

**Secretaría de Hacienda antes Secretaría de
Finanzas y Administración del Gobierno del
Estado de Chihuahua
DICTAMEN 2010**

Chihuahua, Chih 20 de julio 2011

Secretaría de Hacienda antes Secretaría de
Finanzas y Administración del Gobierno del
Estado de Chihuahua

He examinado los estados de Posición Financiera consolidados del Gobierno del Estado de Chihuahua al 31 de Diciembre del 2010 y 2009. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Secretaría de Hacienda, antes Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Chihuahua.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión acerca de los mismos, basándome en mi auditoría.

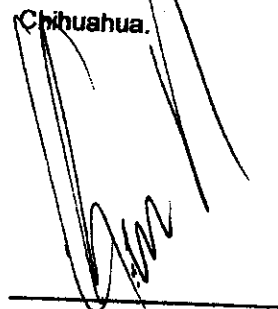
Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con las Políticas Contables del Gobierno del Estado de Chihuahua.

La auditoría consiste en los exámenes con base en pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo incluyen la evaluación de las Políticas Contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto, pues tuve acceso al dictamen que del Estado de Movimientos de Ingresos y Egresos se realizó, por los años a que se refiere mi dictamen, de acuerdo al Boletín 4030 que expidió el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., en el seno de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría.

Como se explica en la Nota 2 a los Estados Financieros, el Estado de Chihuahua está obligado a preparar y a presentar sus Estados Financieros con base en la Ley de

Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua, obliga a la Dependencia respectiva, a preparar sus Estados Financieros, según los principios de Contabilidad Gubernamental, establecidos en dicha ley, los cuales no coinciden con la Normas de Información Financiera, emitidas por el Consejo Mexicano, para la investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, pues fueron preparados sobre bases específicas de contabilización mediante un conjunto integral de criterios lógicos y congruentes que se aplican consistentemente en la preparación del estado de Posición Financiera, enmarcados todos ellos en la Ley Estatal al principio de este párrafo citada. Lo anterior lo fundamento de acuerdo al Boletín 4020 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.

En mi opinión basada en mi examen y en el Dictamen de los otros Auditores, al que hace referencia el párrafo cuarto, los Estados de Posición Financiera antes mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Gobierno del Estado de Chihuahua al 31 de Diciembre 2010 y 2009, de conformidad con las Políticas Contables del Gobierno del Estado de Chihuahua.



C.P.C Luis Raúl Olivas.
Socio

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
ESTADO DE POSICION FINANCIERA CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

