



**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
AL 30 DE JUNIO DE 2014 Y 2013  
(Cifras expresadas en pesos)**

**I. NOTAS DE DESGLOSE**

**1. Notas al Estado de Situación Financiera.**

**Efectivo y equivalentes.**

Incluye los recursos siguientes: fondos fijos, programas federales y estatales y se integra como se muestra a continuación:

	<u>30 de Junio de</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Efectivo	\$ 95,000	\$ 80,000
Bancos Tesorería	<u>66,494,969</u>	<u>58,947,189</u>
Total	<u>\$ 66,589,969</u>	<u>\$ 59,027,189</u>

Cabe mencionar que la cantidad de \$66,494,969 (sesenta y seis millones cuatrocientos noventa y cuatro mil novecientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.) está integrada por \$2,727,684 (dos millones setecientos veintisiete mil seiscientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.) provenientes de Recursos Federales, de los cuales derivan del Convenio con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para la capacitación y profesionalización en materia de armonización contable de los servidores públicos por \$1,516,345 (un millón quinientos dieciséis mil trescientos cuarenta y cinco pesos 00/100 m.n.) y del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado (PROFIS) por \$1,211,339 (un millón doscientos once mil trescientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.).

**Efectivo o Equivalentes de efectivo a recibir.**

La integración de esta cuenta se encuentra de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por cobrar a corto plazo	<u>\$ 28,891</u>	<u>\$ 1,318,179</u>

El total del saldo de 2014 corresponde a anticipos de gastos a comprobar emitidos al personal de la Auditoría Superior del Estado de Puebla que es asignada a revisiones domiciliarias y el saldo de 2013 se integra por \$1,273,867 (un millón doscientos setenta y tres mil ochocientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.) de un traspaso pendiente de cobro entre mismas cuentas de la Auditoría para reintegrar los gastos federales generados con recursos estatales y \$44,312 (cuarenta y cuatro mil trescientos doce pesos 00/100 M.N.) corresponde a anticipos de gastos a comprobar emitidos al personal de la Auditoría Superior del Estado de Puebla que es asignada a revisiones domiciliarias.

**Derechos de bienes o servicios a recibir.**

La integración de esta cuenta se encuentra de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Anticipo a proveedores por adquisición bienes y Prestación de servicios a corto plazo (1)	<u>\$ 53,332</u>	<u>\$ 0</u>

(1) Corresponde a derechos con un vencimiento menor o igual a 30 días.

**Bienes Inmuebles.**

La integración de los inmuebles, maquinaria y equipo se muestran a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Terrenos	\$ 9,028,771	\$ 9,028,771
Edificios no habitacionales	16,909,919	16,909,919
Depreciación acumulada	<u>(935,837)</u>	<u>(372,173)</u>
	15,974,082	16,537,746

Los bienes inmuebles fueron adquiridos mediante donación, y se registraron con base a los importes determinados mediante avalúo elaborado por el Instituto Registral y Catastral del Estado de Puebla, los cuales no sufrieron modificaciones durante el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2014.

El cálculo de la depreciación fue determinada de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Amortización Contable (CONAC).

### Bienes Muebles.

La integración de este rubro se muestra a continuación:

	<u>Monto original de inversión</u>	<u>2014 Depreciación Acumulada</u>	<u>Valor Neto</u>
<u>Componentes sujetos a depreciación</u>			
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 18,060,791	\$ 14,501,472	\$ 3,559,319
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,239,923	877,828	362,095
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	11,243	4,657	6,586
Vehículo y Equipo de Transporte	12,007,504	6,913,129	5,094,375
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	<u>4,628,589</u>	<u>1,933,824</u>	<u>2,694,765</u>
	<u>\$ 35,948,050</u>	<u>\$ 24,230,909</u>	<u>\$ 11,717,140</u>

El método por el cual se calculó la depreciación de los bienes fue el de línea recta. Cabe mencionar que todos los bienes muebles registrados son propiedad de la Auditoría Superior del Estado y no se encuentran en garantía ante terceras personas.

Las tasas de depreciación aplicados a los bienes muebles se encuentran establecidas en los parámetros de estimación de vida útil emitidos por el CONAC las cuales se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>% de Depreciación Anual</u>
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>	
Muebles de Oficina y Estantería	10
Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10
<b>Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo</b>	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	33.3
Aparatos Deportivos	20
Cámaras Fotográficas y de Video	33.3
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	20
<b>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</b>	
Equipo Médico y de Laboratorio	20

Instrumental Médico y de Laboratorio	20
<b>Equipo de Transporte</b>	
Automóviles y Equipo Terrestre	20
Otros Equipos de Transporte	20
<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>	
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10
Otros Equipos	10

### Intangibles

Este rubro registra un saldo para 2014 que asciende a la cantidad de \$1,405,645 (un millón cuatrocientos cinco mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.) correspondiente a licenciamiento de software de Microsoft.

La amortización correspondiente al ejercicio 2014 asciende a un importe de \$886,933 (ochocientos ochenta y seis mil novecientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.); los cálculos correspondientes a la amortización se realizaron utilizando el método según las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el CONAC.

### Pasivos.

El saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Servicios Personales (1)	\$ 1,734,645	\$ 1,357,763
Proveedores (1)	19,980	19,457
Retenciones y contribuciones (1, 2)	37,535,603	24,238,327
Otras Cuentas por pagar (2)	<u>299,969</u>	<u>299,969</u>
Total	<u>\$ 39,590,197</u>	<u>\$ 25,915,516</u>

- (2) Corresponde a pasivos con un vencimiento menor o igual a 30 días.  
(3) Corresponde a pasivos con una antigüedad mayor a 90 días.

