

INFORME ANUAL DE RESULTADOS



2 · 0 · 1 · 5

Sección D
Auditoría Especial de Auditoría Financiera

Tomo 2
Hechos Posteriores a la Auditoría Financiera



Índice

	Página
1. Introducción	3
2. Colegio de Bachilleres de Coahuila	5
3. Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Coahuila	10
4. Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Castaños, Coahuila	15
5. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Saltillo, Coahuila	20
6. Municipio de Monclova	25

Introducción

Los hechos posteriores son los que ocurren entre la fecha de cierre del último periodo cubierto por los estados financieros y la fecha del informe de auditoría financiera, así como aquellos hechos que son del conocimiento del auditor con posterioridad a dicho informe.

El auditor debe obtener evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante de que todos los eventos que ocurran entre la fecha de cierre del último periodo cubierto por los estados financieros y la fecha del informe del auditor y que requieran un ajuste o divulgación en éstos se reflejan adecuadamente de conformidad con el marco de emisión de información financiera.

El auditor también deberá responder de manera apropiada a los hechos que se conozcan después de la fecha del informe de auditoría y los cuales, de haberse sabido en dicha fecha le podría haber llevado a corregirlo.

Los procedimientos deberán diseñarse del periodo comprendido entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe de auditoría, o la fecha más cercana posible a esta última. Sin embargo, no se espera que el auditor realice procedimientos de auditoría adicionales en asuntos sobre los procedimientos previos de auditoría que han proporcionado una conclusión satisfactoria.

Los procedimientos para obtener evidencia de auditoría deben incluir:

- Indagar sobre si existen procedimientos establecidos por la alta dirección para garantizar la identificación de eventos posteriores.
- Investigar ante la alta dirección sobre si han ocurrido hechos posteriores que puedan afectar los estados financieros.
- El escrutinio de las actas celebradas con posterioridad a la fecha de los estados financieros.
- El análisis de los estados financieros intermedios más recientes, si los hubiera.

La auditoría financiera practicada a la Cuenta Pública 2015, incluyó los siguientes procedimientos respecto de los hechos posteriores:

- En lo que respecta al periodo del mes de enero a junio del ejercicio 2016, se realizó un análisis de congruencia en la información contenida en los Informes de Avance de Gestión Financiera (IAGF) del primer y segundo trimestre 2016, sobre la información contable, presupuestaria y programática, que con base en las Reglas para la Presentación y Contenido del IAGF correspondientes al primer y segundo trimestre del ejercicio fiscal 2016, debieron presentar ante el H. Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza.
- De igual forma se realizó la revisión a los estados financieros correspondientes al Informe de Avance de Gestión Financiera (IAGF) del primer y segundo trimestre del ejercicio 2016, verificando que se integre en su contenido la Información Contable, Presupuestaria, Programática y Adicional, de conformidad con las Reglas para la Presentación y Contenido de los IAGF emitidas por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- Y por último se determinó el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las normas de información financiera para el sector público y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos correspondientes, mediante la aplicación de un diagnóstico de funcionalidad

implementado en armonización contable y el análisis a su sistema de contabilidad gubernamental, a la información financiera difundida en la página de internet institucional, a la Cuenta Pública, a las pólizas de registro, a los libros contables y a la aplicación de la guía de cumplimiento emitida por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo que, derivado de lo anterior se detectaron hechos posteriores en cuanto a los estados financieros correspondientes al primer y segundo trimestre del año 2016 de las entidades a las que se les realizó auditorías financieras.

Hechos Posteriores de la Auditoría Financiera practicada a la Cuenta Pública 2015 del Colegio de Bachilleres de Coahuila

En lo que respecta al periodo del mes de enero a junio del ejercicio 2016, se realizó un análisis de congruencia en la información contenida en los Informes de Avance de Gestión Financiera (IAGF) del primer y segundo trimestre 2016, sobre la información contable, presupuestaria y programática, que con base en las Reglas para la Presentación y Contenido del IAGF correspondientes al primer y segundo trimestre del ejercicio fiscal 2016, debieron presentar ante el H. Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, detectando inconsistencias en la información presentada por la entidad.