CONCEPTO	IMPORTE	
ACTIVO		
	2010	2009
CIRCULANTE		
DISPONIBLE (3)	\$ 265,684,043	520,805,300
DISPONIBLE RESTRINGIDO (4)	557,381,392	521,548,858
INVERSIONES EN VALORES RESTRINGIDAS (4A)	2,460,172,096	2,267,230,709
DEUDORES DIVERSOS (5)	2,468,596,346	1,363,241,540
DEUDORES DIVERSOS RESTRINGIDOS		156,000
SUMA EL CIRCULANTE	5,751,833,877	4,672,982,407
FIJO (6)		
BIENES INMUEBLES	640,147,442	599,492,881
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	966,961,429	953,107,599
MAQUINARIA Y EQUIPO	191,094,674	179,477,067
EQUIPO DE TRANSPORTE	255,486,563	241,017,596
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO	5,460,143	5,411,339
HERRAMIENTAS	2,997,114	2,844,940
MAQUINARIA Y EQUIPO DE SEGURIDAD PUBLICA	33,442,597	33,186,336
SUMA EL FIJO	2,095,589,962	2,014,537,758
TOTAL DEL ACTIVO	7,847,423,839	6,687,520,165
PASIVO		
A CORTO PLAZO (7)		
ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES FEDERALES E IMPUESTOS COORDINADOS	730,612,648	698,410,314
PROVEEDORES Y ACREEDORES DIVERSOS	5,019,521,726	3,274,549,447
FONDO DE DESARROLLO DE INFRESTRUCTURA		679,362,358
SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE CHIHUAHUA	752,773,273	680,203,016
CONVENIOS FEDERALES COMPROMETIDOS	597,972,340	380,275,913
RETENCIONES Y CUOTAS POR PAGAR	190,094,785	140,260,837
ACREEDORES DIVERSOS RESTRINGIDOS	6,268,936	8,264,052
DEPOSITOS EN GARANTIA	216,004,989	200,478,028
SUMA EL CORTO PLAZO	7,513,248,697	6,061,803,965
A LARGO PLAZO (8)		
PRESTAMOS BANCARIOS	4,029,740,000	2,160,590,000
SUMA EL LARGO PLAZO	4,029,740,000	2,160,590,000
TOTAL DEL PASIVO	11,542,988,697	8,222,393,965
ERARIO		
PATRIMONIO	935,069,342	2,476,288,743
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-4,111,075,666	-3,964,310,934
RESULTADO DEL EJERCICIO	-519,558,534	-46,851,609
TOTAL DEL ERARIO	-3,695,564,858	-1,534,873,800
TOTAL PASIVO Y ERARIO	\$ 7,847,423,839	6,687,520,165
CUENTAS DE ORDEN (9)		
RECURSOS TRANSFERIDOS POR DERECHOS E IMPUESTOS POR EMISION DE VALORES QUE NO CONSTITUYEN PASIVO DIRECTO NI DUEDA PUBLICA (10)		
FIDEICOMISO 80468	697,596,000	814,716,000
FIDEICOMISO 80229	1,165,161,300	1,642,011,000
FIDEICOMISO 80599	5,500,000,000	5,500,000,000
TOTAL	7,362,757,300	7,956,727,000
DEUDA PUBLICA CONTINGENTE POR ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS		
INSTITUTO DE LA VIVIENDA	862,350,364	37,757,946
PENSIONES CIVILES DEL ESTADO	70,000,000	67,000,000
TOTAL	932,350,364	104,757,946

Chihuahua, Chih. Preparados por la Secretaria de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua de conformidad con el Titulo Sexto Capitulo Cuarto de la Información y Formulación de la Cuenta Publica de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Publico

Gobierno del Estado de Chihuahua.

Notas al Estado de Posición Financiera, al 31 de Diciembre de 2010.

Nota 1.- Entorno Legal y Administración de Finanzas Públicas.

Entorno Legal- Acorde con lo que dispone la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, puntualmente en su Artículo 40, el Estado Mexicano se constituye en una República representativa, democrática, conformada de Estados Libres y soberanos en lo relativo a su régimen interior, pero unidos en una Federación. A la organización, estructura y funciones del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Chihuahua ("Poder Ejecutivo") las regula: la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado, la Ley de Planeación para el Estado de Chihuahua, el Plan Estatal de Desarrollo por el periodo 2010-2016, los reglamentos de las Secretarías y Coordinaciones, decretos y reglamentos específicos de la administración centralizada y paraestatal, y que tienen por objeto principal promover la justicia social de la ciudadanía y el Gobierno.

Los recursos económicos que el Gobierno del Estado de Chihuahua obtuvo y que para el desarrollo de sus funciones erogó durante el periodo del 1 de Enero al 31 de diciembre de 2010, estuvieron previstos en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Estado de Chihuahua aprobados mediante decretos números 989/009 I P. O. y 990/09 I P. O. del 23 de diciembre del 2009 respectivamente, por el H. Congreso del Estado de Chihuahua; al efectuar los movimientos contables, para el registro de dichos Ingresos y Egresos, de acuerdo a la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua, se fue conformando adecuadamente el Estado de Posición Financiera.

Nota 2.- Bases de presentación y políticas contables

El Estado de Posición Financiera forma parte de la Cuenta Pública que el Poder Ejecutivo del Estado a través de la Secretaría de Hacienda, debe presentar al H. Congreso del estado, con la periodicidad que la Ley respectiva dispone.

La Cuenta Pública Estatal y sus respectivos estados Financieros, son presentados de acuerdo al Sistema de Contabilidad Gubernamental, en el cual se muestra el cumplimiento y aplicación de las normas jurídicas que le son aplicables, para reflejar la situación de las operaciones financieras del Gobierno del Estado, así mismo, se diseña y opera de manera que facilita la fiscalización de los Activos, Pasivo, Ingresos, Gastos, Avances en la ejecución de programas, y de esta manera permite medir la eficiencia del Gasto Público.