Las obligaciones que integran este rubro son factibles de pago.

El renglón de retenciones y contribuciones corresponde al impuesto sobre la renta generado por el pago de compensaciones a los trabajadores de la Auditoría Superior del Estado de Puebla las cuales se encuentran pendientes de entero ante las autoridades hacendarias.

El rubro de Otras Cuentas se compone por obligaciones a personal que laboraba en la Entidad y que no han ejercido su derecho de cobro.

## 2. Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio.

### Patrimonio

Este rubro se integra por las siguientes cuentas:



	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Patrimonio Contribuido	\$ 42,129,094	\$ 42,129,094
Patrimonio Generado	<u>22,191,606</u>	<u>28,588,890</u>
Total	<u>\$ 64,320,700</u>	<u>\$ 70,717,984</u>

La cuenta de Patrimonio Generado se mantiene con los mismos valores en lo que respecta a Revalúos y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, esto debido al cumplimiento en materia de Armonización Contable, ya que al inicio del ejercicio fiscal 2013, la Auditoría Superior del Estado comenzó a registrar sus operaciones sobre la normatividad y requerimientos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Por tal motivo, la cuenta de Actualización de la Hacienda Pública fue utilizada para registrar el Patrimonio que adquirió la Auditoría Superior del Estado en ejercicios anteriores.

### 3. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

#### Ingresos de gestión.

Los ingresos obtenidos de la gestión de esta Auditoría del 1 de enero al 30 de junio de 2014 ascienden a \$74,057,951 (setenta y cuatro millones cincuenta y siete mil novecientos cincuenta y un pesos 00/100 M.N.) y en el primer semestre de 2013 a \$59,369,227 (cincuenta y nueve millones trescientos sesenta y nueve mil doscientos veinte siete pesos 00/100 M.N.) los cuales se integran de la siguiente forma:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Estatales</u>		
Transferencias	\$ 67,676,570	\$ 55,392,723
Convenios estatales	879,188	25,540
Derechos, productos y aprovechamientos	1,996,661	1,668,874
Otros ingresos y beneficios	<u>35,075</u>	<u>30,307</u>
	\$ 70,587,494	\$ 57,117,444
<u>Federales</u>		
Convenios Federales (PROFIS)	1,211,339	2,251,783
Convenios Federales (Armonización Contable)	<u>2,254,118</u>	-
	\$ 3,465,457	\$ 2,251,783
	<u>\$ 74,052,951</u>	<u>\$ 59,369,227</u>

Los Recursos Estatales de 2014 y 2013 son lo autorizados en la Ley de Egresos del Estado de Puebla, así como los recursos propios derivados de la Ley de Fiscalización y otros ingresos y beneficios que se originan de transacciones y eventos inusuales que no son propios del objeto de esta Auditoría Superior del Estado de Puebla, como lo son los ingresos financieros.

Los Recursos Federales que se reflejan en 2014 son derivados del Programa para la Fiscalización del Gastos Federalizado (PROFIS) y del Convenio con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para la capacitación y profesionalización en materia de armonización contable de los servidores públicos celebrado en enero del presente año.



## Gastos y Otras Pérdidas.

### Gastos de Funcionamiento

Se integra por los importes de las cuentas de Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales, necesarios para el adecuado funcionamiento de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, los cuales ascienden a 54,188,429 (cincuenta y cuatro millones ciento ochenta y ocho mil cuatrocientos veintinueve pesos 00/100 M.N.) en 2014, y de 48,426,652 (cuarenta y ocho millones cuatrocientos veintiséis mil seiscientos cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.) en 2013, los cuales se desagregaron de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Servicios Personales	\$ 36,847,167	\$ 37,091,683
Materiales y Suministros	3,426,950	2,439,396
Servicios Generales	<u>13,914,312</u>	<u>8,895,573</u>
Total	<u>\$ 54,188,429</u>	<u>\$ 48,426,652</u>

#### • Servicios Personales

Son las asignaciones destinadas al pago de remuneraciones al personal que presta sus servicios en la Auditoría Superior del Estado de Puebla, los cuales representaron del total del gasto el 50% y 74% en el primer semestre de 2014 y 2013 respectivamente. Y se integra como se muestra en la siguiente hoja:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 9,641,921	\$ 9,825,457
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	2,284,506	1,871,267
Remuneraciones adicionales y especiales	20,913,152	21,587,585
Seguridad Social	2,597,065	2,640,422
Impuesto sobre nómina y otros que se deriven de una		
Relación laboral	332,057	249,653
Estímulos a servidores públicos	224,520	77,643
Otras prestaciones sociales y económicas	<u>853,946</u>	<u>839,656</u>
Total	<u>\$ 36,847,167</u>	<u>\$ 37,091,683</u>

#### • Materiales y Suministros

Asignaciones destinadas a cubrir la adquisición de toda clase de bienes e insumos requeridos por la Auditoría Superior del Estado de Puebla para el desempeño de sus actividades.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Materiales de administración, emisión de documento y		
Artículos oficiales	\$ 1,222,714	\$ 613,344
Alimentos y utensilios	1,147,731	883,054
Materias primas y materiales de producción y comercialización	0	922
Materiales y artículos de construcción y de reparación	91,456	122,500
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	19,299	2,262
Combustibles, lubricantes y aditivos	870,289	701,898
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	26,130	59,605
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	<u>49,331</u>	<u>55,811</u>
Total	<u>\$ 3,426,950</u>	<u>\$ 2,439,396</u>

