SERVICIOS DE ASESORÍA FISCAL Y FINANCIERA, AUDITORÍA Y CONSULTORÍA



Saltillo, Coahuila; a 27 de octubre de 2014

C.P.C. JOSÉ ARMANDO PLATA SANDOVAL AUDITOR SUPERIOR AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO P R E S E N T E

Declaratoria sobre la revisión del Informe de Avance de Gestión Financiera

Declaramos bajo protesta de decir verdad, que hemos examinado el Estado de Situación Financiera de la Auditoría Superior del Estado, al 30 de septiembre de 2014 y los Estados de Actividades, de Flujo de Efectivo y de Variaciones en la Hacienda Pública, por el período del 1 de julio al 30 de septiembre de 2014, proporcionados por la Administración, unidad responsable de dicha información. Nuestra responsabilidad consiste en informar el resultado parcial o avance de nuestra auditoría, ya que la revisión integral se considera por todo el ejercicio 2014.

El examen mencionado fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, observando lo establecido en el memorando inicial de planeación que forma parte del programa de revisión acordado contractualmente para el ejercicio, de tal manera que a la conclusión de ésta, se obtenga una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo a las políticas contables aplicables a entidades gubernamentales y en lo conducente, con las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con las Normas de Información Financiera, emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A.C., que son aplicadas de manera supletoria. De acuerdo a las pruebas selectivas aplicadas, se examinó el ejercicio presupuestal según la programación debidamente calendarizada el cual no presenta observaciones de relevancia. Respecto a la situación que guarda el control interno, se ha formulado un reporte que forma parte integral de este informe.

ATENTAMENTE

C.P.C. JORGE LUIS AGUIRRE CABELLO

JA CONSULTORES, S.C.



Auditoría Superior del Estado de Coahuila	
Informe de Avance de Gestión Financiera	
Estado de Situación Financiera	• •
Estado de Situación Financiera Al 30 de septiembre de 2014 y 2013	•
(pesos)	

	2014	2013		2014	2013
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
			Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,326,793 63	3,563,000 00 (Nota 12)
Efectivo y Equivalentes	28,622,688 50	69,124,800 00 (Nota 5)	Provisiones a Corto Plazo	3,454,727 07	2,798,100 00 (Nota 13)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	515,537 48	187,800 00 (Nota 6)			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	302,716 19	284,000 00 (Nota 7)	Total de Pasivos Circulantes	7,781,520 70	6,361,100.00
Otros Activos Circulantes	11,853 95	11,500 00 (Nota 8)			
			TOTAL DEL PASIVO	7,781,520.70	6,361,100.00
Total de Activos Circulantes	29,452,796.12	69,608,100.00			
			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Activo No Circulante			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	76,995,109 14	50,569,100 00 (Nota 9)	Aportaciones	6,818,535 37	10,568,400 00
Bienes Muebles	29,810,528 32	30,542,600 00 (Nota 10)			
Activos Intangibles	762,124 91	429,400 00 (Nota 11)			
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Total de Activos No Circulantes	107,567,762.37	81,541,100 00	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(354,041 25)	15,627,600 00 (Nota 14)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	122,757,216 07	118,579,800 00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	17,327 60	12,300 00
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	129,239,037.79	144,788,100.00
TOTAL DEL ACTIVO	137,020,558.49	151,149,200 00	TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	137,020,558 49	151,149,200 00

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

C P. MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN

C.P VERÓNICA A HERRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El presente Estado de Situación Financiera forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestión Financiera que corresponde al tercer trimestre 2014

C.P.C. JORGE LUIS AGUIRRÉ CABELLO CÉDULA 142/1720 J.M. CONSULTORES S.C.



Auditoría Superior del Estado de Coahuila Informe de Avance de Gestión Financiera Estado de Actividades Del 1° de julio al 30 de septiembre de 2014 y 2013 (pesos)

	2014	2013
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	34,110,428.61	27,455,100.00 (Nota 15)
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	34,110,428 61	27,455,100.00
Otros Ingresos y Beneficios	1,537,033.85	1,478,800.00 (Nota 16)
Ingresos Financieros	342,377 13	683,800 00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,194,656 72	795,000 00
Total de Ingresos y Otros Beneficios	35,647,462.46	28,933,900.00
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de funcionamiento	40,708,718.15	30,851,000.00
Servicios Personales	22,526,824 97	17,487,200 00 (Nota 17
Materiales y Suministros	921,066.41	1,034,800 00
Servicios Generales	17,260,826.77	12,329,000 00 (Nota 18
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	195,688.92	820,500.00
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	195,688.92	785,000 00
Ayudas Sociales	0 00	35,500 00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	40,904,407.07	31,671,500.00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(5,256,944.61)	(2,737,600.00)

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

C.P. MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN C P. VERÓNICA A. HERRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El presente Estado de Actividades forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestión Financiera que corresponde al tercer trimestre de 2014

C.P.C. JORGE LUIS AGUIRRE CABELLO CÉDULA 1437720 J.A. CONSULTORES S.C.



Auditoria Superior del Estado de Coahuila Informe de Avance de Gestión Financiera Estado de Actividades y Presupuesto Ejercido Del 1° de julio al 30 de se

eptiembre	de	2014	y	2013		
esos)						

	2014	2013	
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otr	34,110,428 61	27,455,100 00 (Nota 1	.5)
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	34,110,428 61	27,455,100 00	
Otros Ingresos y Beneficias	1,537,033.85	1,478,800.00 (Nota 1	.6)
Ingresos Financieros	342,377 13	683,800 00	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,194,656 72	795,000 00	
Total de Ingresos y Otros Beneficios	35,647,462.46	28,933,900.00	
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
Gastos de funcionamiento	40,708,718.15	30,851,000.00	
Servicios Personales	22,526,824 97	17,487,200 00 (Nota :	(7)
Materiales y Suministros	921,066 41	1,034,800 00	
Servicios Generales	17,260,826 77	12,329,000 00 (Nota :	(8)
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	195,688.92	820,500.00	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	195,688 92	785,000 00	
Ayudas Sociales	0 00	35,500 00	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	40,904,407.07	31,671,500.00	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(5,256,944.61)	(2,737,600.00)	

Presupuesto Ejercido	2014	
Del 1° de julio al 30 de septie	mbre de 2014	
	Sep 2014	Sep 2013
CAPÍTULO	IMPORTE	IMPORTE
Servicios Personales	22,526,824 97	17,487,200 00
Materiales y Suministros	921,066 41	1,034,800 00
Servicios Generales	17,260,826 77	12,329,000 00
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	195,688 92	820,500.00
Bienes Muebles e Inmuebles	25,390,439 68	1,428,200 00
TOTAL	66,294,846.75	33,099,700.00

Conciliación entre el Presupuesto Ejercido y los egresos incorporados en el Estado de Actividades. Esta conciliación se obtiene sumando a los egresos del Estado de Actividades lo correspondiente al presupuesto ejercido por el capítulo de Bienes Muebles e Inmuebles.

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

C P MARIA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN

C P. VERÓNICA A HERRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El presente Estado de Actividades forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestión Financiera que corresponde al terçer trimestre de 2014

C.P.C JORGE LUIS AGUIRRE CABELLO CÉDULA 1427720 J.A. CONSULTORES S.C.