De esta forma el Estado de Posición Financiera se lleva a cabo de acuerdo con los Principios de Contabilidad Gubernamental y con el método contable de BASE ACUMULATIVA MODIFICADA. Es competencia de la Secretaría de Hacienda del Gobierno Estatal, el diseño y la instrumentación del Sistema Contable, el cual permite el control de las operaciones presupuestales y financieras del Gobierno del Estado, este diseño e instrumentación está siempre apegado a los ordenamientos jurídicos respectivos, y a través del registro permanente y sistemático de las operaciones, se ejerce un apropiado control de la legalidad en el manejo de los fondos, y valores públicos, evaluando la correcta aplicación de los recursos asignados para la ejecución de los programas, la transparencia y rendición de cuentas.

En términos de los conceptos antes referidos, y para lograr los objetivos descritos, el Estado de Posición Financiera está conformado por las principales cuentas contables que un Estado Financiero de este tipo requiere; es decir, Activo, Pasivo, Erario y Cuentas de Orden. Dividido el primero en Circulante y Fijo, el segundo en Corto y Largo Plazo y el tercero, en Patrimonio, Resultado de Ejercicios Anteriores, y Resultado del ejercicio actual.

Se reitera pues, que el sistema de información contable que utiliza el Gobierno se sustenta en los Principios de Contabilidad Gubernamental establecidos en el artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua los cuales no requieren el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera que establecen las Normas de Información Financieras Mexicanas ("NIF") B-10; en consecuencia, el Estado de Posición Financiera se prepara con base en costos históricos, por lo que no pretende estar presentado de acuerdo con las NIF.

Nota 3.- Disponible

Los montos de este rubro corresponden a la disponibilidad que tiene la Secretaría de Hacienda para hacer frente a pagos de corto plazo derivados del ejercicio presupuestal.

Nota 4.- Disponible Restringido

Es el efectivo con el que cuenta los diferentes fideicomisos públicos a la fecha de la elaboración del Estado de Posición Financiera Consolidada, estos fideicomisos fueron autorizados por el H. Congreso del Estado y constituidos con el propósito de cumplir con diferentes programas ya sean estatales o en conjunto con la Federación.

Se integran al 31 de diciembre del 2009 y 2010 de la siguiente manera:

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2010	2009
- FONDO ESTATAL DE APOYO A LA COMERCIALIZACION DEL FRIJOL – FEAFRICH	\$ 88,306	\$ 84,619
- FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE EN EL ESTADO DE CHIHUAHUA	68,345	52,426
- FONDO DE FOMENTO AGROPECUARIO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA	319,620	306,310
- PROGRAMA NACIONAL DE BECAS DE EDUACION SUPERIOR PRONABES CHIHUAHUA	26,998	19,688
- FONDO MIXTO CONACYT GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA	54,112	58,505
TOTAL DISPONIBLE RESTINGIDO	557,381	521,548

Nota 4A.- Inversiones en Valores, Restringidas

Estos montos se conforman con el efectivo y las inversiones en valores de los fideicomisos, principalmente por los fondos de reserva que para el pago de principal e intereses de los tenedores y que se constituyeron con recursos provenientes de las emisiones de certificados bursátiles respectivas, además de las diversas cuentas en que se contabilizan los ingresos que de tiempo en tiempo son entregadas al fideicomiso por el fideicomitente. Estos fideicomisos se identifican con los números 80229, 80468 y 80599 todos constituidos en Nacional Financiera, S. N. C., como Fiduciaria.

El Gobierno del Estado de Chihuahua y según autorizaciones que le confirió el Honorable Congreso del Estado, llevo a cabo varios programas de emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, mediante los Decretos 446/02 I P. O. publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, el 9 de noviembre de 2002 hasta por la cantidad de 2,500 millones (fideicomiso 80229), según decreto 312/05 I P. O. publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado con fecha 29 de octubre de 2005 hasta por la cantidad de 1,220 millones (fideicomiso 80468), y el decreto 575/08 I P. O. publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado con fecha 27 de diciembre de 2008 hasta por la cantidad de 5,500, millones (fideicomiso 80599).

