

# Gobierno del Estado de Chihuahua

## Notas a los estados financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(En miles de pesos)

### Notas de Gestión Administrativa

#### 1. Entorno legal y administración de las finanzas públicas

Entorno legal – De conformidad con lo dispuesto por la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su Artículo 40, el pueblo mexicano se constituye en una República representativa, democrática, compuesta de estados libres y soberanos en lo relativo a su régimen interior, pero unidos en una Federación. La organización, estructura y funciones del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Chihuahua (“Poder Ejecutivo”) están reguladas por: la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado, Ley de Planeación para el Estado de Chihuahua, el Plan Estatal de Desarrollo por el periodo 2017 – 2021, los reglamentos de las Secretarías y Coordinaciones, reglamentos y decretos específicos de la administración centralizada y paraestatal, y que tiene por objeto principal promover la justicia social de la ciudadanía y el Gobierno.

Para el desarrollo de sus funciones del ejercicio presupuestal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, el Gobierno del Estado de Chihuahua (el “Gobierno del Estado”) obtuvo los recursos económicos previstos en las Leyes de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Estado de Chihuahua para el ejercicio de 2018, aprobados mediante Decreto número LXV/APLIE/0666/2017 I P.O. y LXV/APPEE/0667/2017 I P.O., respectivamente, por la LXV Legislatura del Estado Libre y Soberano de Chihuahua.

#### 2. Bases de presentación

Entidad Jurídica – El 24 de septiembre de 2014 el Consejo Nacional de Armonización Contable (“CONAC”) emitió las Normas en materia de consolidación de la información financiera que son obligatorias para los entes públicos. Los estados financieros adjuntos han sido preparados para cumplir con las disposiciones legales que requieren la presentación de la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua. La Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua presenta por separado los estados financieros consolidados para dar cumplimiento a las Normas en materia de consolidación de Estados Financieros emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable vigentes al 31 de diciembre de 2018.

**Unidad monetaria de los estados financieros** - Los estados financieros y notas al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y por los años que terminaron en esas fechas incluyen saldos y transacciones en pesos de diferente poder adquisitivo.

- a. **Armonización contable gubernamental** – A partir del 1 de enero de 2009 entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental (“LGCG”), la cual establece las bases de registro contable y presupuestal así como, de informes que deberá de integrar la cuenta pública que presenten las entidades que administren recursos públicos. Desde la publicación de la LGCG y hasta el 31 de diciembre de 2018, se han emitido diversos documentos de aplicación de la contabilidad gubernamental los cuales complementan las disposiciones contenidas en dicha Ley. De acuerdo con lo previsto en el artículo 79 fracción primera, tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, es obligación del Gobierno del Estado llevar el control y registro contable, patrimonial y presupuestario de los recursos públicos que le son transferidos y asignados, de acuerdo con los criterios que establezca la Ley.

El Gobierno del Estado de Chihuahua ha adoptado los lineamientos que se derivan de la LGCG, de conformidad con lo establecido en el Acuerdo de Interpretación sobre las Obligaciones Establecidas en los Artículos Transitorios de la LGCG para la emisión de los estados financieros.

El marco conceptual y los postulados básicos de contabilidad gubernamental aprobados durante 2009 entraron en vigor el 30 de abril de 2010, con la finalidad de que los entes públicos establezcan un proceso ordenado de adecuación en su organización interna, así como de capacitación sobre las características del sistema de contabilidad que les permita cumplir con el sistema de contabilidad establecido en la LGCG.

El Gobierno del Estado de Chihuahua, a partir del 1 de enero de 2012, elabora sus registros contables con base acumulativa y en apego al marco conceptual y postulados básicos emitidos por el CONAC.

- b. **Postulados básicos** - El Gobierno del Estado de Chihuahua tiene la obligación de apegarse en la preparación de sus estados financieros de acuerdo a los postulados básicos emitidos por el CONAC.
- c. **Estados financieros básicos** - Conforme a las políticas de información financiera establecidas por la LGCG, se presentan como estados financieros básicos, el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variaciones en la Hacienda Pública / Patrimonio, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Estado de Flujos de Efectivo, de Cambios en la Situación Financiera y el Informe de Pasivos Contingentes de conformidad con el acuerdo que reforma el capítulo III y VII del Manual de Contabilidad Gubernamental.

