exclusivas de fiscalización y tiene la competencia que le confiere la Constitución Política del Estado, la Ley de Fiscalización del Estado y demás disposiciones legales.
- c).-Una de sus funciones principales es la de fiscalizar en forma posterior los ingresos y egresos; el manejo, la custodia y la aplicación de fondos y recursos de los poderes del Estado, de los entes **públicos** estatales y de los municipios, incluyendo los recursos de origen federal.
- d).- La Entidad tendrá la facultad de elaborar su proyecto de presupuesto anual y enviarlo al congreso del estado por conducto del Presidente de la Gran Comisión, para su aprobación y trámite correspondiente adjuntando los anexos necesarios.
- e).- Sus Ingresos proceden de Recursos de Origen Publico, del ámbito Federal, Estatal y de los Ayuntamientos.

2.- Principales políticas Contables.

Se aplican las siguientes políticas contables:

- a).- Los registros contables se realizan de acuerdo a los lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- b).- Las cifras se presentan en pesos mexicanos históricos.
- c).- Inmuebles, Maquinaria y Equipo:
 - Al 31 de diciembre de 2018 los bienes que integran este rubro se encuentran registradas a precio histórico incluyendo el Impuesto al Valor agregado.

- Se aplica depreciación al Activo Fijo mediante el método de línea recta y los porcentajes se calculan de acuerdo a la vida útil del bien a depreciar, determinada de acuerdo a alineamientos y políticas establecidas por la administración de la Entidad, la depreciación se registra contablemente al final del ejercicio.

3.- Del Activo de la Entidad.

3.1.- Efectivo y equivalentes de efectivo.

Consiste principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques con disponibilidad inmediata, Se valúa a su valor nominal y los rendimientos que se generan se reconocen en los resultados conforme se devengan.

Nombre	Importe
Caja de Fondo Revolvente	20,000.00
HSBC CTA. 4025502121	5,798,375.66
HSBC CTA. 4037650504	195,113.68
HSBC CTA. 4039161658	519,007.68
HSBC CTA INV 70220020825000	5,500,000.00
CTA. Ahorro 4057633471	1,251,596.49
HSBC CTA 4059893156	12,993.14
S U M A	13,297,087

3.2.- Derecho a Recibir Efectivo y Equivalente.

Nombre	Importe
Depósitos en Garantía	
Comision Federal de Electricidad	5,307
Deudores Diversos	
Cuotas Colegio de Contadores	16,187.50
HSBC México, S.A.	193.38
Funcionarios y Empleados	
Ma. De los Ángeles Flores Hernández	2,402
Anticipo de Impuestos	
Subsidio al empleo	4,660
S U M A	28,750

La cuenta de Derecho a Recibir Efectivo y Equivalente se integra de la siguiente manera

3.3.- Activo No Circulante.

Ese renglón se integra con todo el activo fijo mueble e inmueble de la entidad, incluyendo los activos intangibles y la depreciación o deterioro de los activos.

La cuenta de Activo No Circulante se integra de la siguiente manera

Nombre	Importe
Edificio y Terrenos	
Terreno en calle Patoni 624 y 626	3,765,000
Edificio No Habitacional en Proceso	22,798,547
Muebles Planta y Equipo	
Muebles y Equipos de Oficina	2,772,404
Equipo de Cómputo y Tecnología	3,996,438
Mobiliario y Eq. Educacional y Recreativo	441,051
Equipo de Transporte	5,711,238
Maquinaria y Otros Equipos y Herramienta	124,956
Activos Intangibles	
Software	649,691
Dep'n., Deterioro y Amortización Acumulada	
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	4,733,722
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	12,011,295
S U M A	23,514,307

4.- Del Pasivo a Corto Plazo de la Entidad.

Esta integrado por los compromisos que debe cubrir la entidad en un plazo menor de un año.

4.1.- Impuestos Retenidos

La cuenta de Impuestos Retenidos se integra de la siguiente manera

Nombre	Importe
Retención Sueldos y Salarios	177,031
Retencion 10% Arrendamientos	465
Retención Asimilados	45,685
S U M A	223,180.83

4.3.- Otras Cuentas por Pagar

La cuenta de Otras Cuentas por Pagar se integra de la siguiente manera

Nombre	Importe
Caja de Ahorro	1,381,415
Congresos del estado de Durango	296,440
S U M A	1,677,854.67

5.- Principales políticas de retención y entero de contribuciones.

Por lo que respecta al rubro de remuneraciones al personal, las prestaciones que se reciben son: Compensaciones, Gratificación Anual, Previsiones Económicas y Honorarios Asimilados, y se retienen impuestos de acuerdo a la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), también se cuenta con un fondo de ahorro que se integra con aportación por partes iguales tanto de los empleados como de la entidad.

6.- De los Ingresos.

Además del presupuesto asignado por el Congreso del Estado, recibe otros ingresos por participación de obra pública y Multas Diversas de Funcionarios.

7.- El Patrimonio Contable se integra de la siguiente manera.

7.1.- A partir de 2013, por lo que corresponde al renglón del patrimonio por adquisición de Activo Fijo, se refleja en los Estados Financieros como "*Patrimonio por Incorporación del Activo Propiedad de la Entida*", con la finalidad de cumplir con la reglamentación de la Ley de Contabilidad Gubernamental.

El patrimonio se incrementa con los remanentes de otros ingresos percibidos por otros servicios que no son presupuestales.

8.- Los Estados Financieros se presentan comparativamente para efectos informativos.


8.1.- Con la finalidad de que la información financiera que se presenta permita lograr una adecuada interpretación, los estados financieros del ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2017, también están expresados en pesos

10.- Partidas Presupuestales.

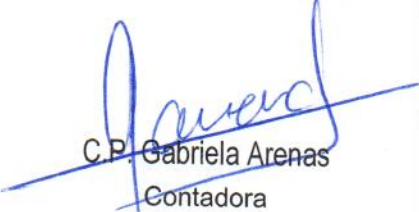
En la adquisición de Inmuebles, Maquinaria y Equipo, en las partidas presupuestarias se afectan las cuentas de resultados para reflejar la aplicación del recurso en el ejercicio y las cuentas de balance de activo fijo para reflejar la inversión.

Se Aplican las Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental por lo que se refiere a las Partidas Presupuestales.


Durango, Dgo., a 31 de Mayo de 2019



C.P. Luis Arturo Villarreal Morales
Auditor Superior del Estado



C.P. Gabriela Arenas
Contadora



C.P.C Rodolfo Saucedo Flores
Cedula Profesional 674208
Registro en la DGAFF 4524