Con el propósito de dar la debida transparencia en la información que se proporciona, el Estado de Posición Financiera se consolidó conforme a la contabilidad gubernamental y en el rubro que nos ocupa, apegados también a la Norma de Información Financiera “C-1”, y como el estricto proceder es que los fideicomisos destinen estos recursos a el pago de capital e intereses, así como en su caso al mantenimiento mayor, menor y operación, de las autopistas

de peaje del Estado de Chihuahua y como la entidad no puede disponer de los recursos referidos, se presentan en el rubro de, "Inversiones restringidas".

Se reitera que todos estos fideicomisos están constituidos en Nacional Financiera S. N. C. como Fiduciario, quien se encarga de invertir de acuerdo al clausulado del fideicomiso, solo en instrumentos de renta fija, emitidos por instituciones bancarias triple A, y/o en instrumentos del Gobierno Federal y en los plazos que de acuerdo a los compromisos de pago se tengan; además han sido año con año auditados y dictaminados de acuerdo a la Ley de Mercado de Valores.

Los montos de las inversiones respectivas, se conforman de la manera siguiente:

(Cifras expresadas en miles de pesos)

		2010	2009
80229	Fondo de reserva o contingencia	\$ 1,054,690	\$ 1,060,710
	Cuenta General	446,936	134,605
	Mantenimiento mayor	43,000	96,413
80468	Fondo de reserva o contingencia	39,824	40,000
80599	Fondo de reserva o contingencia	840,822	900,702
	Cuenta General	34,900	34,800
	TOTAL DE INVERSIONES EN VALORES, RESTRINGIDAS	2,460,172	2,267,230

Nota 5.- Deudores Diversos

Representa los saldos de anticipos generados en la realización de la obra pública estatal, y prestamos a organismos descentralizados, así mismo en menor grado fondos fijos de dependencias y entidades para el respectivo ejercicio de su presupuesto.

Al 31 de diciembre de 2009 y 2010 esta cuenta se integra de la siguiente manera:

(Cifras expresadas en miles de pesos)

I. Préstamos (Organismos Descentralizados)

Instituto de la Vivienda. Convenio firmado entre el organismo descentralizado y la secretaria de planeación y evaluación para realizar infraestructura de cabeza.

2010	2009
-	\$ 139,000

Fondo de Reserva Deuda Directa.

2010	2009
\$ 139,000	-

Promotora de la Industria Chihuahuense. Adquisición de reserva territorial para establecer parques industriales.

2010	2009
\$ 152,000	\$ 152,000

Otros. Préstamos a la administración descentralizada como anticipo para su flujo.

2010	2009
\$ 131,072	\$ 211,901

II. Anticipos a Comprobar

Obra Pública. Anticipos a las diferentes dependencias ejecutoras de inversión de obra pública correspondiente a las estimaciones de la obra en proceso y cuya documentación comprobatoria está en revisión o en las diferentes instancias normativas. Generalmente estos importes se ven reflejados en el registro del gasto del siguiente ejercicio fiscal de conformidad con lo establecido en la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público en el renglón de Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores.

2010	2009
\$ 1,213,902	\$ 683,420

Dependencias del Poder Ejecutivo. Correspondientes a fondos revolventes y diferentes programas especiales de las dependencias de la administración centra, los cuales se comprueban regularmente.

	2010		2009
	\$ 343,000	\$	148,320

Sistema Estatal de Salud (Seguro Popular)

	2010		2009
	\$ 423,000		-

III. Municipios. Préstamos a las diferentes Administraciones de los Ayuntamientos del Estado, para obra pública.

	2010		2009
	\$ 66,622	\$	28,600
TOTAL DEUDORES DIVERSOS	2,468,596		1,363,241

Nota 6.- Activo Fijo

De conformidad con la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público las adquisiciones de activo fijo, se registran a su costo de adquisición y no se aplican actualizaciones ni depreciaciones.

Nota 7.- Pasivo a Corto Plazo

En este rubro están integrados los anticipos a cuentas de participaciones federales las cuales son canceladas al siguiente mes conforme a la constancia de compensación de participaciones federales que emite la federación; se incluye los compromisos no pagados a contratistas, proveedores y prestadores de servicios; así como la gratificación anual del magisterio estatal y federalizado que se paga dentro de la primera quincena del mes de enero del siguiente año, las retenciones de impuestos y cuotas por pagar y los depósitos que efectúan los contribuyentes para garantizar los créditos fiscales y las cauciones judiciales.