Auditoría Superior del Estado de Coahulla Informe de Avance de Gestión Financiera Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1° de julio al 30 de septiembre de 2014 (pesos)

Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	17,327.60	0.00	0.00	17,327.60
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del					
Ejercicio	6,818,535.37	0.00	0.00	0.00	6,818,535.37
Aportaciones	6.818,535 37	0 00	0 00	0 00	6,818,535 37
Donaciones de Capital	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Actualización de la Hacienda					
Pública/Patrimonio	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	122,757,216.07	4,902,903.36	0.00	127,660,119.43
Resultados del Ejercicio					
(Ahorro/Desahorro)	0 00		4,902,903 36	0 00	4,902,903 36
Resultados de Ejercicios Anteriores	0 00	122,757,216 07	0 00	0 00	122,757,216.07
Revalúos	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Hacienda Pública/Patrimonio Neto					
Final al 30 de junio de 2014	6,818,535.37	122,774,543.67	4,902,903.36	0.00	134,495,982.40
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2014	0.00	}	0.00	 	0 00
Aportaciones	0.00		0 00		0 00
Donaciones de Capital Actualización de la Hacienda	- 000	000		-	
Pública/Patrimonio	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	0.00	(5,256,944.61)	0.00	(5,256,944.61)
Resultados del Ejercicio	0.00		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
(Ahorro/Desahorro)	0.00	0 00	(5,256,944 61)	0 00	(5,256,944 61)
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00				0 00
Revalúos	0.00		0.00	0.00	0.00
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio al 30 de Septiembre de 2014	6,818,535.37		(354,041.25)	0.00	129,239,037.79

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

C P MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN C.P VERÓNICA A. HERRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El presente Estado de Variaciones en la Hacienda Publica forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestion Financiera que corresponde al tercer trimestre de 2014

> C P C. JORGE LUIS AGUIRRE CABELLO CÉDULA 1437720 J.A. CONSULTORES S.C.



Auditoría Superior del Estado de Coahuila Informe de Avance de Gestión Financiera Estado de Cambios en la Situación Financiera DEL 1° de julio al 30 de septiembre de 2014 y 2013 (pesos)

	Origen		Aplicac	ión
	2014	2013	2014	2013
ACTIVO	29,133,861.32	6,079,687.05	25,390,479.68	4,555,930.25
Activo circulante	29,133,861.32	6,079,687.05	40.00	24,274.91
Efectivo y Equivalentes	28,560,268.20	5,770,879 59	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	270,876 55	0 00	0 00	23,734 91
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	302,716.57	308,807.46	0.00	0 00
Otros Activos Circulantes	0 00	0.00	40 00	540 00
Activo No Circulante	0.00	0.00	25,390,439.68	4,531,655.34
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0 00	0 00	24,820,205 99	175,509 30
Bienes Muebles	0 00	0 00	291,833.69	4,311,756.85
Activos Intangibles	0 00	0.00	278,400.00	44,389 19
PASIVO	1,513,562.97	1,331,876.71	0.00	0 00
Pasivo Circulante	1,513,562.97	1,331,876.71	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	164,790 95	205,779 02	0 00	0 00
Provisiones a Corto Plazo	1,338,677 32	1,126,097 69	0 00	0.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	10,094 70	0.00	0 00	0.00
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0.00	0.00	5,256,944.61	2,855,633.51
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.00	0.00	0.00	118,000.00
Aportaciones	0 00	0 00	0.00	118,000.00
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	0.00	0.00	5,256,944.61	2,737,633.51
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0 00	0.00	5,256,944 61	2,737,633 51
TOTAL GENERAL	30,647,424.29	7,411,563.76	30,647,424.29	7,411,563.76

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

C.P. MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN

E INFORMACIÓN

C.P. VERÓNICA ALEJANDRA RERRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El presente Estado de Cambios en la Situación Financiera forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestión Financiera que corresponde al tercer trimestre de 2014

C P.C JORGE LUIS ACUIRRE CABELLO CÉDUCA 1437720 J.A. CONSULTORES S.C.



Auditoría Superior del Estado de Coahulla Informe de Avance de Gestión Financiera Estado de Fiujos de Efectivo Del 1° de julio al 30 de septiembre de 2014 y 2013 (pesos)

	Sep 2014	Sep 2013	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			
Origen	35,647,462.46	28,933,900.00	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	34,110,428.61	27,455,100 00	
Otros Origenes de Operación	1,537,033 85	1,478,800 00	
Aplicación	40,904,407.07	31,671,500.00	
Servicios Personales	22,526,824 97		
	921,066 41		
Materiales y Suministros	· · ·	•	
Servicios Generales	17,260,826 77	785,000 00	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	195,688 92	•	
Ayudas Sociales por Desastres Naturales	0 00	35,500 00	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	(5,256,944.61)	(2,737,600.00)	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Aplicación	25,390,439.68	1,428,200.00	(Nota 20)
Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	24,820,205 99	1,428,200 00	
Bienes Muebles	570,233 69	0 00	
Select mocesies	•		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(25,390,439.68)	(1,428,200.00)	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento			
Origen	125,592,793.55	47,513,700.00	
Endeudamiento Neto			
Interno	75,210,711 79	0 00	
Otros Origenes de Financiamiento	50,382,081 76	47,513,700 00	
<u>Aplicación</u>	123,505,677.46	49,113,800.00	
Servicios de la Deuda			
Interno	75,045,920 84	0 00	
Otras Aplicaciónes de Financiamiento	48,459,756 62	49,113,800.00	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	2,087,116 09	(1,600,100.00)	
Incremento/Dismunición Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(28,560,268.20)	(5,765,900.00)	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	57,182,956.70		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	28,622,688.50	69,039,800 00	(Nota 19)
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros	y sus Notas son ra	zonablemente d	orrectos
responsabilidad del emisor			
Whening On 8	Hud.	9	

El presente Estado de Flujos de Efectivo forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestión Financiera que corresponde al tercer trimestre de 2014.

C P MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN C.P VERÓNICA A. HÈRRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

C.P.C JORGE UIS AGUÍRRE CASELLO CÉOULA 1437720 J.A. CONSULTORES S.C.



