



**ACTA DE LA SEGUNDA SESIÓN DEL CONSEJO DE ARMONIZACIÓN
CONTABLE DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA DEL AÑO 2017.**

Siendo las diez horas del día 20 de junio del dos mil diecisiete, reunidos en la Sala de Juntas de las oficinas de la Secretaría de Finanzas, ubicadas en calle Castelar sin número, zona centro de esta ciudad de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, se encuentran presentes; el C.P.C. J. Jesús Rodríguez Medina, Director General de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza y Secretario Técnico del Consejo de Armonización Contable del Estado de Coahuila de Zaragoza, en lo sucesivo (CACOC), C.P. Ludivina Leija Rodríguez, Auditora Especial de Auditoría Financiera de la Titular de la Auditoría Superior del Estado, representando al C.P.C. José Armando Plata Sandoval, Auditor Superior del Estado; Lic. Jorge Armando Gómez Chávez, Director de Administración y Finanzas del Instituto Coahuilense de Acceso a la Información Financiera (ICAI) representando al Lic. Jesús Homero Flores Mier, Consejero Presidente del Instituto Coahuilense de Acceso a la Información Pública (ICAI); Lic. Rubén Villa Cerda, Director General de Auditoría Externa y Cuenta Pública de la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas, representante del Lic. Carlos Eduardo Cabello Gutiérrez, Secretario de Fiscalización y Rendición de Cuentas; Lic. Mario Hernández Gaona, Director de Recursos Humanos, representando al C.P. Jorge Alanis Canales, Tesorero del Congreso del Estado; C.P. María Margarita Urano Rincón, Tesorera del Municipio de Sabinas; L.C. Sebastian Guerra Ávila, Gerente Administrativo Municipal, representando al Lic. Ignacio Guajardo Galindo Tesorero del Municipio de Piedras Negras; Lic. Rosa M. Espinosa López, Directora de Contabilidad del Municipio de Saltillo, representando a la C.P. Rosa María Zertuche Cedillo, Tesorera del Municipio de Saltillo; C.P. Luis Fernando Acosta Ochoa, Auditor Interno así como la Lic. Silvia Gabriela Saucedo Muñoz, Directora de Recursos Financieros de la Oficialía Mayor del Poder Judicial del Estado, representando a la Lic. Juana Adriana Cantú Rey, Oficial Mayor del Poder Judicial del Estado, Lic. Jesús Antonio Nevarez Aceves, Subdirector Administrativo de la Universidad Autónoma de Coahuila, representando al M.C. Francisco M. Osorio Morales, Tesorero General de la Universidad Autónoma de Coahuila; C.P.C. Juan Carlos Terrazas Hernández, Tesorero del Municipio de Monclova, acompañado de su representante el C.P.C. Fidencio Guevara Piña, Contralor Municipal de Monclova, quienes se constituyen como Consejo de Armonización Contable del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el objeto de llevar a cabo la Segunda Sesión del año 2017 a la cual fueron previamente convocados, bajo el Orden del Día que a continuación se precisa. Con carácter de invitados el L.C. Luis Alejandro Flores Espinoza, Vicepresidente del Sector Gobierno del Colegio de Contadores Públicos de Saltillo, S.C., representante de la C.P. Ludivina Leija Rodríguez, Presidenta del Colegio de Contadores Públicos de Saltillo, S.C.; Lic. David Rodríguez Flores, Unidad de Enlace de Transparencia de la Secretaría de Finanzas; C.P. Eduardo Llanes Lagunes, Director General de Operación de Enlace de la Secretaría de Finanzas; C.P. Nancy Alvizo Martínez, Subdirectora de Contabilidad de Organismos así como la C.P. Gabriela Torres Vuguel, Jefa de Seguidientos de

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

[Large handwritten signature and initials at the bottom of the page]



Organismos de la Dirección General de Entidades Paraestatales, representando al Prof. Manuel Jaime Castillo Garza, Director de Entidades Paraestatales de la Secretaría de Finanzas del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Orden del Día

1. Lista de Asistencia y declaración de quórum legal.
- 2.- Lectura del Orden del Día.
- 3.- Informe del Presidente del CACOC sobre el estatus de la Armonización y plazos de cumplimiento.
- 4.- Análisis de Lineamientos Contables.
- 5.- Asuntos Generales.
- 6.- Toma de Acuerdos.
- 7.- Clausura de la Sesión.