### 3. Resumen de las principales políticas contables

Los estados financieros adjuntos, están preparados conforme a las bases específicas de contabilización de la LGCG.

- a. **Efectivo y equivalentes de efectivo** – Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a su valor nominal y los equivalentes a su valor razonable; las fluctuaciones en su valor, en los casos de fondos específicos que es un efectivo restringido, se reconocen en una cuenta pasivo hasta que se obtiene la autorización de las autoridades correspondientes para disponer de dichos recursos.
- b. **Efectivo o equivalentes de efectivo a recibir y bienes o servicios a recibir** – Contemplan los subsidios de ejercicios anteriores e, inclusive, los del propio ejercicio, correspondientes a aportaciones, convenios o ministraciones estatales y federales.
- c. **Bienes inmuebles y muebles** – El Gobierno del Estado registra sus activos de la forma siguiente:
  - 1. Los inmuebles, mobiliario y equipo adquiridos por El Gobierno del Estado de Chihuahua se registran al costo de adquisición, y en su caso, aplicando los criterios de los documentos que describen las principales reglas de registro y valoración del patrimonio, emitidas por el CONAC.

La depreciación de los bienes muebles se calcula conforme al método de línea recta, como sigue:

	<b>Años promedio</b>
	<b>2018</b>
Muebles de oficina y estantería	10
Muebles, excepto de oficina y estantería	10
Equipo de computo y de tecnologías de la información	3
Otros mobiliarios y equipos de administración	10
Equipos y aparatos audiovisuales	3
Aparatos deportivos	5
cámaras fotográficas y de video	3
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	5
Equipo e instrumental medico y de laboratorio	5
Equipo de transporte	5
Maquinaria y otros equipos y herramienta	10
Activos biológicos	5

2. De conformidad con el documento publicado el 8 de agosto de 2013, respecto a las Reglas de Registro y Valoración de Patrimonio, se tiene la obligación de conciliar el inventario de bienes inmuebles y muebles con los registros contables y reconocer su depreciación al 31 de diciembre de 2014. El 31 de diciembre de 2016, 2017 y 2018, el Gobierno del Estado de Chihuahua reconoció la depreciación acumulada de los bienes muebles. El Gobierno del Estado de Chihuahua se encuentra en proceso de obtener los dictámenes técnicos sobre las vidas útiles estimadas de los bienes inmuebles para su respectiva autorización, por lo que la depreciación de los bienes inmuebles no ha sido reconocida.
3. Los inmuebles que se construyen por el propio Gobierno del Estado de Chihuahua o las adiciones o mejoras a los mismos, se registran inicialmente al costo de construcción incurrido, aquellos recibidos como donación, se registran al valor consignado en la escritura.

d. **Bienes disponibles para su transformación o consumo** – Son bienes que se obtienen para consumo casi inmediato, es decir se compran para ser utilizados en algo específico, por lo que no hay un método de valuación ni sistema de costeo.

e. **Provisiones** – Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente.

f. **Reconocimiento de ingresos** – Se reconocen cuando se tiene el derecho al cobro y se integran de la siguiente forma:

**Ingresos propios** – Los impuestos, derechos, productos, aprovechamientos, y contribuciones extraordinarias, en la forma que lo determina el Código Fiscal del Estado de Chihuahua.

**Participaciones e incentivos en ingresos fiscales federales** – El Fondo General de Participaciones, de Fomento Municipal, Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos, Incentivos por actos de fiscalización, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios Gasolina y Diesel e Impuestos Sobre Automóviles Nuevos, derivadas de la aplicación del Capítulo I de la Ley de Coordinación Fiscal, y de los convenios de adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal y de colaboración administrativa en materia fiscal federal celebrados por el Gobierno del Estado de Chihuahua, con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del Gobierno Federal.

El Gobierno del Estado, aporta a su vez a los municipios el 20% del Fondo General de Participaciones, del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos, del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos e impuestos obtenidos por el Estado, y el 100% del Fondo de Fomento Municipal.