Auditoría Superior del Estado de Coahulla Informe de Avance de Gestión Financiera Estado Analítico del Activo Del 1º de julio al 30 de septiembre de 2014 (pesos)

Saldo Inicial Cuenta Contable 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
-----------------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------------	-----------------------------------

ACTIVO					
Activo Circulante	58,586,617.44	85,120,544.62	114,254,365.94	29,452,796.12	(29,133,821.32)
Efectivo y Equivalentes	57,182,956 70	41,371,265 78	69,931,533 98	28,622,688 50	(28,560,268 20)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	786,414 03	42,589,518 84	42,860,395 39	515,537 48	(270,876.55)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	605,432 76	1,159,640 00	1,462,356 57	302,716 19	(302,716.57)
Otros Activos Circulantes	11,813 95	120 00	80 00	11,853 95	40 00
Activo No Circulante	82,177,322.69	26,699,487.54	1,309,047.86	107,567,762.37	25,390,439.68
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en					
Proceso	52,174,903 15	26,129,253 85	1,309,047 86	76,995,109 14	24,820,205 99
Bienes Muebles	29,518,694 63	291,833 69	0 00	29,810,528.32	291,833 69
Activos Intangibles	483,724 91	278,400 00	0 00	762,124 91	278,400 00
TOTAL DE ACTIVO	140,763,940.13	111,820,032.16	115,563,413.80	137,020,558.49	(3,743,381.64)

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

C P MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN C P VERÓNICA A. HERRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El presente Estado Analítico del Activo forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestión Financiera que corresponde al tercer trimestre de 2014

C.P.C. JORGE UIS AGUIRRE CABRILO CÉDULA 1437720 J.A. CONSULTORES S.C



Auditoría Superior del Estado de Coahuila Informe de Avance de Gestión Financiera Flujo Contable de Ingresos y Egresos Del 1° de julio al 30 de septiembre de 2014 (pesos)

Concepto	Total
INGRESOS	35,647,462.46
INGRESOS DE GESTIÓN	1,537,033.85
OTROS PRODUCTOS	342,377.13
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	342,377.13
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1,194,656.72
Otros Ingresos y Bienes Varios	1,194,656.72
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	29,651,441.00
Transferencias Internas y Asignaciones al resto del sector Público	29,651,441.00
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	4,458,987.61
Transferencias al resto del Sector Público	4,458,987.61
EGRESOS	66,294,846.75
GASTO CORRIENTE	40,904,407.07
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	10,995,364.08
Remuneraciones Adicionales y Especiales	6,384,574.42
Seguridad Social	328,783.95
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	4,818,102.52
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	327,649.85
Alimentos y Utencilios	117,704.13
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	15,915.26
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	200,626.00
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	205,267.18
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	15,132.30
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	38,771.69
Servicios Básicos	586,454.53
Servicios de Arrendamiento	711,976.85
Servicios Profesionales, Científicos y Técnologicos y Otros Servicios	13,047,138.67
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	118,853.47
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	702,518.95
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	206,207.77
Servicios de Traslado y Viáticos	1,493,622.68
Servicios Oficiales	394,053.85
Ayudas Sociales a Personas	70,760.00
Becas	124,928.92
GASTOS DE INVERSIÓN Y/O CAPITAL	25,390,439.68



Auditoría Superior del Estado de Coahuila Informe de Avance de Gestión Financiera Flujo Contable de Ingresos y Egresos Del 1° de julio al 30 de septiembre de 2014 (pesos)

Concepto	Total
Muebles de Oficina y Estantería	2,378.00
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	100,838.80
Equipos y Aparatos Audiovisuales	3,850.01
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	184,766.88
Terrenos	24,115,034.00
Software	278,400.00
Edificación No Habitacional en Proceso	705,171.99
RESULTADO DEL PERIODO	(30,647,384.29)

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

C.P. MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO **AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN**

E INFORMACIÓN

C.P. VERÓNICA ALEJANDRA HERRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El presente Flujo Contable de Ingresos y Egresos forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestión Financiera que corresponde al tercer trimestre de 2014.

> C.P.C. JORGE LUIS AGUIRRE CARELLO CÉDŰLA 1437720

J.A. CONSULTORES S.C.



Auditoría Superior del Estado de Coahuila Programas y Proyectos de Inversión al 30 de septiembre de 2014 (pesos)

Cuenta	Concepto		Importe	
Nota: Este informe no aplica para la	Auditoría Superior de Co	oahuila		
Total de Programas y Proyectos d Inversión	e	0		0



Auditoría Superior del Estado de Coahuila Informe sobre Pasivos Contingentes al 30 de septiembre de 2014 (pesos)

• Cuenta 👡	Concepto -	Importe
		1
Nota: Este informe no aplica para la Audit	oría Superior de Coahuila	
nvota. Este informe no aplica para la Audit	condition do countina	
Total de Pasivos Contingentes	0	(



Auditoría Superior del Estado de Coahulia Informe de Avance de Gestión Financiera Estado Analítico de Ingresos Del 1º de enero al 30 de septiembre de 2014

			ingreso			
Rubro de Ingresos	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	Diferencia
	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(7= 5 - 1)
					İ	
Impuestos	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Cuotas y Aportaciones de Segundad Social	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Contribuciones de Mejoras	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Derechos	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Productos	0 00	4,350,655 52	4,350,655 52	4,350,655 52	4,350,655 52	4,350,655 52
Comente	0 00	4,350,655 52	4,350,655 52	4,350,655 52	4,350,655 52	4,350,655 52
Aprovechamientos	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Participaciones y Aportaciones	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras			1			
Ayudas	112,295,000 00	13,394,917 00	125,689,917 00	125,689,917 00	98,896,531 01	(13,398,468 99)
Ingresos Derivados de Financiamientos	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Total	112,295,000.00	17,745,572.52	130,040,572.52	130,040,572.52	103,247,186 53	
				Ingresos ex	(9,047,813.47	

			Ingreso			
Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	Diferencia
	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	-5	(7= 5 - 1)
Ingresos del Gobierno Productos	112,295,000.00 0 00		130,040,572.52 4,350,655 52	130,040,572 52 4,350,655 52	103,247,186.53 4,350,655 52	(9,047,813 47) 4,350,655 52
Cornente	0 00		4,350,655 52	4,350,655 52	4,350,655 52	4,350,655 52
Aprovechamientos	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Participaciones y Aportaciones	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	112,295,000 00	13,394,917 00	125,689,917 00	125,689,917 00	98,896,531 01	(13,398,468 99)
Ingresos de Organismos y Empresas	0.00	0 00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos derivados de financiamiento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0 00
Total	112,295,000.00	17,745,572.52	130,040,572.52	130,040,572.52	103,247,186 53	
				Ingresos e	ccedentes¹	(9,047,813.47

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

C.P. MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN C.P. VERÓNICA ALEJANDRA HERRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El presente Estado Analítico de Ingresos forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestión Financiera que corresponde al tercer trimestre de 2014.

C.P.C. JORGE LUIS AGUIRRE CABELLO CÉDULA 143770 J.A. CONSULTORES S.C.



Auditoría Superior del Estado de Coahuila Informe de Avance de Gestión Financiera Estado Analítico de Ingresos (Clasificación Econômica) Del 1º de enero al 30 de septiembre de 2014

			Ingreso			
Clasificación Económica	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	Diferencia
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	(7= 5 - 1)
Ingresos Ingresos Corrientes	112,295,000.00	17,745,572.52	130,040,572.52	130,040,572.52	103,247,186.54	(9,047,813.46
Derechos, Productos y Aprovechamientos Corrientes	0.00	4,350,655.52	4,350,655.52	4,350,655.52	4,350,655.53	4,350,655.53
Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Recibidos	0.00 112,295,000.00		0.00 125,689,917.00	0.00 125,689,917.00	0.00 98,896,531.01	0.00 (13,398,468.99
Total	112,295,000.00	17,745,572.52	130,040,572.52	130,040,572.52	103,247,186.54	4
				Ingresos ex	cedentes ¹	(9,047,813.46

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

C.P. MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN C.P. VERÓNICA ALEJANDRA HERRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El presente Estado Analítico de Ingresos forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestión Financiera que corresponde al tercer trimestre de 2014.