En representación del Presidente del Consejo de Armonización Contable, Ingeniero ISMAEL E. RAMOS FLORES, Secretario de Finanzas del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Secretario Técnico C.P.C. J. JESUS RODRIGUEZ MEDINA, quien funge como Director General de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, procede al pase de lista para verificar la existencia del quórum legal, confirmando que se encuentran presentes la mayoría de los consejeros y/o sus representantes, y por lo tanto se declara que existe quórum legal para iniciar la Sesión.

Continuando en uso de la voz el Secretario Técnico da la bienvenida a los asistentes y dio lectura al Orden del Día, solicitando a los presentes se manifiesten para su aprobación. No habiéndose externado comentarios, se procedió mediante voto a su aprobación. Acto seguido dio lectura al Informe del Presidente del CACOC sobre el estatus de la Armonización Contable.

En cumplimiento a la reforma mediante la cual se adicionó el artículo 10 Bis de la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como a las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas, publicadas en el Diario Oficial de la Federación en fecha 30 de diciembre de 2015 y 29 de febrero de 2016 respectivamente, por parte del Estado de Coahuila de Zaragoza se hizo lo propio con la publicación del pasado 14 de octubre de 2016.

CUMPLIMIENTO

Según el Tablero de Seguimiento por Ente Público se tienen 9 temas:

- Actualización del inventario de entes públicos;
- Informe de Resultados sobre los Avances en la Armonización de la Contabilidad;

[Vertical list of handwritten signatures]

[Large handwritten signature]



- Información Sobre las Herramientas Informáticas;
- Título V (cuarto trimestre 2016);
- Título V (anual 2017);
- Encuesta sobre Herramientas informáticas a nivel municipal;
- Recursos PEF 2017;
- Informar la Liga Electrónica de Publicación de los Documentos emitidos por CONAC, y
- Cumplimiento de Título V Primer Trimestre 2017.

Los puntos de PEF 2017; y Título V Primer Trimestre 2017 no se tienen aprobados, el primero por extemporaneidad y el segundo por inconsistencias del formato de CONAC.

CUENTA PÚBLICA CONSOLIDADA 2016

De acuerdo con la prórroga otorgada, con fecha 30 de abril de 2017 se dio cumplimiento a la presentación ante el H. Congreso del Estado.

CONSULTAS AL CONAC

En la reunión pasada se informó de 2 oficios de consulta pendientes de respuesta por el CONAC. Al respecto, ya se tienen con los siguientes comentarios.

En el primer caso la consulta fue sobre la aplicación de "Obligaciones Laborales". Se desechó la consulta. CONAC omite en su oficio aclarar que no se ha emitido norma específica.

El segundo oficio refiere 5 casos, de los cuales solamente se pronunciaron en dos, absteniéndose en tres.

Para el desahogo del cuarto punto del orden del día, referente al documento de lineamientos contables que fue punto de acuerdo de la primera sesión, interviene la C.P. Ludivina Leija Rodríguez, Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Auditoría Superior del Estado para externar que el documento de referencia no es procedente por no corresponder a las facultades del CACOC y que en su caso se trata de políticas internas de la Secretaría de Finanzas por la particularidad de los temas. Al respecto el Secretario Técnico aclara que el documento se relaciona con las consultas efectuadas al CONAC, por lo que se acuerda analizar las respuestas del CONAC en mesa de trabajo y de ser procedente, se emitirá el documento respectivo por el CACOC.



ASUNTOS GENERALES.- Se aborda el quinto punto, interviniendo la C.P. Ludivina Leija Rodríguez, Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Auditoría Superior del Estado, quien informa de los logros obtenidos y el reconocimiento internacional a dicho ente fiscalizador en materia de capacitación y promoción de diplomados.

Interviene el L.C. Luis Alejandro Flores Espinoza, Vicepresidente de Sector Gobierno del Colegio de Contadores Públicos de Saltillo, S.C., representante de la C.P. Ludivina Leija Rodríguez, Presidenta del Colegio de Contadores Públicos de Saltillo, para comentar el avance del documento de los lineamientos para la elaboración de Notas de los Estados Financieros para que guarden congruencia en su estructura y contenidos.