A continuación se muestran los resultados obtenidos derivado del análisis de congruencia:

Análisis de Congruencia del Primer Trimestre 2016

RESULTADOS GENERALES			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	119	74.38%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	41	25.62%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		160	100.00%



RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	43	86.00%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	7	14.00%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		50	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	68	69.39%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	30	30.61%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		98	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	8	66.67%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	4	33.33%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		12	100.00%

Análisis de Congruencia del Segundo Trimestre 2016

RESULTADOS GENERALES			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	165	74.32%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	25	11.26%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	32	14.42%
TOTAL		222	100.00%



RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	38	80.85%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	9	19.15%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		47	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	113	73.86%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	12	7.84%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	28	18.30%
TOTAL		153	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	14	63.64%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	4	18.18%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	4	18.18%
TOTAL		22	100.00%

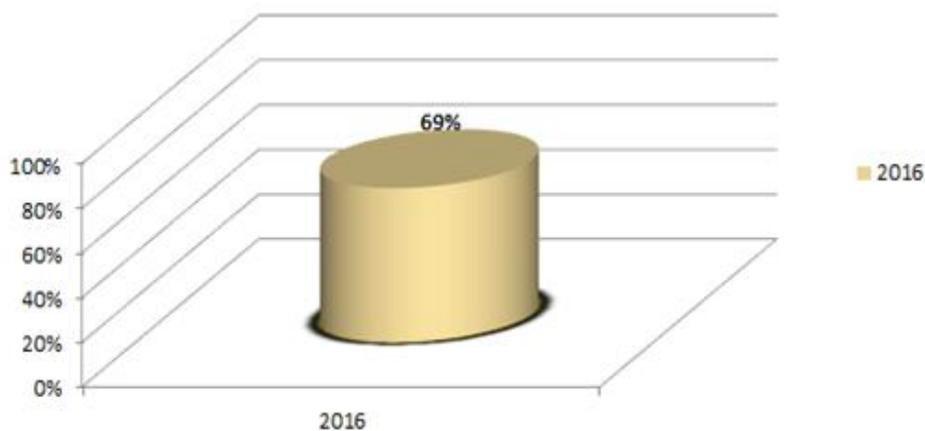
De igual forma se realizó la revisión a los estados financieros correspondientes al Informe de Avance de Gestión Financiera (IAGF) del primer y segundo trimestre del ejercicio 2016, verificando que se integre en su contenido la Información Contable, Presupuestaria, Programática y Adicional, de conformidad con la Reglas para la Presentación y Contenido de los IAGF emitidas por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.

A continuación se muestran los resultados de dicha revisión, respecto al primer y segundo IAGF 2016, mostrando en una primera parte los resultados del primer trimestre 2016 y en la segunda parte los resultados del segundo trimestre 2016.

Por último se determinó el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las normas de información financiera para el sector público y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos correspondientes, mediante la aplicación de un diagnóstico de funcionalidad implementada en armonización contable y el análisis a su sistema de contabilidad gubernamental, a la información financiera difundida en la página de internet institucional, a la Cuenta Pública, a las pólizas de registro, a los libros contables y a la aplicación de la guía de cumplimiento emitida por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Derivado del estudio se determinó que el grado de avance en la implementación de la armonización contable del Colegio de Bachilleres de Coahuila para el ejercicio 2016 es de un 69%.

Grado de Avance en la Implementación de la Armonización Contable del Colegio de Bachilleres de Coahuila



Fuente: Informe del Grado de Avance de la Armonización Contable 2016

Hechos Posteriores de la Auditoría Financiera practicada a la Cuenta Pública 2015 del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Coahuila

En lo que respecta al periodo del mes de enero a junio del ejercicio 2016, se realizó un análisis de congruencia en la información contenida en los Informes de Avance de Gestión Financiera (IAGF) del primer y segundo trimestre 2016, sobre la información contable, presupuestaria y programática, que con base en las Reglas para la Presentación y Contenido del IAGF correspondientes al primer y segundo trimestre del ejercicio fiscal 2016, debieron presentar ante el H. Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, detectando inconsistencias en la información presentada por la entidad.