• **Servicios Generales**

Comprende el importe del gasto devengado por la prestación de servicios contratados con particulares, requeridos para el cumplimiento de las actividades vinculadas a la función de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

En esta cuenta se registran los recursos por concepto de servicios devengados como son: el suministro de energía eléctrica, telefonía convencional y de radiocomunicación, arrendamiento de inmuebles, despachos de auditoría externa, comisiones bancarias, entre otros.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Servicios básicos	\$ 920,791	\$ 665,449
Servicios de arrendamiento	895,911	1,011,303
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	6,560,756	3,072,128
Servicios financieros, bancarios y comerciales	544,009	473,969
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	1,245,000	706,350
Servicios de comunicación social y publicidad	531,904	1,065,739
Servicios de traslado y viáticos	1,407,412	1,144,724
Servicios oficiales	1,647,451	363,930
Otros servicios generales	<u>161,078</u>	<u>391,981</u>
Total	<u>\$ 13,914,312</u>	<u>\$ 8,895,573</u>

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas**

Comprende el importe transferido de \$16,613,236 (dieciséis millones seiscientos trece mil doscientos treinta y seis pesos 00/100 m.n.) al Gobierno del Estado derivado del Convenio celebrado con éste en marzo del presente para que se lleve a cabo la adjudicación y contratación de: a) El Proyecto Ejecutivo de la obra pública denominada "Construcción, Remodelación y Equipamiento de los inmuebles identificados con los números 1105 y 1107, de la calle 5 Sur, de la Colonia Centro, de esta Ciudad de Puebla", en los que actualmente reside la Auditoría Puebla, y b) la ejecución de la obra pública señalada en el inciso anterior.

**Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

Son gastos que realiza la Auditoría Superior del Estado de Puebla para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores. Este rubro está integrado como se muestra en la tabla siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Depreciación de Bienes Inmuebles	\$ 279,516	\$ 279,516
Depreciación de Bienes Muebles	2,041,753	1,582,837
Amortización de Bienes Intangibles	<u>518,112</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 2,839,381</u>	<u>\$ 1,862,353</u>

**4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.**

**Efectivo y equivalentes.**

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la parte final del Estado de Flujos de Efectivo de 2014 y 2013 en la cuenta de Efectivo y equivalentes se integra en la página siguiente:



	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Efectivo en Caja	\$ 95,000	\$ 80,000
Convenios	12,889,445	6,185,457
Nómina	5,173,259	5,311,853
Depósitos de fondos de terceros y otros	<u>48,432,265</u>	<u>47,449,879</u>
Total	<u>\$ 66,589,969</u>	<u>\$ 59,027,189</u>

Durante el primer semestre de 2014 se adquirieron bienes por la cantidad de \$468,025 (cuatrocientos sesenta y ocho mil veinticinco pesos 00/100 M.N.), mientras que para 2013 es de \$566,429 (quinientos sesenta y seis mil cuatrocientos veintinueve pesos 00/100 M.N.). Los cuales se desagregaron como se muestra a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 7,500	\$ 527,531
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	4,779	29,958
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,850	8,940
Licencias	<u>450,896</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 468,025</u>	<u>\$ 566,429</u>

#### Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Gestión.

El saldo importa la cantidad de \$3,256,286 (tres millones doscientos cincuenta y seis mil doscientos ochenta y seis pesos 00/100 M.N.) en el primer semestre 2014 y de \$10,942,575 (diez millones novecientos cuarenta y dos mil quinientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.) para 2013 respecto de los ingresos y gasto corriente y de operación que no afectan el efectivo, las cuales se enuncian de la siguiente manera:

#### • Ahorro/Desahorro

Esta cuenta representa el monto del resultado de la gestión de enero a junio, respecto de los ingresos y gastos corrientes generados por la Auditoría Superior del Estado de Puebla:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>		
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</i>		
Depreciación	2,839,381	1,862,353
Incrementos en las provisiones	3,574,234	12,151
Incremento (decremento) en cuentas por cobrar	(7,776)	1,296,593

## II. NOTAS DE MEMORIA (cuentas de orden)

#### Cuentas de Orden Contables.

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan ni modifican el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio



contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

El Estado de Situación Financiera al 30 de Junio de 2014, de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, presenta en el rubro de "Bienes bajo contrato en Comodato" la cifra de \$2,045,809 (dos millones cuarenta y cinco mil ochocientos nueve pesos 00/100 M.N.) para 2014 y 2013 que corresponden a vehículos terrestres que se tienen en comodato y que son propiedad del Gobierno del Estado que se muestran en la siguiente página:

Concepto	No. Inventario	al 30 de junio de 2014
Vehículo K	3GCPKSE03AG172131	\$ 267,684
Vehículo K	3GCPKSE05AG173202	267,684
Vehículo RAM	3D7Y51EK0AG565890	198,200
Vehículo RAM	3D7Y51EK0AG562486	198,200
Vehículo RAM	3D7Y51EK7AG565269	198,200
Vehículo Estacas T/M	3N6DD25T1AK010340	157,732
Vehículo Estacas T/M	3N6DD25T9AK010019	157,732
Vehículo Vectra	WOLZC52Y781009720	284,913
Vehículo Estacas T/M	3N6DD25T6AK010303	157,732
Vehículo Estacas T/M	3N6DD25T8AK010769	157,733
<b>Total</b>		<b>\$ 2,045,809</b>

La valoración corresponde al consignado en las copias de las facturas de dichos vehículos.