**Aportaciones federales** - De conformidad con el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal, la Federación transfiere de manera mensual al Estado, fondos de aportaciones federales, condicionando su gasto a la consecución y cumplimiento de los objetivos que para cada tipo de aportación establece dicha Ley. Los fondos transferidos son: Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal, Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (Estatil y Municipal), Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y el D.F., Fondo de Aportaciones Múltiples, Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y el Distrito Federal y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas. Estas aportaciones son administradas por el Gobierno del Estado de Chihuahua.

El Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal, Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, y Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos son ejercidos directamente por los Organismos Públicos Descentralizados correspondientes; el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y el Fondo para el Fortalecimiento de los Municipios y el Distrito Federal son ejercidos por

los 67 municipios del Estado. El Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal, Fondo de Aportaciones Múltiples, Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y el Distrito Federal, y Fondo para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas son ejercidos por el Gobierno del Estado de Chihuahua.

**Transferencias federales** – Los recibidos para apoyo financiero y programas específicos recibidos de parte del Gobierno Federal.

**Ingresos derivados de endeudamiento** – Los obtenidos por créditos, empréstitos y obligaciones a cargo del Estado aprobados por el Congreso del Estado de Chihuahua destinados para la realización de obras de infraestructura física.

## Notas de desglose

### 4. Notas al Estado de Situación Financiera

**Efectivo y equivalentes de efectivo** - El efectivo y equivalentes de efectivo se integra principalmente por depósitos bancarios de recursos propios y cuentas de cheques que se manejan para controlar los recursos recibidos.

Los importes registrados en el efectivo su vencimiento o disponibilidad es menor a los 3 meses.

	2018	2017
<b>Efectivo y equivalentes</b>		
Efectivo	\$ 22,497	\$ 212,031
Bancos/Tesorería	1,300,661	979,964
Inversiones (hasta 3 meses)	111,854	697,181
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	2,022,677	1,249,474
<b>Total</b>	<b>\$ 3,457,689</b>	<b>\$ 3,138,650</b>
<b>Derechos a recibir efectivo o equivalentes efectivo</b>		
Cuentas por cobrar	\$ 127,396	\$ 51,816
Deudores Diversos	1,150,500	503,321
Ingresos por recuperar	35,854	35,308
Deudores por anticipos de la Tesorería	6,104	155,941
<b>Total</b>	<b>\$ 1,319,854</b>	<b>\$ 746,386</b>
<b>Derechos a recibir bienes o servicios</b>		
Anticipo a proveedores	\$ 83,817	\$ 2,694
<b>Bienes disponibles para su consumo y otros Activos Circulantes</b>		
Inventarios	\$ 8,602	\$ 10,729
Almacén	7,706	-
Otros Activos Circulantes	15	15
<b>Total</b>	<b>\$ 16,323</b>	<b>\$ 10,744</b>
<b>Inversiones Financieras</b>		
Participaciones y Aportaciones de Capital	\$ 890,641	\$ 747,247

**Bienes Muebles, Inmuebles, Intangibles y Diferidos**

	2018	2017
Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		
Terrenos	\$ 1,600,565	\$ 1,592,188
Vivienda	63,504	\$ 63,504
Edificios no habitacionales	5,959,570	5,959,570
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	11,941,523	10,361,553
Construcciones en proceso en bienes propios	488,115	413,731
<b>Total</b>	<b>\$ 20,053,277</b>	<b>\$ 18,390,546</b>
Bienes Muebles		
Mobiliario y equipo de administración	\$ 914,303	\$ 785,493
Mobiliario y equipo de educacional y recreativo	74,007	119,331
Equipo e instrumental medico y de laboratorio	91,305	86,664
Equipo de transporte	1,883,860	1,820,684
Equipo de defensa y seguridad	121,838	123,940
Maquinaria, otros equipos y herramientas	822,170	731,441
Colecciones, obras de arte u objetos valiosos	16,872	14,961
Activos biológicos	990	971
<b>Total</b>	<b>\$ 3,925,345</b>	<b>\$ 3,683,485</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Depreciación acumulada de bienes muebles	-\$ 683,297	-\$ 456,045
Amortización acumulada de activos intangibles	- 10	- 10
<b>Total</b>	<b>- 683,307</b>	<b>- 456,055</b>
Intangibles		
Software	\$ 107,770	\$ 85,232
Patentes, marcas y derechos	2,853	2,853
Concesiones y franquicias	-	-
Licencias	74,862	68,415
Otros activos intangibles	742	742
<b>Total</b>	<b>\$ 186,227</b>	<b>\$ 157,242</b>
Activos Diferidos		
Estudios, formulación y evaluación de proyectos	\$ 129	\$ 129
Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento fin.	3,546	3,546
<b>Total</b>	<b>\$ 3,675</b>	<b>\$ 3,675</b>