A continuación se muestran los resultados obtenidos derivado del análisis de congruencia:

Análisis de Congruencia del Primer Trimestre 2016

RESULTADOS GENERALES			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	131	81.88%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	29	18.12%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		160	100.00%



RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	20	48.78%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	21	51.22%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		41	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
	Prueba con Resultados Correctos	94	93.07%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	7	6.93%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		101	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	17	94.44%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	1	5.56%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		18	100.00%

Análisis de Congruencia del Segundo Trimestre 2016

RESULTADOS GENERALES			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	176	79.28%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	39	17.57%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	7	3.15%
TOTAL		222	100.00%



RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	33	70.21%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	13	27.66%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	1	2.13%
TOTAL		47	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	122	79.74%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	25	16.34%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	6	3.92%
TOTAL		153	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	21	95.45%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	1	4.55%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		22	100.00%

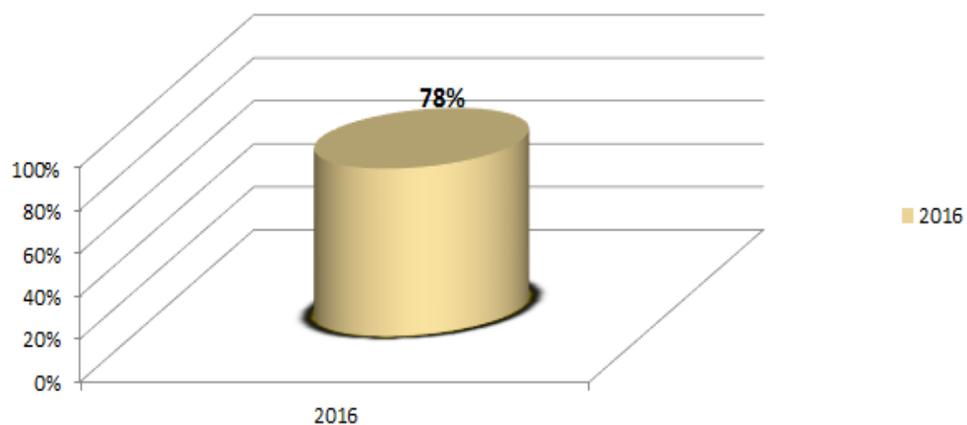
De igual forma se realizó la revisión a los estados financieros correspondientes al Informe de Avance de Gestión Financiera (IAGF) del primer y segundo trimestre del ejercicio 2016, verificando que se integre en su contenido la Información Contable, Presupuestaria, Programática y Adicional, de conformidad con la Reglas para la Presentación y Contenido de los IAGF emitidas por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.

A continuación se muestran los resultados de dicha revisión, respecto al primer y segundo IAGF 2016, mostrando en una primera parte los resultados del primer trimestre 2016 y en la segunda parte los resultados del segundo trimestre 2016.

Por último se determinó el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las normas de información financiera para el sector público y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos correspondientes, mediante la aplicación de un diagnóstico de funcionalidad implementada en armonización contable y el análisis a su sistema de contabilidad gubernamental, a la información financiera difundida en la página de internet institucional, a la Cuenta Pública, a las pólizas de registro, a los libros contables y a la aplicación de la guía de cumplimiento emitida por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Derivado del estudio se determinó que el grado de avance en la implementación de la armonización contable del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Coahuila para el ejercicio 2016 es de un 78%.

Grado de Avance en la Implementación de la Armonización Contable del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Coahuila



Fuente: Informe del Grado de Avance de la Armonización Contable 2016

Hechos Posteriores de la Auditoría Financiera practicada a la Cuenta Pública 2015 del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Castaños, Coahuila

En lo que respecta al periodo del mes de enero a junio del ejercicio 2016, se realizó un análisis de congruencia en la información contenida en los Informes de Avance de Gestión Financiera (IAGF) del primer y segundo trimestre 2016, sobre la información contable y presupuestaria, que con base en las Reglas para la Presentación y Contenido del IAGF correspondientes al primer y segundo trimestre del ejercicio fiscal 2016, debieron presentar ante el H. Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, detectando inconsistencias en la información presentada por la entidad.

A continuación se muestran los resultados obtenidos derivado del análisis de congruencia:

Análisis de Congruencia del Primer Trimestre 2016

RESULTADOS GENERALES			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	143	89.94%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	16	10.06%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		159	100.00%



RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	40	100.00%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	0	0.00%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		40	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	103	86.55%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	16	13.45%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		119	100.00%

Análisis de Congruencia del Segundo Trimestre 2016

RESULTADOS GENERALES			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	143	89.94%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	16	10.06%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		159	100.00%



RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	40	100.00%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	0	0.00%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		40	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	103	86.55%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	16	13.45%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		119	100.00%

De igual forma se realizó la revisión a los estados financieros correspondientes al Informe de Avance de Gestión Financiera (IAGF) del primer y segundo trimestre del ejercicio 2016, verificando que se integre en su contenido la Información Contable, Presupuestaria, Programática y Adicional, de conformidad con la Reglas para la Presentación y Contenido de los IAGF emitidas por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.