La Auditoría Superior no reporta obligación alguna por cualquiera de estos conceptos distinta a las plasmadas en los pasivos por que no ha realizado:

- I. Emisión de Obligaciones.
- II. No ha firmado como aval o ha dado en garantía bien o ingreso alguno.
- III. No tiene juicio alguno que pudiera significar afectación financiera alguna.
- IV. No ha signado contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios o similares.

#### Cuentas de Orden Presupuestarias.

Estas cuentas muestran las diferentes etapas de los recursos presupuestarios durante un ejercicio fiscal, de conformidad con los presupuestos aprobados en las Leyes de Ingresos y Egresos vigentes.

#### Deudoras.

Las cuentas Presupuestarias deudoras se integran por las siguientes partidas presupuestales y montos:

- Ley de ingresos Estimada: \$138,587,971 (ciento veinticinco millones setecientos cincuenta y dos mil quinientos ochenta pesos 00/100 M.N.) que corresponde a los recursos destinados en forma directa a la política económica y social de acuerdo a las estrategias y prioridades de desarrollo y para el sostenimiento y desempeño de sus actividades, cifra que compagina con el presupuesto asignado a esta Entidad de conformidad con la Ley de Egresos para el Estado de Puebla para el ejercicio fiscal 2014.

- Ampliaciones y Modificaciones positivas a la Ley de Ingresos Estimada: \$6,381,381 (seis millones trescientos ochenta y un mil trescientos ochenta y un pesos 00/100 M.N.) los cuales se integran de convenios estatales y federales, Ingresos propios e Ingresos extraordinarios.
- Presupuesto de Egresos por Ejercer: \$100,016,264 (cien millones dieciséis mil doscientos sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.) Es la diferencia de Presupuesto de Egresos Modificado menos el Presupuesto de Egresos Comprometido, lo cual refleja el Presupuesto Disponible del Ejercicio.
- Presupuesto de Egresos Comprometido: \$3,137 (tres mil ciento treinta y siete pesos 00/100 M.N.) representa la autorización de una requisición para la realización de una orden de compra y del cual todavía no se recibe el servicio.
- Presupuesto de Egresos Devengado: \$7,138,291 (siete millones ciento treinta y ocho mil doscientos noventa y un pesos 00/100 M.N.) Es la diferencia entre el Presupuesto Devengado y el Ejercido el cual representa las obligaciones de pago pendientes a favor de terceros.
- Presupuesto de Egresos Ejercido: \$4 (cuatro pesos 00/100 M.N.) representa las autorizaciones de pago y de las cuales está pendiente la cancelación de las obligaciones mediante el desembolso de efectivo.
- Presupuesto de Egresos Pagado: \$64,131,395 (sesenta y cuatro millones ciento treinta y un mil trescientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.) representa la cancelación de las obligaciones de pago que se concretaron mediante el desembolso de efectivo.

#### **Acreedoras.**

- Ley de Ingresos por Ejecutar: \$70,911,411 (setenta millones novecientos once mil cuatrocientos once pesos 00/100 M.N.), refleja el total de los recursos pendientes de recaudar.
- Ley de Ingresos Devengada: \$19,131 (diecinueve mil ciento treinta y un pesos 00/100 M.N.), refleja el derecho de cobro pendiente a favor de la Auditoría.
- Ley de Ingresos Recaudada: \$74,038,810 (setenta y cuatro millones treinta y ocho mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.), refleja el total de los recursos recaudados provenientes de ingresos propios, aportaciones por convenios y aprovechamientos de enero a junio de 2014.
- Presupuesto de Egresos Aprobado: \$138,587,971 (ciento treinta y ocho millones quinientos ochenta y siete mil novecientos setenta y un pesos 00/100 M.N.) que corresponde a los recursos destinados en forma directa a la política económica y social de acuerdo a las estrategias y prioridades de desarrollo y para el sostenimiento y desempeño de sus actividades, cifra que compagina con el presupuesto asignado a esta Entidad de conformidad con la Ley de Egresos para el Estado de Puebla para el ejercicio fiscal 2014.
- Ampliaciones y Modificaciones positivas al Presupuesto de Egresos Aprobado: \$32,701,120 (treinta y dos millones setecientos un mil ciento veinte pesos 00/100 M.N.) que se integra por los incrementos a las partidas de gasto por recursos provenientes de convenios estatales y federales, ingresos propios, aportaciones por convenios y aprovechamientos de enero a junio de 2014.



### **H.3) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.**

#### **1. Introducción.**

En apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y demás disposiciones que establecen las diversas instancias que tiene injerencia en esta materia, la Auditoría Superior del Estado de Puebla presenta los Estados Financieros correspondientes al periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2014.

Los Estados Financieros de la Auditoría Superior del Estado proveen de información financiera a los usuarios internos, al Honorable Congreso del Estado, al Gobierno del Estado y a los ciudadanos. Es por ello que estos documentos expresan las transacciones y operaciones económicas realizadas por esta Auditoría Puebla de acuerdo a los principios y políticas contables mediante las cuales fueron elaborados los registros y la documentación financiera correspondiente.

Para una mayor exposición de la información financiera se incluyen diversas notas que amplían el contexto dentro del cual se generaron los datos.

Con el mismo fin, a continuación se presenta una breve descripción de la estructura y el contenido de los contenidos financieros que integran la cuenta de la Auditoría Superior del Estado de Puebla para el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2014.