**Cuentas, Documentos y Otros Pasivos por Pagar a Corto Plazo**

	2018	2017
Servicios Personales	\$ 915	\$ 450
Proveedores	3,329,269	1,493,267
Contratistas por obras publicas	434,010	191,090
Participaciones y Aportaciones	2,087,810	1,277,587
Transferencias otorgadas	86,454	1,249,184
Retenciones y contribuciones	138,430	188,384
Devoluciones de la Ley de Ingresos	2,145	104
Otras cuentas por pagar	369,301	290,281
Documentos comerciales	2,690,500	2,000,000
Porción a corto plazo de la Deuda Pública	-	-
Otros pasivos	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 9,138,834</b>	<b>\$ 6,690,347</b>

**Deuda Publica a Largo Plazo**

Títulos y Valores de la Deuda Publica	\$ 2,826,929	\$ 2,888,585
Prestamos de la Deuda Publica	25,818,064	20,247,898
<b>Total</b>	<b>\$ 28,644,993</b>	<b>\$ 23,136,483</b>

**Fondos y Bienes de Terceros**

Fondos en Administración a Largo Plazo	\$ 311,970	\$ 295,776
--	------------	------------

**5. Obligaciones laborales –**

Por lo que se refiere al reconocimiento de un pasivo o una estimación por beneficios a los empleados, el CONAC emitirá las normas contables y de emisión de información, en virtud de que se deberá analizar, revisar, evaluar y determinar el alcance del impacto en la información financiera.

Las obligaciones laborales que incluyen el plan de pensiones y jubilaciones están a cargo del Organismo Público Descentralizado, Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua.

**6. Notas al Estado de Actividades**

	2018	2017
<b>Impuestos</b>		
Impuestos sobre los ingresos	\$ 462,515	\$ 388,098
Impuestos sobre la producción	3,664,559	3,128,466
Accesorios de los impuestos	55,432	55,083
Otros impuestos	914,557	799,823
<b>Total</b>	<b>\$ 5,097,063</b>	<b>\$ 4,371,470</b>
<b>Derechos</b>	\$ 5,593,007	\$ 2,537,721
<b>Productos (No se incluyen utilidades ni intereses)</b>	78,570	36,536
<b>Aprovechamientos</b>	2,642,660	3,441,263
<b>Total</b>	<b>\$ 8,314,237</b>	<b>\$ 6,015,520</b>

	2018	2017
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b>		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de Aportaciones Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	\$ 53,480,000	\$ 40,466,720
	-	6,593,865
<b>Total</b>	<b>\$ 53,480,000</b>	<b>\$ 47,060,585</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>		
Ingresos Financieros	\$ 174,147	\$ 214,459
Otros Ingresos y Beneficios Varios	448,235	465,732
<b>Total</b>	<b>\$ 622,382</b>	<b>\$ 680,191</b>
<b>Servicios Personales</b>		
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 3,854,469	\$ 3,505,629
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	728,125	765,596
Remuneraciones adicionales y especiales	3,587,079	3,350,354
Seguridad social	1,384,885	1,290,567
Otras prestaciones sociales y económicas	390,236	338,043
Pago de estímulos a servidores públicos	247,438	251,185
<b>Total</b>	<b>\$ 10,192,232</b>	<b>\$ 9,501,374</b>
<b>Materiales y suministros</b>		
Materiales de administración, emisión de documentos y art. of.	\$ 140,387	\$ 195,560
Alimentos y utensilios	347,355	359,423
Materia primas y materiales de producción y comercialización	1,706	104
Materiales y artículos de construcción y reparación	28,075	17,551
Productos químicos y farmacéuticos y de laboratorio	26,359	34,534
Combustibles, lubricantes y aditivos	329,998	246,029
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos dep.	36,398	61,368
Materiales y suministros para seguridad	2,984	17,499
Herramientas, refacciones y accesorios menores	71,333	41,108
<b>Total</b>	<b>\$ 984,595</b>	<b>\$ 973,176</b>
<b>Servicios Generales</b>		
Servicios básicos	\$ 293,307	\$ 193,498
Servicios de arrendamientos	145,438	61,864
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	424,449	345,684
Servicios financieros, bancarios y comerciales	229,750	282,976
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y cons.	247,055	403,055
Servicios de comunicación social y publicidad	155,437	133,732
Servicios de traslado y viáticos	138,492	96,106
Servicios oficiales	139,085	100,370
Otros servicios generales	9,042	10,720
<b>Total</b>	<b>\$ 1,782,055</b>	<b>\$ 1,628,005</b>