A continuación se muestran los resultados de dicha revisión, respecto al primer y segundo IAGF 2016, mostrando en una primera parte los resultados del primer trimestre 2016 y en la segunda parte los resultados del segundo trimestre 2016.

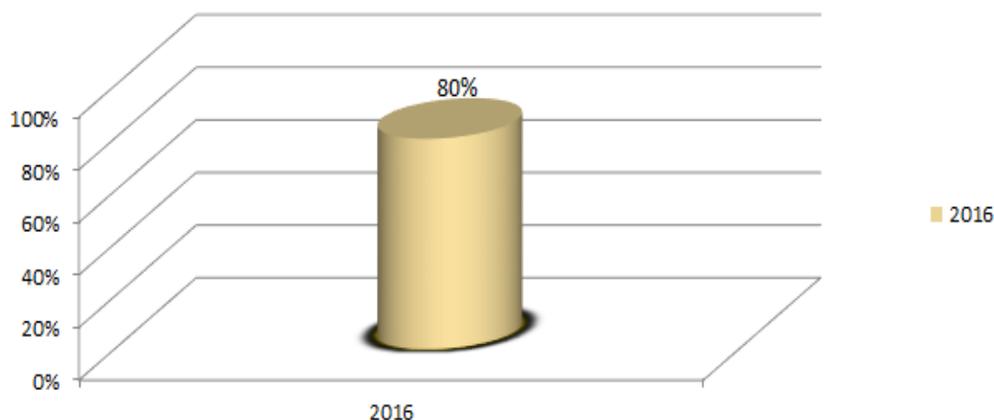
Cédula de Chequeo del Primer Trimestre 2016