C.P.C. JORGE LUS AGUIRRE CABELL CÉDULA 437729 J.A. CONSULTORES S.C.



Auditoria Superior del Estado de Coahulla Informe de Avance de Gestión Financiera Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del 1° de enero al 30 de septiembre de 2014

	1		Egresos			
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
·	1	2	3=(1+2)	4	5	6=(3-4)
Servicios Personales	54,633,455 44	1,739,747 24	56,373,202 68	53,695,553 63	53,367,115 47	2,677,649.05
Remuneraciones al Personal de Caracter Permanente	33,751,915 00	-3,742,623 97	30,009,291 03	30,650,505 10	30,648,252 92	-641,214 07
Remuneraciones Adicionales y Especiales	8,654,000 00	5,124,486 20	13,778,486 20	10,323,284 36	10,319,101 79	3,455,201 84
Seguridad Social	2,967,377 72	740,422 05	3,707,799 77	1,628,108 48	1,623,492 58	2,079,691 29
Otras Prestaciones Sociales y Economicas	9,260,162 72	-382,537 04	8,877,625 68	11,093,555 59	10,775,268 18	-2,216,030 01
Materiales y Suministros	5,728,311 27	-1,040,586 78	4,687,724 49	3,033,930 58	3,012,359.77	1,653,793 91
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Articulos Oficiales	3,050,338 30	-1,542,625 86	1,507,712 44	963,404 73	954,253 82	544,307 71
Alimentos y Utensilios	543,401 98	54,323 52	597,725 50	505,792 18	502,492 18	91,933 32
Materiales y Articulos de Construcción y de Reparación	350,588 38	-56,003 48	294,584 90	97,126 85	97,126 85	197,458 05
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	737,064 01	157,396 97	894,460 98	640,102 42	540,102 42	254,358 56
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	449,427 31	200,624 87	650,052 18	567,241 74	558,121 84	82,810 44
Vestuario, Biancos, Prendas de Protección y Articulos Deportivos	137,270 54	3,826 00	141,096 54	21,354 54	21,354 54	119,742 00
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	460,220 75	141,871 20	602,091 95	238,908 12	238,908 12	363,183 83
Servicios Generales	25,730,740 55	53,143,772 81	78,874,513 36	46,449,754.87	46,369,422 39	32,424,758.49
Servicios Basicos	3,024,228 45	-419,536 05	2,604,692 40	1,711,492 97	1,711,492 97	893,199 4
Servicios de Arrendamiento	2,396,167 13	336,004 02	2,732,171 15	1,945,186 69	1,924,793 89	786,984 46
Servicios Profesionales, Científicos, Tecnicos y Otros Servicios	9,726,226 03	51,075,605 02	60,801,831 05	33,298,211 86	33,266,087 82	27,503,619 19
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	501,144 15	-115,575 31	385,568 84	308,131 02	308,131 02	77,437 8
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2,190,186 15	2,035 766 59	4,225,952 74	3,145,731 07	3,131,922 43	1,080,221 6
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	742,542 13	419,239 10	1,161,781 23	760,254 50	760,254 50	401,526 7
Servicios de Traslado y Viaticos	5,508,907 31	-462,208 93	5,046,698 38	4,094,723 64	4,089,440 64	951,974 74
Servicios Oficiales	983,757 34	357,807 37	1,341,564 71	958,020 85	949,296 85	383,543 80
Otros Servicios Generales	657,581 86	-83,329 00	574,252 86	228,002 27	228,002 27	346,250 59
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	924,992 00	-23,654 00	901,338 00	421,988 71	421,988 71	479,349 2
Ayudas Sociales	924,992 00	-23,654 00	901,338 00	421,988 71	421,988 71	479,349 29
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,700,986 40	29,296,950 87	30,997,937 27	28,063,179 07	27,875,838 90	2,934,758.20
Mobiliario y Equipo de Administración	880,000 00	551,656 80	1 431,656 80	936,486 05	936,486 05	495,170 7
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	200,000 00	-181,148 00	18,852 00	15,914 17	15,914 17	2,937 8
Vehiculos y Equipo de Transporte	460,986 40	230,237 57	691,223 97	683,688 00	683,588 00	7,535 9
Maguinaria, Otros Equipos y Herramientas	110,000 00	603,803 66	713,803 66	670,332 44	670,332 44	43,471 2
Bienes inmuebles	0.00	27,449,124 29	27,449,124 29	25,424,081 86	25,236,741 69	2,025,042 4
Activos Intangibles	50,000 00	643,276 55	693,276 55	332,676 55	332,676 55	360,600 O
Inversión Publica	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00	0 00	0 00	0 00	0 00	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.00	0 00	0 00	0 00	0.00	0.0
Deuda Publica	0.00	0 00	0 00	0.00	0 00	0.0
Total del Gasto	88,718,485 66	83,116,230 14	171,834,715 80	131,664,406 86	131,046,725 24	40,170,308 9

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

C P MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN C P VERÓNICA ALEJANDRA HERRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El presente Estado Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestion Financiera que corresponde al tercer trimestre de 2014

C P C JORGE LUIS AGUIRRE CABBLLO CEDULA 1437720 J A CONSULTORES S C



Auditoría Superior del Estado de Coahuila Informe de Avance de Gestión Financiera Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1° de enero al 30 de septiembre de 2014