Proveedores y Acreedores diversos

Son las obligaciones a corto plazo que por concepto del ejercicio presupuestal vigente, tiene el Gobierno del Estado, esta cuenta se integra de la siguiente manera:

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2010	2009
Proveedores	\$ 796,408	\$ 764,990
Cadenas Productivas	1,437,213	962,209
Impuestos por Pagar	135,900	104,950
Fondo Auxiliar del Supremo Tribunal de Justicia	850,000	440,000
Programas Federales	1,800,000	1,002,400
TOTAL PROVEEDORES Y ACREEDORES DIVERSOS	5,019,521	3,274,549

Depósitos en Garantía	216,004	200,478
------------------------------	----------------	----------------

(Importes que depositan los contribuyentes para garantizar los créditos fiscales y las cauciones judiciales).

Nota 8.- Pasivo a Largo Plazo

Los \$ 4'029,740 millones de pesos representa el saldo insoluto de dos créditos cuyas características son las siguientes: A) Crédito contratado con BBVA Bancomer, por un importe original de \$2'350 millones de pesos, a un plazo de 7 años y una tasa variable de TIIE +2.40%, la cual a esta fecha fue reestructurada a TIIE +1.40% se conservo el sistema de pagos mensuales de capital e intereses, saldo insoluto a la fecha \$ 1'719,740 millones de pesos. B) Crédito contratado con BBVA Bancomer a un plazo de 15 años, contratado en Mayo del 2010 y a una tasa variable de TIIE +1.20%, con pagos de intereses mensuales, con 1 año de gracia para pago de capital, su saldo insoluto a la fecha es de \$2'130 millones de pesos.

Nota 9.- Cuentas de Orden

En la contabilidad gubernamental también se utilizan para registrar contingencias, recordatorios y controles administrativos, de tal forma que esta registra la deuda contingente de organismos descentralizados y municipios en la cual el Estado se constituyo como aval.

De igual forma se registran los saldos insolutos de los certificados bursátiles en circulación, emitidos por fideicomisos públicos del Estado, aun que por las características de la emisión correspondiente no constituye pasivo directo ni deuda publica del Estado ya que a dichos fideicomisos solo son transferidos derechos o impuestos para que el fideicomiso sirva la deuda contabilizada en el mismo.

Nota 10.- Control de Saldos por Emisión de Valores que no constituye Deuda Pública

El registro de los saldos insolutos de los certificados bursátiles, que emitieron los fideicomisos, 80229, 80468 y 80599 se utiliza para especificar solo la obligación de transferir a dichos fideicomisos los recursos financieros (derechos y/o impuestos), que en virtud de los decretos respectivos expedidos por el H. Congreso del Estado, el Ejecutivo afecto fiduciariamente en la constitución de los mismos.

Por este motivo y por la estructura jurídico financiera donde se acota el patrimonio del fideicomiso y las obligaciones del fideicomitente estas cantidades no constituyen pasivo directo ni deuda publica del Estado.

(Cifras expresadas en miles de pesos)

FIDEICOMISO	SALDO 2010	SALDO 2009
80229	\$ 1,165,161	\$ 1,642,011
80468	697,596	814,716
80559	5,500,000	5,500,000
TOTAL	7,362,757	7,956,727

Nota 11.- Calculo del Resultado del Ejercicio

Ingresos del ejercicio
+ Activo Fijo Adquirido durante el ejercicio
- Egresos del Ejercicio

Resultado del Ejercicio

+/- Resultados del Ejercicio de Entes Consolidados

Resultado del Ejercicio Consolidado

(Cifras expresadas en miles de pesos)

CONCEPTO	2010	2009
Ingresos del Ejercicio	\$39,628,832	\$39,063,643
(+) Activo Fijo adquirido durante el ejercicio	86,341	69,393
<u>(-) Egresos del Ejercicio</u>	<u>40,214,375</u>	<u>39,169,103</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	-499,202	-36,067
<u>(+/-) Resultado del ejercicio de Entes Consolidados</u>	<u>-20,356</u>	<u>-10,784</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO CONSOLIDADO	-519,558	-46,851