REVISIÓN DEL CONTENIDO DEL IAGF DEL 1er TRIMESTRE DEL 2016	IAGF ENTREGADO AL H. CONGRESO DEL ESTADO	
	Información Requerida	Cumple / Incumple
I. Información Contable		
Estado de situación financiera al 31 de marzo de 2016;(comparativo al 31 de marzo del ejercicio anterior).	∅	La información presentada corresponde a otro periodo.
Estado de actividades del primer trimestre de 2016; (comparativo con el primer trimestre del ejercicio anterior).	✓	
Estado de variación en la hacienda pública del primer trimestre de 2016.	✓	
Estado de cambios en la situación financiera del primer trimestre de 2016.	✓	
Estado de flujos de efectivo del primer trimestre de 2016; (comparativo con el primer trimestre del ejercicio anterior).	✓	
Estado analítico del activo del primer trimestre de 2016.	✓	
Estado analítico de la deuda y otros pasivos del primer trimestre de 2016.	✓	
Notas de desglose a los estados financieros (23 notas).	✓	
Notas de memoria a los estados financieros (2 notas).	✓	
Notas de gestión administrativa a los estados financieros (16 notas).	✓	
Balanza de comprobación del primer trimestre del 2016.	✓	
Informe o dictamen de los profesionales de auditoría independientes o, en su caso, una declaratoria de las instancias de control competentes, acerca de la situación que guarda el control interno, y el grado de colaboración de la entidad para el cumplimiento de los objetivos de la función de control gubernamental.	✓	
Acta de cabildo en la que se haga constar la presentación del informe de avance de gestión financiera correspondiente al primer trimestre de 2016 ante ese órgano municipal.	✓	
II. Información Presupuestaria		
Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica, incluyendo los ingresos excedentes generados del primer trimestre de 2016.	✓	
Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación por fuentes de financiamiento, incluyendo los ingresos excedentes generados del primer trimestre de 2016.	✓	
Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación por rubro de ingresos, incluyendo los ingresos excedentes generados del primer trimestre de 2016.	✓	
Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del primer trimestre de 2016, por clasificación administrativa.	✓	
Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del primer trimestre de 2016, por clasificación económica.	✓	
Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del primer trimestre de 2016, por clasificación por objeto del gasto.	✓	
Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del primer trimestre de 2016, por clasificación funcional.	✓	
III. Información Programática		
El grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades proyectados en los programas a cargo de la entidad de conformidad con los indicadores aprobados en los programas presupuestarios correspondientes.	✓	
Presentar de forma particular el programa de seguridad pública (exclusivo para los municipios).	N/A	
Los resultados de la evaluación del desempeño de los programas municipales, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos.	✓	
IV. Información Adicional		
La relación de bienes muebles que componen su patrimonio al 31 de marzo de 2016, de conformidad con la estructura del formato emitida por el CONAC.	∅	La información financiera se presenta sin el formato establecido por el CONAC.
La relación de bienes inmuebles que componen su patrimonio al 31 de marzo de 2016, de conformidad con la estructura del formato emitida por el CONAC.	N/A	
El reporte de los esquemas bursátiles y de coberturas financieras del ente público;(formato libre).	✓	
La información respecto al ejercicio y destino del gasto federalizado, así como respecto al reintegro de los recursos federales no devengados por el municipio, correspondiente al primer trimestre de 2016, de conformidad con la estructura del formato emitido por el CONAC.	N/A	
El informe sobre la situación que guardan los Contratos de Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) celebrados y licitados por las Dependencias y Entidades Estatales al amparo de la Ley de Proyectos para Prestación de Servicios para el Estado Libre y Soberano de Coahuila de Zaragoza y el avance de los proyectos (PPS) correspondientes, durante el primer trimestre de 2016. (formato libre) (exclusivo para los municipios).	N/A	
Respaldo electrónico de los sistemas de contabilidad; gestión y control de cobro de ingresos; de nóminas; y de gestión y control de adquisiciones y obra pública; que comprenda la información del 1° de enero al 31 de marzo de 2016.	✓	
El cuadernillo del informe de avance de gestión financiera correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2016 entregado al Congreso del Estado de Coahuila, deberá adjuntarse en archivo digital en formato PDF. Lo anterior sin perjuicio de lo señalado en la regla tercera, la cual establece que se deberá presentar la información en formato (Word y/o Excel).	✓	
Las caratulas de las conciliaciones bancarias al 31 de marzo de 2016 debidamente autorizadas por las autoridades correspondientes, de las cuentas bancarias propiedad de la entidad.	✓	
V. Otros Documentos		
Simbología:		
Presenta la información, sin observaciones	✓	25
Presenta la información, con observaciones	∅	2
No presentó la información	x	0
No Aplica	N/A	4
Total de Reactivos		31
Porcentaje de Cumplimiento		100%

Por último se determinó el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las normas de información financiera para el sector público y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos correspondientes, mediante la aplicación de un diagnóstico de funcionalidad implementada en armonización contable y el análisis a su sistema de contabilidad gubernamental, a la información financiera difundida en la página de internet institucional, a la Cuenta Pública, a las pólizas de registro, a los libros contables y a la aplicación de la guía de cumplimiento emitida por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Derivado del estudio se determinó que el grado de avance en la implementación de la armonización contable del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Castaños, Coahuila para el ejercicio 2016 es de un 80%.

Grado de Avance en la Implementación de la Armonización Contable del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Castaños, Coahuila



Fuente: Informe del Grado de Avance de la Armonización Contable 2016

Hechos Posteriores de la Auditoría Financiera practicada a la Cuenta Pública 2015 del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Saltillo, Coahuila

En lo que respecta al periodo del mes de enero a junio del ejercicio 2016, se realizó un análisis de congruencia en la información contenida en los Informes de Avance de Gestión Financiera (IAGF) del primer y segundo trimestre 2016, sobre la información contable y presupuestaria, que con base en las Reglas para la Presentación y Contenido del IAGF correspondientes al primer y segundo trimestre del ejercicio fiscal 2016, debieron presentar ante el H. Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, detectando inconsistencias en la información presentada por la entidad.