	2018	2017
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Transferencias internas y asignaciones al sector publico	\$ 3,833,623	\$ 4,590,951
Transferencias al resto del sector publico	25,948,211	22,778,968
Subsidios y subvenciones	543,810	520,280
Ayudas sociales	963,350	530,198
Pensiones y jubilaciones	3,673,576	3,104,784
Transferencias a fideicomisos, mandatos y otros análogos	5,364,442	2,015,886
<b>Total</b>	<b>\$ 40,327,012</b>	<b>\$ 33,541,067</b>

	2018	2017
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		
Participaciones	\$ 6,210,780	\$ 5,607,172
Aportaciones	3,468,181	3,212,767
Convenios	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 9,678,961</b>	<b>\$ 8,819,939</b>

<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica</b>		
Intereses	\$ 2,599,859	\$ 2,198,785
Comisiones	168,666	105
<b>Total</b>	<b>\$ 2,768,525</b>	<b>\$ 2,198,890</b>

<b>Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias</b>		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros y amortizaciones	\$ 258,349	\$ 182,946
Otros gastos	473,569	130,420
<b>Total</b>	<b>\$ 731,918</b>	<b>\$ 313,366</b>

## 7. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Publica

	2018	2017
<b>Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones	\$ -	\$ -
Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	- 4,964,679	- 4,964,679
<b>Total</b>	<b>-\$ 4,964,679</b>	<b>-\$ 4,964,679</b>
<b>Patrimonio Generado</b>		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 1,048,382	1,151,947
Resultado de Ejercicios Anteriores	- 9,769,342	- 4,728,643
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	4,843,381	4,843,381
<b>Total</b>	<b>-\$ 3,877,579</b>	<b>\$ 1,266,685</b>



## 8. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

	2018	2017
Efectivo	\$ 22,497	\$ 212,031
Bancos/Tesorería	1,300,661	979,964
Inversiones (hasta 3 meses)	111,854	697,181
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	2,022,677	1,249,474
<b>Total</b>	<b>\$ 3,457,689</b>	<b>\$ 3,138,650</b>

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y de la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2018	2017
<b>Ahorro con rubros extraordinarios</b>	<b>\$ 1,048,382</b>	<b>\$ 1,151,947</b>
Movimientos de partidas que no afectan el efectivo:		
Cotizaciones en valores negociables	- 61,656	- 325,524
Depreciaciones, amortizaciones	258,350	182,946
Diferencia por tipo de cambio	- 2,997	- 9,788
Otros ingresos y beneficios varios	- 10,097	-
Disminución de almacen de materiales y suministros de consumo	3,970	
Otros ingresos y gastos de ejercicios anteriores	96,114	
<b>Ahorro sin rubros extraordinarios</b>	<b>\$ 1,332,066</b>	<b>\$ 999,581</b>

### Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Ingresos Presupuestarios		69,835,447
Más Ingresos contables no presupuestarios		448,235
Otros ingresos y beneficios varios	448,235	
Menos Ingresos presupuestarios no contables		2,770,000
Ingresos derivados de financiamientos	2,770,000	
Ingresos Contables		<u>67,513,682</u>

### Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Total de egresos (presupuestarios)		68,654,102
Menos Egresos presupuestarios no contables		2,920,721
Activos Fijos	306,768	
Obra pública	1,654,354	
Acciones y participaciones de capital	143,394	
Amortización de la deuda pública	495,369	
Adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS)	316,073	
Otros egresos presupuestales no contables	4,763	
Más Gastos contables no presupuestales		731,919
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	258,350	
Disminución de inventarios	3,970	
Otros gastos	469,599	
Total de Gasto Contable		<u>66,465,300</u>

**Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

<b>Certificados Bursátiles emitidos por Fideicomisos del Estado</b>	2018	2017
Fideicomiso PEAJE (F80672)	\$ 16,346,519	\$ 15,727,192
Fideicomiso ISN (F80634)	2,125,650	2,313,750
<b>Total</b>	<b>\$ 18,472,169</b>	<b>\$ 18,040,942</b>

**Crédito bancario**

Fideicomiso PEAJE (F80742)	\$ -	\$ 5,986,036
----------------------------	------	--------------

Las emisiones bursátiles emitidas por Fideicomisos Carreteros y créditos bancarios respaldados con cuotas de PEAJE, no tienen recurso en contra del Estado, es decir, sólo son pagadas y garantizadas con recursos provenientes de flujos carreteros, el saldo es actualizado después de la fecha de pago de cada cupón cupón. Las emisiones bursátiles emitidas en UDI'S tiene una variación por el tipo de UDI en referencia.

**Organismos Descentralizados**

Comisión Estatal de Vivienda, Suelo e Infraestructura

Crédito Bancario SANTANDER	\$ 224,073	\$ 256,084
Crédito Bancario HSBC	221,406	253,416
<b>Total</b>	<b>\$ 445,479</b>	<b>\$ 509,500</b>

**9. Consideraciones fiscales**

De conformidad con el artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el Estado únicamente tiene la obligación de retener y enterar el Impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en los términos de la Ley.

**10. Compromisos**

Con fecha 5 de septiembre de 2011, se celebró el contrato de Fideicomiso Irrevocable Número 80634 (el "Fideicomiso"), entre Nacional Financiera, S.N.C., Institución Fiduciaria ("NAFIN" o el "Fiduciario"), y el Gobierno del Estado de Chihuahua, con el carácter de Fideicomitente y Fideicomisario en segundo lugar (el "Fideicomitente"), por conducto de la Secretaría de Hacienda. El principal objetivo del Fideicomiso es la emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios ("CBFs"). El patrimonio del Fideicomiso se integrará por el derecho del 54.09% sobre el 80% de los cobros futuros del Impuesto Sobre Nóminas del Gobierno del Estado de Chihuahua, hasta el año 2026.

Con fecha 21 de agosto de 2013, se celebró el contrato de Fideicomiso Irrevocable No. 80672 (el "Fideicomiso") entre Nacional Financiera, S.N.C., Institución Fiduciaria ("NAFIN" o el "Fiduciario") y el Gobierno del Estado de Chihuahua con el carácter de Fideicomitente y Fideicomisario en segundo lugar (el "Fideicomitente"), por conducto de la Secretaría de Hacienda. El principal objetivo del Fideicomiso es la emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios ("CBFs"). El Patrimonio del Fideicomiso No.80672 se integró principalmente por el producto de la colocación de los certificados bursátiles fiduciarios y los ingresos que se obtengan de la cobranza de las cuotas de peaje, en los términos y condiciones que se establecen en el mismo contrato del Fideicomiso. El Contrato Fideicomiso No. 80672 establece de forma general que a partir de la fecha de inicio de operación del Fideicomiso (siendo esta el 21 de agosto de 2013) recibirá la recaudación de las cuotas de peaje derivadas de la operación y explotación de las casetas Villa Ahumada, Sacramento, Saucillo, Camargo, Jiménez, Ojo Laguna, Cuauhtémoc, Savalza y Galeana, ubicadas en el Estado de Chihuahua, hasta el año 2038.

**11. Partes Relacionadas**

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

**12. Autorización de la emisión de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión el 31 de enero de 2019 por el Lic. Javier Corral Jurado, Gobernador Constitucional del Estado de Chihuahua y por el Dr. Arturo Fuentes Vélez, Secretario de Hacienda del Estado de Chihuahua y están sujetos a aprobación por el H. Congreso del Estado de Chihuahua

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



---

C.P. Oscar Ruiz Suarez  
Director de Contabilidad Gubernamental



---

C.P. Manuel José Navarro Baca  
Jefe del Departamento de Información  
Contable