CONCEPTO	APROBADO 1	AMPLIACIONES (REDUCCIONES)	MODIFICADO 3	DEVENGADO 4	PAGADO 5	SUBEJERCICIO 6 = (3-4)
Sector Público de las Entidades Federativas	88,718,485 66	83,116,230 14	171,834,715.80	131,664,406.86	131,046,725.24	40,170,308.94
Poder Legislativo				20 105 045 05	40 353 804 63	2 242 642 60
Auditor Superior	14,693,703 32	6,113,683.18	20,807,386 50	18,463,542 90 5,953,708 77	18,353,904 07 5,939,651 87	2,343,843.60 33,364 72
Contabilidad Gubernamental	0 00	5,987,073 49 1,487,598 95	5,987,073 49 8,448,134 65	6,150,435 17	6,086,542 33	2,297,699 48
Direccion de Inovacion y Mejoras	6,960,535 70 4,070,305 43	(1,886,905 46)	2,183,399 97	2,317,037 61	2.304.505 02	(133,637 64)
Secretaria Tecnica Auditor Superior	3,662,862 19	525,916 20	4,188,778 39	4,042,361 35	4,023,204 85	146,417 04
Auditor Especial de Desempeño	9,033,154.13	580,712.25	9,613,866.38	7,405,058.16	7,361,214.48	2,208,808.22
Dirección de Auditoría de Desempeño	4,488,125 57	257,198 35	4,745,323 92	3,312,304 24	3,292,102 09	1,433,019 68
Auditor Especial de Desempeño	2,248,302 14	0 39	2,248,302 53	1,742,643 19	1,729,132 12	505,659 34
Direccion de Indicadores y Estadística	2,295,726 42	323,513 51	2,620,239 93	2,350,110 73	2,339,980 27	270,129 20
Auditor Especial de Cumplimiento Financiero	29,266,255.97	48,750,383 74	78,016,639 71	48,285,850.98	48,164,004 05	29,730,788.73
Auditor Especial de Cumplimiento Financiero	5,238,296 06	7,528,618 54	12,766,914 60	12,179,867 14	12,170,286 31	587,047 46
Dirección de Auditoría a Fondos Federales	0 00	4,822,149 50	4,822,149 50	3,689,892 30	3,685,993 26	1,132,257 20
Dirección de Programas de Inversion	5,434,823 43	1,257,270 78	6,692,094 21	5,018,176 83	4,985,530 94	1,673,917 38
Dirección de Auditoria a Poderes y Organismos	6,977,103 33	16,401,601 13	23,378,704 46	10,501,485 54	10,476,021 02	12,877,218 92
Dirección de Seguimiento y Evaluación de Auditoría	3,295,915 84	(51,705 62)	3,244,210 22	2,176,310 37	2,166,179 91	1,067,899 85
Dirección de Auditoría a Municipios	8,320,117 32	18,792,449 41	27,112,566 73	14,720,118 80	14,679,992 61	12,392,447 93
Unidad de Asuntos Jurídicos	5,142,790.14	1,344,277.45	6,487,067.59	6,693,252.05	6,666,585 09	(206,184.46)
Unidad de Asuntos Jurídicos	5,142,790 14	1,344,277 45	6,487,067 59	6,693,252 05	6,666,585 09	(206,184 46)
Unidad de Tecnologías de la Información	12,373,981.17	4,336,741 09	16,710,722 26	15,348,277.27	15,275,106.68	1,362,444.99
Unidad de Tecnologías de la Información	5,441,008 98	3,239,828 77	8,680,837 75	7,484,607 83	7,460,572 66	1,196,229.92
SIIF	6,932,972 19	1,096,912 32	8,029,884 51	7,863,669 44	7,814,534 02	166,215 07
Auditor Especial de Planeacíon e Información	18,208,600 93	21,990,432.43	40,199,033.37	35,468,425.50	35,225,910.87	4,730,607.87
Dirección de Administración (Planeación)	9,843,143 46	24,458,049 14	34,301,192 63	31,388,057 62	31,183,933 13	2,913,135 01
Auditor Especial de Planeacíon e Informacion	2,192,108 38	(286,625 21)	1,905,483 17	1,492,956 74	1,485,631 04	412,526 43
Dirección de Planeacion, Normatividad y Análisis						
Economico	2,616,786 50	(487,079 04)	2,129,707 46	1,322,458 03	1,314,291 07	807,249 43
Dirección de informes y Control de resultados de			:			
Auditoria	1,763,001 42	(654,941 75)	1,108,059 67	607,103 70		500,955 97
Servicios Financieros	1,793,561 15		754,590 44	657,849 41	647,349 41	96,741 03
Total General	88,718,485.66	83,116,230.14	171,834,715.80	131,664,406 86	131,046,725.24	40,170,308.94

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

C.P. MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN C.P VERÓNICA ALEJANDRA MERRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El presente Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestión Financiera que corresponde al tercer trimestre de 2014

C P C JORGE LUIS AGUIRRE CABELLO CÉDULA 1437720 J A CONSULTORES S C



Auditoria Superior del Estado de Coahuila Informe deAvance de Gestión Financiera Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) Del 1° de enero al 30 de septiembre 2014

,						
Concepto ,	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado I		Pagado	Subejercicio
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6=(3+4)
Gobierno	88,718,485 66	83,116,230 14	171,834,715 80	131,664,406 86	131,046,725.24	40,170,308.94
Legislación	88,718,485 66	83,116,230 14	171,834,715 80	131,664,406 86	131,046,725 24	40,170,308 94
Desarrollo Social	0 00	0 00	0.00	0 00	0.00	0.00
Desarrollo Economico	0.00	0.00	0 00	0.00	0 00	0 00
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	0 00	0 00	0.00	0 00	0 00	0 00
Total del Gasto	88,718,485 66	83,116,230.14	171,834,715.80	131,664,406.86	131,046,725 24	40,170,308 94

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

C.P MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACION E INFORMACIÓN C.P VERÓNICA A. HERŘERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El presente Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional (Finalidad y Función) forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestión Financiera que corresponde al tercer trimestre de 2014.

C.P.C. JORGE LUIS AGUIRRE CABELLO CEDULA 1437720 J.A. CONSULTORES S.C.



Auditoria Superior del Estado de Coahulla Informe de Avance de Gestión Financiera Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto) Del 1° de enero al 30 de septiembre de 2014

		è	Egresos			
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
	1 1, 1/1 200 100	2:	3 = (1 + 2)	4	·	6=(3-4)
2.1 Gastos Corrientes	87,017,499.26	53,819,279.33	140,836,778.59	103,601,227.79	103,100,126.34	37,235,550.80
2.2 Gastos de Capital	1,700,986.40	29,296,950.81	30,997,937.21	28,063,179.07	27,946,598.90	2,934,758.14
3.2 Aplicaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Gasto	\$88,718,485.66	\$83,116,230.14	\$171,834,715.80	\$131,664,406.86	\$131,046,725.24	\$40,170,308.94

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

C.P MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN C.P VERÓNICA ALEJANDRA HERRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

El presente Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica forma parte de los Estados Financieros a que me refiero en mi Declaratoria del Informe de Avance de Gestión Financiera que corresponde al tercer trimestre de 2014.

C.P.C. JORGE ŁUIS AGUIRRE CABELLO CEDULA 1437720

J.A. CONSULTORES S.C.



Blvd. Los Fundadores 7269 Col. Ampl. Mirasierra C.P. 25016 • Saltillo, Coah., México Teléfono: (844) 171-70 00 e: asecoahuila@asecoahuila.gob.mx www.asecoahuila.gob.mx



Auditoria Superior del Estado de Coahuila Gasto por Categoría Programática Del 1° de enero al 30 de septiembre de 2014

			Egresos	1.jr 3./ vol. 4.85).4	For a series of the series	
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	Subejercicio 6 = (3 - 4)
Programas	88,718,485.66	83,116,230.14	171,834,715.80	131,664,406.86	131,046,725.24	40,170,308.94
Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Desempeño de las Funciones						
Administrativos y de Apoyo	88,718,485.66	75,331,330.14	164,049,815.80	126,086,706.86	125,469,025.24	37,963,108.94
Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión	88,718,485.66	75,331,330.14	164,049,815.80	126,086,706.86	125,469,025.24	37,963,108.94
Compromisos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Obligaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)	0.00	7,784,900.00	7,784,900.00	5,577,700.00	5,577,700.00	2,207,200.00
Gasto Federalizado	0.00	7,784,900.00	7,784,900.00	5,577,700.00	5,577,700.00	2,207,200.00
Total del Gasto	88,718,485.66	83,116,230.14	171,834,715.80	131,664,406.86	131,046,725.24	40,170,308.94



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE COAHUILA INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014 (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

1- DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD.

Constitución y objeto.