El Estado de Flujos de Efectivo presenta los principales cambios ocurridos en la estructura de los resultados financieros del ente público, así como los recursos generados o utilizados en su operación y su reflejo final en el efectivo o inversiones.

Estado de Actividades, tiene como fin informar la variación total del patrimonio durante un periodo, proporcionando datos relevantes sobre el resultado de las transacciones que afectan o modifican el patrimonio del ente.

Estado de Situación Financiera, incluye información acumulativa en tres grandes rubros: activo, pasivo y patrimonio o hacienda pública.

El Estado de Variaciones en la Hacienda Pública incluye las principales modificaciones que afectaron el rubro de hacienda pública.

Para complementar la información presentada, se ha determinado que es adecuado agregar los estados presupuestarios con la intención de mostrar el comportamiento de los ingresos y egresos del presupuesto para el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2014.

#### **2. Panorama Económico y Financiero.**

De acuerdo con el panorama económico austero de México y debido a que la poca estabilidad del país se debe al equilibrio macroeconómico, así como al cuidado de las finanzas públicas, esto no deja a Puebla fuera del impacto por lo que para el 2014 hay una tendencia lenta en su crecimiento, que sin embargo, y debido a las diversas vocaciones productivas del Estado, a la Estructura productiva diversificada y dinámica, al control de las finanzas públicas, a la promoción de las inversiones, al fomento en la generación de empleos, a la amplia oferta turística y a la ejecución de programas de infraestructura, la actividad económica en nuestra Entidad se ha reactivado, con mayor crecimiento económica y con bajos niveles de inseguridad. Por lo que, si bien, el escenario mundial y nacional no es alentador, se tiene el objetivo para el Estado de Puebla aprovechar los avances que ha logrado en el ámbito Gubernamental, económico y de estabilidad social para invertir los Recursos Fiscales en Programas y Proyectos de Inversión que fortalezcan la presencia de Puebla





como un referente nacional y mundial en el crecimiento económico y desarrollo social que impacten en el bienestar de las familias y consoliden al Estado entre las primeras cinco economías del País.

### **3. Autorización e Historia.**

En el Estado de Puebla, los antecedentes de la Institución se encuentran en el año 1824, cuando se atribuye al Congreso Local la facultad de revisar la cuenta anual de la inversión pública.

La Constitución del Estado de Puebla en el año de 1861, establecía en su artículo 95, que habría una sesión de glosa que estaría a cargo de una Comisión Inspector, la cual sería nombrada por el Congreso Local, y a la que debería informar cuál era la situación de la administración pública. Pero es en 1880 cuando se modifica dicha Constitución y se establece que el Congreso designará al jefe y empleados de la Contaduría General que se inspeccione a través de la Comisión respectiva.

En 1882 se crea la Ley de la Contaduría General de Glosa. Esta Ley es reformada en los años de 1888, 1895 y 1932. Posteriormente, se crea la Contaduría Mayor de Hacienda, que está fundamentada en la Ley Orgánica y Reglamentaria de la Contaduría Mayor de Hacienda que se expidió el 17 de agosto de 1990.

En Junio de 2001 se crea la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Puebla y es ahí cuando en julio del mismo año la Contaduría Mayor de Hacienda evoluciona a Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

El 29 de noviembre de 2012 el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Puebla se transforma en Auditoría Superior del Estado de Puebla (Auditoría Superior) de acuerdo a lo que establece el Artículo Quinto Transitorio de la Declaratoria que contiene el Decreto del Congreso del Estado por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla publicado el 28 de noviembre en el Periódico Oficial. En concordancia con los ejes rectores establecidos en el Plan Estratégico de la Auditoría Superior del Estado de Puebla 2012-2019, en específico el Eje 2 denominado "Legalidad Efectiva y Combate a la Corrupción", cuya primera estrategia del Objetivo 1, consiste precisamente en fortalecer el marco normativo de la fiscalización superior, se hace necesaria la expedición del ordenamiento reglamentario del nuevo Ente Fiscalizador, con la finalidad de actualizar las atribuciones de las diferentes áreas que lo integran, además de alinearlos a los requerimientos de transparencia y rendición de cuentas. La transformación de este Ente Fiscalizador se da también al interior del mismo, con una estructura diferente en relación a la que tenía el Órgano que le precedió, a efecto de consolidarlo como una institución identificada con valores y principios, comprometida con el cumplimiento eficaz y eficiente de su función principal que es fiscalización superior, tal y como fue visualizada desde su creación, situación que hace imperante la expedición del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla y que se materializó con su publicación en el Periódico Oficial del Estado de fecha treinta y uno de julio de dos mil trece con inicio de vigencia diecisiete de septiembre del presente año.

### **4. Organización y Objeto Social.**

El objeto social de la Auditoría Superior del Estado se ve plasmado en la visión institucional, la cual se define como: "una Institución confiable e imparcial comprometida con la sociedad en la revisión, control y evaluación de la Gestión Pública, siendo modelo nacional de Fiscalización Efectiva y combate a la corrupción". La principal actividad se ve reflejada en la Misión de la Auditoría y es "Realizar la Fiscalización Superior de los Sujetos de Revisión Obligados, de manera autónoma, objetiva e imparcial, contribuyendo a una efectiva rendición de cuentas, basada en principios de legalidad e integridad que permita fortalecer la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas y la generación de valor a la sociedad".