A continuación se muestran los resultados obtenidos derivado del análisis de congruencia:

Análisis de Congruencia del Primer Trimestre 2016

RESULTADOS GENERALES			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	116	72.96%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	43	27.04%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		159	100.00%



RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	22	55.00%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	18	45.00%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		40	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	94	78.99%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	25	21.01%
N/D	Datos no Disponibles para la prueba	0	0.00%
TOTAL		119	100.00%

Análisis de Congruencia del Segundo Trimestre 2016

RESULTADOS GENERALES			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	121	76.10%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	38	23.90%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		159	100.00%



RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	32	80.00%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	8	20.00%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		40	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	89	74.79%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	30	25.21%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		119	100.00%

De igual forma se realizó la revisión a los estados financieros correspondientes al Informe de Avance de Gestión Financiera (IAGF) del primer y segundo trimestre del ejercicio 2016, verificando que se integre en su contenido la Información Contable, Presupuestaria, Programática y Adicional, de conformidad con la Reglas para la Presentación y Contenido de los IAGF emitidas por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.

A continuación se muestran los resultados de dicha revisión, respecto al primer y segundo IAGF 2016, mostrando en una primera parte los resultados del primer trimestre 2016 y en la segunda parte los resultados del segundo trimestre 2016.

Cédula de Chequeo del Primer Trimestre 2016

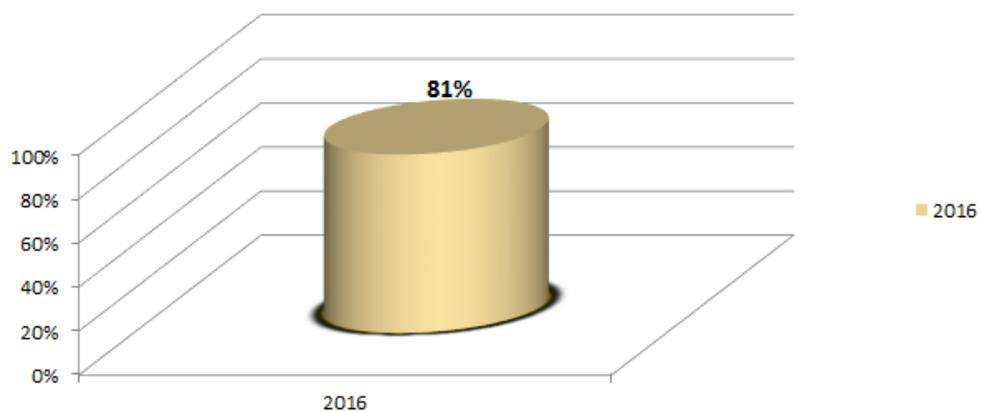
REVISIÓN DEL CONTENIDO DEL IAGF DEL 1er. TRIMESTRE DEL 2016	IAGF ENTREGADO AL H. CONGRESO DEL ESTADO	
Información Requerida	Cumple / Incumple	Observación
I. Información Contable		
Estado de situación financiera al 31 de marzo de 2016 (comparativo al 31 de marzo del ejercicio anterior).	✓	
Estado de actividades del primer trimestre de 2016 (comparativo con el primer trimestre del ejercicio anterior).	⊖	El estado financiero no contiene todas las cuentas o partidas de conformidad al formato establecido
Estado de variación en la hacienda pública del primer trimestre de 2016.	✓	
Estado de cambios en la situación financiera del primer trimestre de 2016.	✓	
Estado de flujos de efectivo del primer trimestre de 2016. (comparativo con el primer trimestre del ejercicio anterior).	⊖	El estado financiero no contiene todas las cuentas o partidas de conformidad al formato establecido
Estado analítico del activo del primer trimestre de 2016.	⊖	El estado financiero no contiene todas las cuentas o partidas de conformidad al formato establecido
Estado analítico de la deuda y otros pasivos del primer trimestre de 2016.	⊖	El estado financiero no contiene todas las cuentas o partidas de conformidad al formato establecido
Notas de desglose a los estados financieros (23 notas).	✓	
Notas de memoria a los estados financieros (2 notas).	⊖	Las notas de los estados financieros no se presentan conforme a lo establecido por el CONAC y/o las Reglas de Presentación y Contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera Correspondiente al Primer Trimestre del Ejercicio Fiscal 2016.
Notas de gestión administrativa a los estados financieros (16 notas).	✓	
Balanza de comprobación del primer trimestre del 2016.	✓	
Informe o dictamen de los profesionales de auditoría independientes o, en su caso, una declaratoria de las instancias de control competentes, acerca de la situación que guarda el control interno, y el grado de colaboración de la entidad para el cumplimiento de los objetivos de la función de control gubernamental.	✓	