La Auditoría Superior del Estado de Coahuila es el órgano técnico que tiene a su cargo la fiscalización superior de las cuentas públicas, goza de autonomía técnica, presupuestal y de gestión para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, con personalidad jurídica y patrimonio propio, que por delegación del Congreso del Estado de Coahuila desempeña la revisión de las cuentas públicas y tiene las facultades que le confieren la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, La Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Coahuila de Zaragoza y demás disposiciones aplicables

El correcto y eficiente ejercicio de los recursos públicos requiere de una revisión cada vez más exhaustiva que genere en la sociedad certidumbre en el adecuado uso y eficiente manejo y destino de los recursos públicos, tal exigencia se ha convertido en una de las principales tareas de los órganos de fiscalización encargados de su supervisión y vigilancia

Ante ello, surgió la necesidad de reformar la Constitución Política del Estado de Coahuila y expedir la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Coahuila de Zaragoza, para implementar la actividad de fiscalización superior como uno de los ejes principales en la rendición y revisión de las cuentas públicas, reforma que el Congreso del Estado de Coahuila, en fecha 19 de junio de 2007, realizó al artículo 67, fracciones XXXIV, XXXVIII y XLVIII, entre otras, así como al artículo 158-P, fracción III de la Constitución Política del Estado de Coahuila, reformas que se publicaron en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el 22 de junio de 2007. De igual forma, el Congreso del

(In)x



Estado de Coahuila, el 27 de junio de 2007, expidió la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Coahuila de Zaragoza, la cual se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el 6 de julio de 2007, dando paso a la creación de la Auditoría Superior del Estado, sin embargo, con la finalidad de otorgar mayores facultades a este órgano fiscalizador, dicha norma jurídica, fue abrogada por la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada en el Periódico Oficial del Estado el 12 de febrero de 2013, siendo reformada el 5 de noviembre del mismo año

La Auditoría Superior del Estado tiene, entre sus atribuciones, la fiscalización superior de las cuentas públicas basada en principios rectores, como son. el de legalidad, eficiencia, transparencia, objetividad, independencia y economía en el desempeño gubernamental, cuya aplicación tiende a supervisar aspectos de control y evaluación de la gestión financiera, así como el cumplimiento de los objetivos contenidos en programas; el desempeño de los mismos con base en indicadores estratégicos y el cumplimiento de las disposiciones legales y administrativas aplicables

La estructura organizacional de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, está basada en las disposiciones indicadas según la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Coahuila de Zaragoza

DISPOSICIÓN TRANSITORIA PARA 2007

De conformidad con el artículo Quinto transitorio de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Coahuila, los recursos humanos, materiales y financieros asignados en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal del año 2007 a la Contaduría Mayor de Hacienda, serán reasignados a la Auditoría Superior del Estado Para los ejercicios subsecuentes la Secretaría de Finanzas, de acuerdo al decreto número 330, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila el día 22 de octubre de 2010, proveerá lo necesario a fin de que la Auditoría Superior del Estado cuente con una partida especial en el presupuesto de egresos

Asimismo, los archivos, expedientes y documentos que obren en la Contaduría Mayor de Hacienda, pasarán a la Auditoría Superior del Estado y el manejo, utilización y clasificación de la información y documentos que elaboró la Contaduría Mayor de Hacienda con motivo de sus procesos de fiscalización, por ser de interés público, serán reservados hasta por los plazos a que se refiere la ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada en el Periódico Oficial del Estado el 26 de agosto de 2014

(LA)



2- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

a) Base de preparación de los Estados Financieros.

La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como otros informes, atienden a los requerimientos necesarios dentro del marco conceptual del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que les aplique.

b) Presentación de cifras y aplicación de fondos.

La presentación de cifras que se muestran como aplicación de fondos, se hace conforme a la clasificación establecida en la normatividad correspondiente a la materia.

La Auditoría Superior del Estado, recibe fondos en forma directa del Poder Ejecutivo del Estado de Coahuila por conducto de la Secretaría de Finanzas, mismos que son afectados al presupuesto de la propia entidad, asimismo y en función de la firma de convenios de colaboración con la Auditoría Superior de la Federación, recibe recursos para la fiscalización de diversos programas de Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios.

De igual forma recibe recursos del CONVENIO de colaboración de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público por conducto de la unidad de Contabilidad Gubernamental para la capacitación y profesionalización a los municipios del Estado

Con fundamento en el artículo 97 fracción XXV, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Coahuila, establece la facultad de las revisiones por profesionales de auditoría independientes cuyos servicios son contratados y liquidados por la Auditoría Superior, con las aportaciones recibidas de cada entidad revisada; de lo anterior esta Auditoría Superior del Estado de Coahuila recibe dichas aportaciones de las entidades fiscalizadas y se utilizan para los fines descritos

c) Propiedades, Planta y Equipos.

De acuerdo a la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) los bienes que integran este renglón, se registran a su costo de adquisición.





3- RÉGIMEN FISCAL.

a) Impuesto sobre la Renta.

La Auditoría Superior del Estado de Coahuila, no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta, de acuerdo a lo establecido en el título III de la Ley en mención.

No obstante tiene la obligación de retener y enterar el impuesto sobre la renta y exigir documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en los términos de esta ley y causará dicho impuesto a la tasa o por ciento máximo para aplicarse sobre el excedente del límite inferior que establece la tarifa contenida en el artículo 177 de la ley en materia sobre las erogaciones que efectúe y que no sean deducibles en el Impuesto sobre la Renta por no reunir los requisitos previstos para el efecto en dicha ley, en cuyo caso se considerará como impuesto definitivo.

b) Impuesto al Valor Agregado.

De conformidad al Artículo 3 tercer párrafo, la Auditoría Superior del Estado de Coahuila no está obligada a efectuar la retención del Impuesto al Valor Agregado, cuando adquiera bienes, o use o goce temporalmente o reciba servicios, de personas físicas o de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país o reciba servicios de auto transporte terrestre de bienes prestados por personas morales.

c) Otros Subsidios.

En la cuenta de ingresos y otros beneficios denominada "Otros ingresos y beneficios varios", se tiene integrada la subcuenta de "Otros subsidios", ya que la Auditoría Superior del Estado de Coahuila esta adherida al "Decreto por el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del impuesto sobre la renta, de derechos y aprovechamientos", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de diciembre de 2008 en el cual se extenderá el beneficio referido según el artículo segundo de sus fracciones de la La la III.





4- CAMBIOS EN LAS NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Hasta el ejercicio 2009 la Auditoría Superior del Estado venía incorporando como estado financiero básico el estado de origen y aplicación de recursos. A partir del primer avance de gestión financiera del ejercicio 2010 de acuerdo a Norma del Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental, aprobado el día 13 de agosto de 2009 por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se incorpora el estado de flujo de efectivo, asimismo se incorpora el estado de variaciones en la hacienda pública. Con respecto al estado de resultados a partir del primer avance de gestión financiera 2010 se denomina estado de actividades.

Así mismo la Auditoria Superior del Estado de Coahuila se apega a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y sus reformas incluyendo lo publicado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en el Diario Oficial de la Federación del día 6 de octubre de 2014, referente a los formatos de presentación de los Estados Financieros y sus Notas.