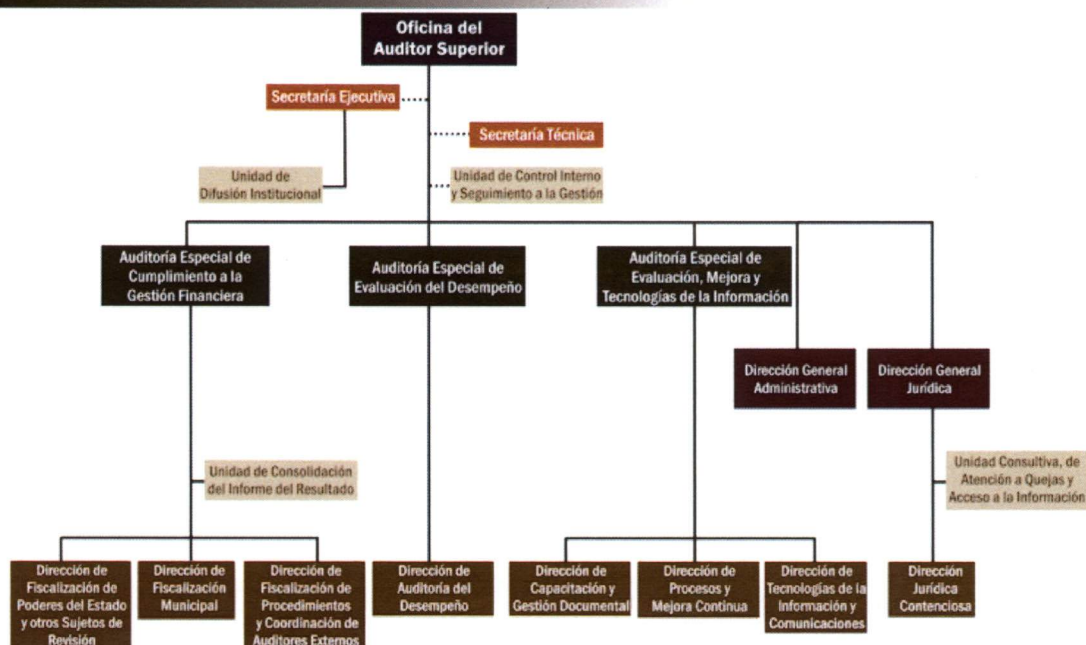
El ejercicio fiscal, como la mayoría de los entes públicos, abarca del primero de enero al 31 de diciembre, no obstante la cuenta pública del presente ejercicio fiscal se realizó tal y como lo contempla el artículo cuarto transitorio en el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla publicado el 28 de noviembre de dos mil doce en el Periódico Oficial del Estado.

El régimen jurídico al que está sujeta la Auditoría Superior del Estado de Puebla para el ejercicio de sus funciones abarca desde la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Leyes y Reglamentos Generales, Decretos Federales y Estatales, Reglas de Operación de Convenios, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, Leyes y Reglamentos Estatales, Reglamento Interior de la Auditoría y normatividad interna.

La Auditoría Superior del Estado está inscrita ante el Sistema de Administración Tributario como una entidad gubernamental con las siguientes obligaciones fiscales: Retención de impuesto sobre la renta derivados por pago de sueldos, salarios, honorarios profesionales y arrendamientos; presentar declaraciones informativas de proveedores, retenciones a terceros; obligado al pago del Impuesto del 3% sobre nóminas al Estado, entero de aportaciones y retenciones por concepto de seguridad social y fondos del Sistema de Ahorro para el retiro.

La estructura Organizacional de la Auditoría Superior del Estado de Puebla se detalla a continuación:

## Organigrama General



Cabe mencionar que la Auditoría Superior del Estado de Puebla no ha se encuentra en situaciones de fideicomisos, mandatos o cualquier concepto análogo.



## 5. Bases de preparación de los Estados Financieros.

Los estados financieros han sido preparados bajo la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones aplicables por lo que reflejan de manera clara, oportuna, confiable y comparable las cifras contables, presupuestales y económicas de esta Institución.

Las bases de medición de los eventos económicos están cuantificados en términos monetarios a costo histórico de acuerdo a lo que estipula la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los lineamientos emitidos por el CONAC siendo los siguientes:

- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Rubros de Ingresos
- Plan de Cuentas
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos
- Lineamientos sobre los Indicadores para Medir los Avances Físicos y Financieros relacionados con los Recursos Públicos Federales
- Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas
- Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Partida Genérica)
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificación Funcional del Gasto
- Adecuaciones al Clasificador por Objeto de Gasto
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
- Clasificación Funcional del Gasto (Finalidad, Función y Subfunción)
- Marco Metodológico Sobre la Forma y Términos en que Deberá Orientarse el Desarrollo del Análisis de los Componentes de las Finanzas Públicas con Relación a los Objetivos y Prioridades que, en la Materia, Establezca la Planeación del Desarrollo, para su Integración en la Cuenta Pública.
- Clasificación Administrativa
- Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos
- Lineamientos Mínimos relativos al Diseño e Integración del Registro en los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico)
- Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas.
- Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio
- Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que Permita la Interrelación Automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas
- Parámetros de Estimación de Vida Útil
- Mejoras a los documentos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable
- Lineamientos que deberán observar los entes públicos para registrar en las cuentas de activo los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos
- Clasificador por Fuentes de Financiamiento
- Acuerdo que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicado el 27 de diciembre de 2010



- Acuerdo que reforma las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos
- Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público
- Acuerdo que reforma los capítulos III y VII del Manual de Contabilidad Gubernamental.

#### **Normatividad aplicada a los estados financieros.**

Las cifras presentadas se fundamentan en la aplicación de los postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental: sustancia económica, entidad, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro e integración presupuestaria, devengo, valuación contable, dualidad económica y consistencia; así como de los lineamientos emitidos por el CONAC, adoptados y difundidos por el Consejo de Armonización Contable para el Estado Libre y Soberano de Puebla (CACEP), legislación Estatal y normatividad relacionada para el ejercicio del presupuesto

#### **6. Políticas de Contabilidad Significativas.**

A continuación se resumen las políticas de contabilidad más significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente a la fecha que se presenta, a menos que se especifique lo contrario.

- a) Por lo que respecta a la actualización de los activos, el método utilizado para reconocer el valor de los inmuebles se fundamentó en el valor catastral, ya que dichos inmuebles se encuentran en proceso de escrituración a favor de esta Entidad, dicho método es el definido por el CONAC para este tipo de bienes. En cuanto a los bienes muebles se estableció como política el reflejar valores de desecho para aquellos bienes que ya no agotaron su capacidad de servicio y se está en proceso de elaboración del manual de políticas para la disposición, venta y destino final de bienes muebles.
- b) La Auditoría Superior del Estado de Puebla sólo realizó una operación con el extranjero y se deriva del convenio de licenciamiento que se firmó desde julio de 2012 con MICROSOFT LICENSING, SP, con duración de tres años, para el uso de licencias de productos de MICROSOFT, lo que implicó realizar el pago para ampliar la cobertura de licencias inicialmente pactado en dicho convenio, lo que generó un gasto por \$450,896 (cuatrocientos cincuenta mil ochocientos noventa y seis pesos M.N.).
- c) No se aplicó método de valuación de inversiones puesto que no se ha realizado operación alguna de esta índole.
- d) Las compras de insumos de papelería, insumos de impresión para equipos de cómputo, etc., se realizan en forma mensual y sólo por las cantidades que cada una de las áreas administrativas determina en función de su consumo estimado durante dicho periodo, por lo que no se reporta saldo en esta partida. Así mismo, esta Institución no realiza procesos de producción que impliquen la determinación de su costo de venta.
- e) No se proporcionan beneficios adicionales a los trabajadores ya que por normatividad existe una entidad responsable de pagar las pensiones a los empleados de base y confianza de acuerdo a la normatividad aplicable.
- f) No se ha creado provisión alguna a excepción de los pasivos registrados por concepto de retenciones de impuesto sobre la renta retenido por servicios personales, del Sistema de Ahorro para el Retiro y de finiquitos de prestaciones laborales a ex servidores públicos de esta Institución.
- g) No se ha creado reserva alguna.

h) De enero a junio 2013 y 2014 no se han aplicado cambios en políticas contables ni corrección de errores.

i) No se realizó reclasificación alguna.

j) Depuración y cancelación de saldos. Del análisis a las cuentas de pasivo se tiene registrado como acreedores diversos los montos de prestaciones de ley que les correspondían a servidores públicos al cierre del ejercicio 2011, por lo que se propondrá su cancelación definitiva ya que dichos servidores no han solicitado el pago de los mismos.

## 7. Posición en moneda extranjera.

A esta fecha no se tienen pasivos en moneda extranjera.

## 8. Reporte Analítico del Activo.

a) En referencia a los porcentajes de depreciación de los activos se ha adoptado los parámetros de estimación de vida útil emitidos por el CONAC publicados el 15 de agosto de 2012, en el Diario Oficial de la Federación.

b) Los valores residuales de los activos se detallan a continuación por tipo de activo.

<u>Concepto</u>	<u>% de Depreciación</u>
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>	
Muebles de Oficina y Estantería	10
Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10
<b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	33.3
Aparatos Deportivos	20
Cámaras Fotográficas y de Video	33.3
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	20
<b>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</b>	
Equipo Médico y de Laboratorio	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	20
<b>Equipo de Transporte</b>	
Automóviles y Equipo Terrestre	20
Otros Equipos de Transporte	20
<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>	
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración	
Industrial y Comercial	10
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10
Otros Equipos	10



- c) No se capitalizó gasto alguno a la fecha, proveniente de gastos de investigación y desarrollo.
- d) No se reporta riesgo por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras porque no se está en estos supuestos.
- e) No se reporta valor activado ya que no se erogó recurso alguno en bienes construidos por la Auditoría Puebla.
- f) No existen circunstancias de carácter significativo que afecten el activo y que provengan de litigios, garantías, baja en inversiones, avales, etc.
- g) No se presentó desmantelamiento alguno de activos.
- h) La Auditoría Puebla ha implementado dentro de su PROGRAMA INTEGRAL DE DESARROLLO INSTITUCIONAL (PIDI) la herramienta de las 5's que contempla, entre otras, el uso eficiente de los bienes materiales de la Institución.

Finalmente, no se reportan variaciones en materia de inversiones en valores, patrimonios de otras entidades, inversiones en empresas de participación mayoritaria o minoritaria o de patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo ya que no operan estas situaciones.

#### 9. Fideicomisos, mandatos y análogos.

No se tiene figura alguna de este tipo por lo que no se reporta información.

#### 10. Reporte de la Recaudación.

En el tema de la recaudación toda vez que la fuente principal de ingresos de la Auditoría Puebla proviene de las aportaciones contempladas en la Ley de Ingresos vigente y en menor parte proveniente del convenio PROFIS y del Convenio con la SHCP para la capacitación y profesionalización en materia de armonización contable de los servidores públicos, su percepción está debidamente calendarizada. En cuanto a los aprovechamientos, su recaudación está sujeta a la ocurrencia de los supuestos de incumplimiento de obligaciones de los entes sujetos de revisión así como al pago de servicios demandados por la ciudadanía. Bajo esta tesitura la recaudación e ingresos a mediano plazo se reducen a conocer el presupuesto de egresos autorizado a ejercer a esta Auditoría para el ejercicio 2014.

Concepto	Ingresos Estatales		Variación
	Original	Devengado	
Aprovechamientos	\$ -	\$ 2,031,726	100
Participaciones y Aportaciones	-	879,178	100
Transferencias, Subsidios y otras ayudas	138,587,971	67,676,570	49
<b>Total de Ingresos</b>	<b>\$ 138,587,971</b>	<b>\$ 70,587,484</b>	<b>51</b>

Concepto	Ingresos Federales		Variación
	Original	Devengado	
Participaciones y Aportaciones	\$ -	\$ 3,470,467	100
<b>Total de Ingresos</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3,470,467</b>	<b>100</b>



#### **11. Información sobre Deuda y el Reporte Analítico de Deuda.**

Como ya se mencionó en las notas al Estado Analítico de Deuda, la Auditoría Puebla no ha contraído deuda pública y solo refleja los adeudos de los diversos tipos de pasivos que ya se comentaron en el citado Estado.

#### **12. Calificaciones otorgadas.**

No aplica la calificación crediticia.

#### **13. Proceso de mejora.**

##### **a) Principales Políticas de Control Interno.**

Las políticas de control interno están contempladas en los manuales de procedimientos que se localizan en el Sistema de Administración de Documentos, en ellos se detalla la debida asignación de Autoridad, Responsabilidad y los cargos, a la par de que establecen las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de estos. Como ejemplo se tiene el control interno en el registro de los momentos contables del egreso y el ingreso; expedición de viáticos; adquisiciones de bienes y servicios; control de inventarios de activos que conforman el patrimonio; pago de facturas, etc.

##### **b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.**

Las principales mejoras que se realizaron a los procesos en materia financiera en la Auditoría Superior del Estado de Puebla, versan sobre la Armonización Contable, la cual, tiene como principal objetivo establecer los criterios generales, que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de establecer criterios generales de registro y presentación de información en todos los órdenes de gobierno.

Al respecto, desde la entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), la Auditoría de Puebla se encontró en un proceso de adecuaciones tanto en el ámbito normativo, como en los procedimientos de control, registro y presentación de información presupuestal, programática y contable.

Por lo anterior se enuncian las principales acciones realizadas en el ejercicio fiscal 2013, correspondientes al proceso de mejora en la Armonización Contable.

A partir del 1 de enero de 2013 se efectúan registros contables en apego a la base técnica prevista en la normatividad emitida por el CONAC con el objeto de obtener información Contable, Programática y Presupuestal que permita dar cumplimiento al artículo cuarto transitorio de la LGCG.

Para cumplir en tiempo y forma a los plazos establecidos en la LGCG, en 2013 se lograron adoptar e implementar los siguientes documentos técnico-normativos:

- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Rubros de Ingresos
- Plan de Cuentas
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos
- Lineamientos sobre los Indicadores para Medir los Avances Físicos y Financieros relacionados con los Recursos Públicos Federales

- Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas
- Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Partida Genérica)
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificación Funcional del Gasto
- Adecuaciones al Clasificador por Objeto de Gasto
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
- Clasificación Funcional del Gasto (Finalidad, Función y Subfunción)
- Marco Metodológico Sobre la Forma y Términos en que Deberá Orientarse el Desarrollo del Análisis de los Componentes de las Finanzas Públicas con Relación a los Objetivos y Prioridades que, en la Materia, Establezca la Planeación del Desarrollo, para su Integración en la Cuenta Pública.
- Clasificación Administrativa
- Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos
- Lineamientos Mínimos relativos al Diseño e Integración del Registro en los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico)
- Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas.
- Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio
- Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que Permita la Interrelación Automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas
- Parámetros de Estimación de Vida Útil
- Mejoras a los documentos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable
- Lineamientos que deberán observar los entes públicos para registrar en las cuentas de activo los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos
- Clasificador por Fuentes de Financiamiento
- Acuerdo que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicado el 27 de diciembre de 2010
- Acuerdo que reforma las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos
- Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público

#### **14. Información por segmentos.**

La Auditoría Superior es el ente fiscalizador dependiente del Honorable Congreso del Estado, no obstante tiene autonomía técnica y de gestión, por lo cual presenta sus estados financieros de manera independiente de la información financiera del Congreso del Estado.

#### **15. Eventos Posteriores al cierre.**

A la fecha de presentación de los Estados Financieros con cifras al 30 de junio de 2014, no se reportan eventos posteriores que puedan afectar dichas cifras.



**16. Partes relacionadas.**

No existen partes relacionadas que puedan ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas de la Auditoría Puebla, puesto que goza de autonomía técnica y de gestión, por lo que es la única responsable de la aplicación de su presupuesto de egresos y de sus ingresos.

**17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados financieros.**

Cada uno de los Estados Financieros se ha rubricado por los responsables encargados de su elaboración, revisión y autorización, para garantizar que los mismos presentan razonablemente las cifras financieras así como el contenido de sus notas.

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