Acta de cabildo en la que se haga constar la presentación del informe de avance de gestión financiera correspondiente al primer trimestre de 2016 ante ese órgano municipal.	✓	
II. Información Presupuestaria		
Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica, incluyendo los ingresos excedentes generados del primer trimestre de 2016.	⊖	La información financiera se presenta sin el formato establecido por el CONAC.
Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación por fuentes de financiamiento, incluyendo los ingresos excedentes generados del primer trimestre de 2016.	✓	
Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación por rubro de ingresos, incluyendo los ingresos excedentes generados del primer trimestre de 2016.	✓	
Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del primer trimestre de 2016, por clasificación administrativa.	⊖	El estado financiero no contiene todas cuentas o partidas de conformidad al formato establecido
Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del primer trimestre de 2016, por clasificación económica.	⊖	El estado financiero no contiene todas cuentas o partidas de conformidad al formato establecido
Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del primer trimestre de 2016, por clasificación por objeto del gasto.	⊖	La información financiera se presenta sin el formato establecido por el CONAC.
Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del primer trimestre de 2016, por clasificación funcional.	⊖	No cuenta con el formato establecido por el CONAC
III. Información Programática		
El grado cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades proyectados en los programas a cargo de la entidad de conformidad con los indicadores aprobados en los programas presupuestarios correspondientes.	✓	
Presentar de forma particular el programa de seguridad pública (exclusivo para los municipios).	N/A	
Los resultados de la evaluación del desempeño de los programas municipales, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos.	✓	
IV. Información Adicional		
La relación de bienes muebles que componen su patrimonio al 31 de marzo de 2016, de conformidad con la estructura del formato emitida por el CONAC.	✓	
La relación de bienes inmuebles que componen su patrimonio al 31 de marzo de 2016, de conformidad con la estructura del formato emitida por el CONAC.	✓	
El reporte de los esquemas bursátiles y de coberturas financieras del ente público (formato libre).	x	
La información respecto al ejercicio y destino del gasto federalizado, así como respecto al reintegro de los recursos federales no devengados por el municipio, correspondiente al primer trimestre de 2016, de conformidad con la estructura del formato emitido por el CONAC.	x	
El informe sobre la situación que guardan los Contratos de Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) celebrados y licitados por las Dependencias y Entidades Estatales al amparo de la Ley de Proyectos para Prestación de Servicios para el Estado Libre y Soberano de Coahuila de Zaragoza y el avance de los proyectos (PPS) correspondientes, durante el primer trimestre de 2016. (formato libre) (exclusivo para los municipios).	N/A	
Respaldo electrónico de los sistemas de contabilidad; gestión y control de cobro de ingresos; de nóminas; y de gestión y control de adquisiciones y obra pública; que comprenda la información del 1° de enero al 31 de marzo de 2016.	✓	
El cuadernillo del informe de avance de gestión financiera correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2016 entregado al Congreso del Estado de Coahuila, deberá adjuntarse en archivo digital en formato PDF. Lo anterior sin perjuicio de lo señalado en la regla tercera, la cual establece que se deberá presentar la información en formato (Word y/o Excel).	✓	
Las caratulas de las conciliaciones bancarias al 31 de marzo de 2016 debidamente autorizadas por las autoridades correspondientes, de las cuentas bancarias propiedad de la entidad.	✓	
V. Otros Documentos		

Simbología	Símbolo	Reactivos
Presenta la información, sin observaciones	✓	17
Presenta la información, con observaciones	⊖	10
No presentó la información	x	2
No Aplica	N/A	2
Total de Reactivos		31
Porcentaje de Cumplimiento		93%

Por último se determinó el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las normas de información financiera para el sector público y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos correspondientes, mediante la aplicación de un diagnóstico de funcionalidad implementada en armonización contable y el análisis a su sistema de contabilidad gubernamental, a la información financiera difundida en la página de internet institucional, a la Cuenta Pública, a las pólizas de registro, a los libros contables y a la aplicación de la guía de cumplimiento emitida por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Derivado del estudio se determinó que el grado de avance en la implementación de la armonización contable del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Saltillo, Coahuila para el ejercicio 2016 es de un 81%.

Grado de Avance en la Implementación de la Armonización Contable del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Saltillo, Coahuila



Fuente: Informe del Grado de Avance de la Armonización Contable 2016

Hechos Posteriores de la Auditoría Financiera practicada a la Cuenta Pública 2015 del Municipio de Monclova, Coahuila

En lo que respecta al periodo del mes de enero a junio del ejercicio 2016, se realizó un análisis de congruencia en la información contenida en los Informes de Avance de Gestión Financiera (IAGF) del primer y segundo trimestre 2016, sobre la información contable y presupuestaria, que con base en las Reglas para la Presentación y Contenido del IAGF correspondientes al primer y segundo trimestre del ejercicio fiscal 2016, debieron presentar ante el H. Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, detectando inconsistencias en la información presentada por la entidad.

A continuación se muestran los resultados obtenidos derivado del análisis de congruencia:

Análisis de Congruencia del Primer Trimestre 2016

RESULTADOS GENERALES			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	108	67.92%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	51	32.08%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		159	100.00%



RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	30	75.00%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	10	25.00%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		40	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	78	65.55%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	41	34.45%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	0	0.00%
TOTAL		119	100.00%

Análisis de Congruencia del Segundo Trimestre 2016

RESULTADOS GENERALES			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	108	67.93%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	44	27.67%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	7	4.40%
TOTAL		159	100.00%



RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	28	70.00%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	11	27.50%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	1	2.50%
TOTAL		40	100.00%

RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA			
SIMBOLOGÍA		REACTIVOS	%
✓	Prueba con Resultados Correctos	80	67.23%
✗	Prueba con Resultados Incorrectos	33	27.73%
N/D	Datos no Disponibles para la Prueba	6	5.04%
TOTAL		119	100.00%

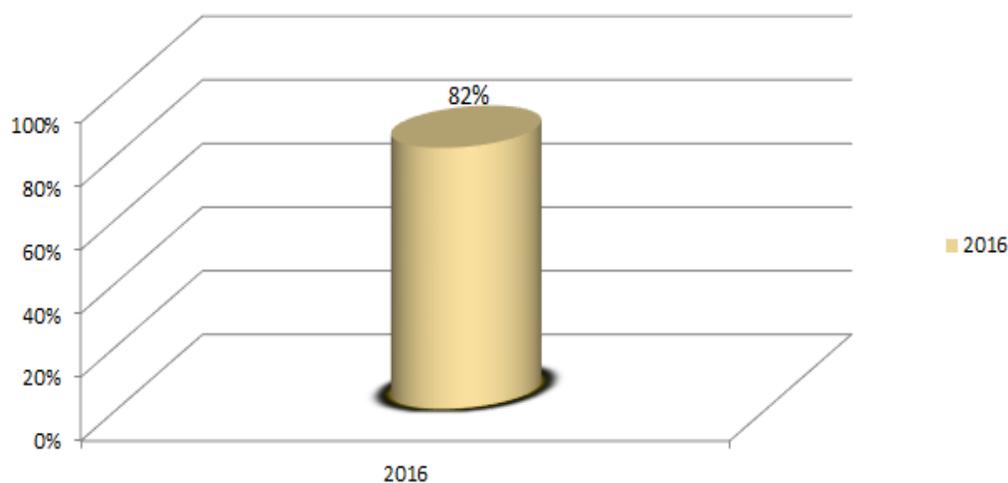
De igual forma se realizó la revisión a los estados financieros correspondientes al Informe de Avance de Gestión Financiera (IAGF) del primer y segundo trimestre del ejercicio 2016, verificando que se integre en su contenido la Información Contable, Presupuestaria, Programática y Adicional, de conformidad con la Reglas para la Presentación y Contenido de los IAGF emitidas por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.

A continuación se muestran los resultados de dicha revisión, respecto al primer y segundo IAGF 2016, mostrando en una primera parte los resultados del primer trimestre 2016 y en la segunda parte los resultados del segundo trimestre 2016.

Por último se determinó el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las normas de información financiera para el sector público y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos correspondientes, mediante la aplicación de un diagnóstico de funcionalidad implementada en armonización contable y el análisis a su sistema de contabilidad gubernamental, a la información financiera difundida en la página de internet institucional, a la Cuenta Pública, a las pólizas de registro, a los libros contables y a la aplicación de la guía de cumplimiento emitida por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Derivado del estudio se determinó que el grado de avance en la implementación de la armonización contable del Municipio de Monclova para el ejercicio 2016 es de un 82%.

Grado de Avance en la Implementación de la Armonización Contable del Municipio de Monclova



Fuente: Informe del Grado de Avance de la Armonización Contable 2016