I. NOTAS DE DESGLOSE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE

5- Efectivo y Equivalentes

La Entidad no cuenta con inversiones a plazo, las inversiones financieras se realizan en mesa de dinero y cuentan con vencimiento a 1 día y se integra como sigue

CUENTA	2014 (pesos)	2013 (pesos)	TIPO
Efectivo	102,000.00	85,000.00	
Fondos fijos de caja chica	102,000 00	85,000 00	
Bancos/Tesorería	28,485,688.50	69,039,800.00	
Banco Mercantil del Norte S A 549960214	22,478,208 12	63,031,000 00	Productiva
Banco Mercantil del Norte S A 674797022	0.0	20,500 00	Productiva
Banco Mercantil del Norte S A 0223727913 Profis 2014	484,596 26	0.0	Productiva
Grupo Financiero BBVA Bancomer S A 181628291	3,502,144 30	2,839,100 00	Productiva
Banco Mercantil del Norte S A 0227166181 1% Millar	479,259 04	0.0	Productiva
Banco Mercantil del Norte S A 0227886854 Finanzas	1,541,480 78	0.0	Productiva
Banco Mercantil del Norte S A 0873020354 Profis 2013	0.0	1,140,400 00	Productiva
Banco Mercantil del Norte S A 0893544287 Ramo 23	0 00	2,008,800 00	Productiva
Depósitos en Garantía	35,000.00	0.00	
Servicios Gasolineros de México, S A de C V	25,000 00	0 00	
Urbanizadora Mexicana, S.A. de C.V	10,000 00	0 00	

SUMA \$ 28,622,688.50 \$ 69,124,800.00





6- Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

La cuenta de deudores diversos representa los préstamos a empleados por situaciones extraordinarias, se integra como sigue

CUENTA	VENCIMIENTO	2014 (pesos)	2013 (pesos)
Deudores diversos			
Gastos a comprobar viáticos	Menor a 90 días	71,889 97	0 00
Préstamos a empleados	Menor a 365 días	123,540 07	162,600 00
Ingresos pendientes por depositar-Gastos a comprobar viáticos	Menor a 90 días	4,726 40	25,200 00
Otros	Menor a 365 días	315,381 04	0 00
	SIIMA	\$ 515 537 48	\$ 187,800.00

7- Derechos a Recibir Bienes o Servicios

CUENTA	VENCIMIENTO	2014 (pesos)	2013 (pesos)
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo-Prestadores de servicios			
Quálitas Cia de Seguros S A B de C V	Menor 365 dias	68,142 34	49,600 00
Javier Ernesto López Pérez	Menor 365 días	45,818 10	44,200 00
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo-Proveedores,			
Mapfre Tepeyac, S A	Menor 365 días	158,607 47	162,600 00
Seguros Monterrey New York Life, S A de C V	Menor 365 días	30,148 28	27,600 00
	SUMA	\$ 302,716.19	\$ 284,000.00

Wyuld X



8- Otros Activos Circulantes.

El saldo se integra por depósitos en garantía por diversos contratos de arrendamiento.

CUENTA	2014 (pesos)	2013 (pesos)
Valores en garantía		
María Ofelia Beltrán del Río Garza	3,000 00	3,000 00
Blança Estela Dávila Zepeda	2,571 70	2,600 00
Carlos Javier Orozco Valdés	2,100 00	2,100 00
Banco Mercantil del Norte	4,182 25	3,800 00
SUMA	\$ 11,853.95	\$ 11,500.00

ACTIVO NO CIRCULANTE

9- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

CUENTA	2014 (pesos)	2013 (pesos)
Terrenos	37,162,317.00	13,047,300.00
Edificios no Residenciales	39,832,792.14	37,521,800.00
SUMA	\$ 76,995,109,14	\$ 50,569,100.00

10- Bienes Muebles.

CUENTA	2014	2013
	(pesos)	(pesos)
Muebles de oficina y estantería	6,709,896 93	7,648,300.00
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	10,992,931 39	10,108,600 00
Otros mobiliarios y equipos de administración	1,694,452 25	1,853,700 00
Equipos y aparatos audiovisuales	312,897 78	0 00
Aparatos deportivos	44,776 65	44,700.00
Cámaras fotográficas y de video	3,684 16	0.00
Otro mobiliario y equipo educacional y	208,822.69	153,000.00
recreativo		
Automóviles y camiones	7,276,440 31	8,838,000.00
Maquinaria y equipo agropecuario	123,005.82	109,900.00
Maquinaria y equipo industrial	888,775 15	888,800 00
Maquinaria y equipo de construcción	7,595 00	7,600 00
Sistema de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	1,357,990 83	885,500.00
Equipo de comunicaciones y telecomunicaciones	2,397.00	2,400.00
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	184,766.88	0 00
Herramientas y máquinas-herramientas	2,095 48	2,100.00
SUMA	\$ 29.810.528.32	\$ 30.542.600.00





11- Activos Intangibles.

CUENTA	CUENTA 2014		2014 2013	
	(pesos)	(pesos)		
Software	762,124 91	429,400 00		
L	SUMA \$ 762,124.91	\$ 429,400.00		

PASIVOS

PASIVOS CIRCULANTES

12- Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

CUENTA	VENCIMIENTO	2014 (pesos)	2013 (pesos)	FACTIBILIDAD
Proveedores por pagar a corto plazo	Menor a 30	146,030 17	2,790,100 00	100 %
Contratistas por pagar a corto plazo	365	187,340 17	0 00	100 %
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	365	2,675,000 00	2,000 00	100 %
Retenciones y Contribuciones	30	1,318,423.29	770,900 00	100 %
	SLIMA	\$ 4 326 793 63	\$ 3 563 000.00	

13- Provisiones a Corto Plazo.

CUENTA		2014 (pesos)	2013 (pesos)
Retenciones por descuento de maestría		10,094 90	0 00
Provisiones de aquinaldo		3,444,632 17	2,798,100 00
	SUMA	\$ 3,454,727.07	\$ 2,798,100.00

14.- Hacienda Pública/Patrimonio

Se realiza cancelación de una cuenta por pagar del ejercicio 2013, por cancelación de cheque en ejercicio en curso 2014, por la cantidad de \$5,000 00

El importe de la cuenta resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro) en el estado de situación financiera está compuesto como sigue

CUENTA	2014 (pesos)	2013 (pesos)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del Estado de Situación Financiera 2do trimestre 2014	4,902,903 36	18,365,200 00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del Estado de Actividades 3er trimestre 2014	(5,256,944 61)	(2,737,600 00)
SUMA	\$ (354.041.25)	\$ 15,627,600.00





ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

15.- Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Se agrega a este rubro a partir del segundo trimestre las Transferencias al resto del sector Público, las cuales comprenderán los ingresos recibidos por concepto de aportaciones para pagos de contratación de servicios de auditoría con profesionales de auditoría independientes de municipios y sus entidades, poderes y organismos del estado

CONCEPTO DEL INGRESO		2014
		(pesos)
Trasferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		29,651,441 00
Transferencias al Resto del Sector Público		4,458,987 61
Wallston Color Col	SUMA	\$ 34,110,428,61

16- Otros Ingresos y Beneficios Varios.

Se integra por intereses ganados de las cuentas bancarias y otros ingresos y beneficios varios que corresponde a estímulos fiscales y por recursos con participación del 1 al millar.