El Secretario Técnico aborda el tema de las fechas de presentación de Cuenta Pública y Cuenta Pública Consolidada, cuyas fechas fueron modificadas para el ejercicio 2016, en las cuales se presentaron diversos problemas; entre ellos la obtención oportuna y estructura de información de los entes; conciliación de cifras de programas federales (FONE) que llegó hasta el mes de marzo de 2017. Propone se homologue a la disposición constitucional general y se eleve el tema a la instancia procedente.

SEGUIMIENTO Y TOMA DE ACUERDOS

Seguimiento:

Acuerdo.- Realizar reuniones virtuales de los grupos de trabajo del Consejo, mediante la plataforma Blackboard con el fin de eficientar su desarrollo y hacer posible la participación e inclusión del personal de los municipios del estado que por su ubicación geográfica les es complicado asistir de forma recurrente a la ciudad de Saltillo.

Estatus: Se envió la lista de integrantes a la ASEC, para que se generen los usuarios y las claves de los integrantes para que puedan hacer uso de la herramienta. Pendiente generar los usuarios y claves.

Acuerdo.- Lineamientos para las Notas a los estados financieros.

Estatus: Está pendiente el envío al grupo de trabajo de contabilidad gubernamental el borrador del citado documento, para que se analice y se pase posteriormente para su aprobación.

Acuerdo.- Lineamientos asociados al proceso para la depuración de saldos contables.

[Vertical handwritten notes and signatures on the right margin]

[Large handwritten signatures and initials at the bottom of the page]



ACUERDO

Como se menciona en el deshago del punto cuatro, se acuerda analizar las respuestas del CONAC en mesa de trabajo y de ser procedente, se emitirá el documento respectivo por el CACOC o Normas internas de la Secretaría de Finanzas.

Una vez, aprobados los acuerdos anteriormente indicados y siendo las once treinta horas del día 20 de junio del dos mil diecisiete, se da por concluida la presente reunión de Consejo de Armonización Contable del Estado de Coahuila de Zaragoza, firmándola los integrantes del Consejo.

C.P.C. J. Jesús Rodríguez Medina
Secretario Técnico del Consejo de Armonización
Contable del Estado de Coahuila de Zaragoza

C.P. Ludivina Leija Rodríguez
Titular de la Unidad de Contabilidad
Gubernamental de la Auditoría Superior del
Estado, Suplente del C.P.C. José Armando
Plata Sandoval, Auditor Superior del
Estado de Coahuila
Consejero

Lic. Jorge Armando Gómez Chávez,
Director de Administración y Finanzas del Instituto
Coahuilense de Acceso a la Información Pública,
Representando al Lic. Jesús Homero Flores Mier,
Consejero Presidente del Instituto Coahuilense de
Acceso a la Información Pública.
Consejero

Lic. Rubén Villa Cerda
Director General de Auditoría Externa y
Cuenta Pública, representando al Lic.
Carlos Eduardo Cabello Gutiérrez
Secretario de Fiscalización y Rendición de
Cuentas
Consejero

C.P. María Margarita Urano Rincón
Tesorera del Municipio de Sabinas
Consejero

Lic. Rosa María Espinoza López
Directora de Contabilidad del Municipio de
Saltillo, representante de la C.P. Rosa
María Zertuche Cedillo, Tesorera del
Municipio de Saltillo
Consejero



C.P.C. Juan Carlos Terrazas Hernández
Tesorero del Municipio de Monclova
Consejero

L.C. Sebastián Guerra Ávila, Gerente
Administrativo Municipal, Representando al
Lic. Ignacio Guajardo Galindo, Tesorero
del Municipio de Piedras Negras, Coah.
Consejero.

Lic. Mario Hernández Cadena, Director de
Recursos Humanos, Representando al C.P.
Jorge Alanís Carrales, Tesorero del Congreso del
Estado.
Consejero

C.P. Luis Fernando Acosta Ochoa
Auditor Interno de la Oficialía Mayor,
Representante de la Lic. Juana Adriana
Cantú Rey, Oficial Mayor del Poder
Judicial del Estado
Consejero

Lic. Jesús Antonio Nevarez Aceves,
Subdirector Administrativo,
Representando al M.C. Francisco M. Osorio Morales,
Tesorero General de la Universidad Autónoma de
Coahuila.
Consejero