CONCEPTO DEL INGRESO	2014	2013 (pesos)
	(pesos)	
Ingresos Financieros	342,377 13	683,800 00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,194,656 72	795,000 00
SUMA	\$ 1,537,033.85	\$ 1,478,800.00

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

17- Servicios Personales.

Relación de gastos que en lo individual representan el 10% o más del total de los gastos y se presenta como sigue:

CUENTA	EXPLICACIÓN	2014 (pesos)	2013 (pesos)
Remuneraciones al personal de carácter permanente	Percepciones al personal de carácter permanente	10,995,364 08	9,167,574 99
Remuneraciones Adicionales y Especiales	Percepciones adicionales y especiales al personal de carácter permanente	6,384,574 42	0 00
Otras prestaciones sociales y económicas	Prestaciones sociales y económicas, a favor del personal de carácter permanente, de acuerdo con disposiciones legales	4,818,102 52	4,511,394 35

SUMA \$ 22,198,041.02 \$ 13,678,969.34

Muliules

10



18- Servicios Generales.

Relación de gastos que en lo individual representan el 10% o más del total de los gastos y se presenta como sigue:

CUENTA	EXPLICACIÓN	2014 (pesos)	2013 (miles de pesos)
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	Contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios con profesionales de auditoría independientes	13,047,138 67	9,251,467 68
	SUMA	\$ 13.047.138.67	\$ 9.251.467.68

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

19.- Efectivo y Equivalentes.

CONCEPTO	2014 (pesos)	2013 (pesos)
Efectivo en Bancos-Tesorería	28,485,688 50	69,039,800 00
Depósitos en Garantía	35,000 00	0 00
Efectivo	102,000 00	85,000 00
Total de efectivo y Equivalentes	28,622,688.50	69,124,800.00

20- Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles.

A continuación se detallan las adquisiciones de los bienes muebles e inmuebles del periodo

BIEN MUEBLE - INMUEBLE	MONTO (pesos)
BIENES MUEBLES	2,378.00
Compra de módulo multiusos línea europea 70 de frente x 42 de fondo y 95 de altura	2,378 00
BIENES INFORMÁTICOS	100,838.80
Computadora HP laserjet PRO P1606DN y 2 computadoras LATITUD E6540 CI5-4200M 4G	42,502 40
Compra de impresoras	7,447 20
Compra de escáner CANOSN DR 6030	50,889 20
EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES	3,850.01
Cámara para videoconferencia LOGITECH BCC950	3,850 01
MAQUINARIA Y EQUIPO ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO	184,766.88
Ahorradores de energía	184,766 88
ADQUISICIÓN DE SOFTWARE	278,400.00
Desarrollo de software Sistema Integral de Indicadores y Estudios Económicos (SIIEE)	278,400 00
BIENES INMUEBLES	24,820,205.99
Terrenos (adquisición con ahorros de ejercicios anteriores)	24,115,034 00
Edificio No Habitacional en proceso (Construcción de 2 aulas para capacitación)	705,171 99
SUMA	\$ 25,390,439.68

11



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

	2014	2013
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	(6,793,978.46)	27,445,100.00
Anticipos de Proveedores	302,716 57	284,038 53
Aguinaldo	1,338,677 12	1,126,097 69
Incremento en cuentas por cobrar	(6,319,820 35)	(151,200 00)

22- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables.

34,110,428.6		Ingresos Presupuestarios
4 527 022 0		
1,537,033.8		Más ingresos contables no presupuestarios
	1,537,033 85	Otros ingresos y beneficios varios
0.0		Menos ingresos presupuestarios no contable
	0 00	Ingresos derivados de financiamiento
	0 00	Menos ingresos presupuestarios no contable Ingresos derivados de financiamiento Ingresos contables (4=1+2-3)

23- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.

(pesos)		
Total de egresos (presupuestarios)		66,294,846.75
2. Menos egresos presupuestarios no contables		25,390,439.68
Mobiliario y equipo de administración	103,216 80	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3,850 01	
Maguinaria, otros equipos y herramientas	184,766 88	
Bienes inmuebles	24,115,034 00	
Activos intangibles	278,400 00	
Obra pública en bienes propios	705,171 99	
3. Más gastos contables no presupuestales		0.00
Provisiones	0 00	





II NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)

CUENTAS DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTALES

CUENTA	DEBE (pesos)	HABER (pesos)
LEY DE INGRESOS	(F-1-1-)	
Ley de Ingresos Estimada	112,295,000 00	0.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	130,040,572.52	130,040,572 52
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	17,745,572.52	0.00
Ley de Ingresos Devengada	103,247,186 53	130,040,572 52
Ley de Ingresos Recaudada	0.00	103,247,186.53
PRESUPUESTO DE EGRESOS		
Presupuesto de Egresos Aprobado	0 00	112,295,000.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	189,282,263 98	0.00
Presupuesto Modificado	0 00	76,987,263.98
Presupuesto de Egresos Comprometido	0 00	131,664,406 86
Presupuesto de Egresos Devengado	131,664,406.86	131,664,406 86
Presupuesto de Egresos Ejercido	131,664,406 86	131,009,407 30
Presupuesto de Egresos Pagado	131,009,407 30	0 00

La Ley de Ingresos tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley y a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del período.

La Ley de Ingresos Estimada representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos y otros ingresos.

La Ley de Ingresos por Ejecutar representa la Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.

Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

La Ley de Ingresos Devengada representa los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejora, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos y otros ingresos por parte del ente público. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar

Willes X



cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar

La Ley de Ingresos Recaudada representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejora, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos y otros ingresos por parte del ente público.

El Presupuesto de Egresos tiene por finalidad registrar a partir del Presupuesto de Egresos del periodo y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del periodo.

El momento contable del egreso aprobado, es el que refleja las asignaciones presupuestarias anuales comprometidas en el Presupuesto de Egresos

El egreso modificado refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar, en su caso, las adecuaciones presupuestarias al presupuesto aprobado

El egreso comprometido es el momento contable que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras

El egreso devengado nos refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados

El egreso ejercido nos indica la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente

El egreso pagado refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago

III NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Los Estados Financieros, se preparan de acuerdo a la normatividad emitida por La Ley General de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones legales aplicables, por lo que nuestros Estados Financieros están preparados de acuerdo a las políticas aplicables a entidades gubernamentales.

Winds X



Nuestro Sistema de Contabilidad Gubernamental denominado "Sistema Integral de Información Financiera", cumple con las características de diseño y operación emitidas por la ley correspondiente, debiendo ser: único, uniforme e integrador; integra en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario; efectúa los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones; registra de manera automática y por única vez, los momentos contables correspondientes; efectúa la interrelación automática de los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes permiten su interrelación automática.

Efectúa en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto relativo al gasto de los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En lo relativo al ingreso se registran sus momentos contables de: estimado, modificado, devengado y recaudado.

Genera en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y toda la información que coadyuve a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas. Está diseñado de forma tal que permite su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de herramientas propias de la informática.

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

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

C.P. MARÍA DEL CARMEN IBARRA ARREDONDO AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN C.P. VERÓNICA A. HERRERA ORTIZ ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN