

# Gerardo Morales Sainz

Contador Público

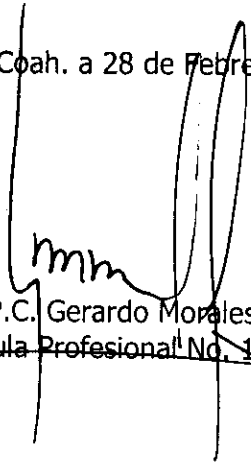
H. Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza  
Auditoría Superior del Estado de Coahuila.

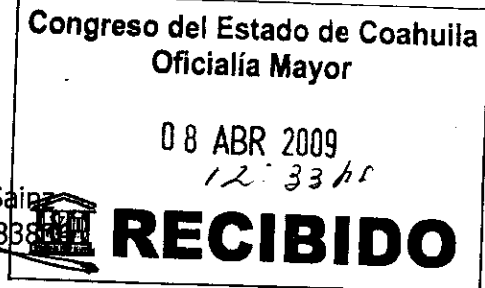
He examinado el Estado de Situación Patrimonial del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Coahuila al 31 de Diciembre de 2008, así como el Estado de Ingresos y Egresos, el Estado de Cambios en la Situación Patrimonial en Base a Flujo de Efectivo y el Estado de Variaciones en el Patrimonio que le son relativos por el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2008. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Coahuila. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que, en este caso, están preparados de acuerdo con las bases contables aplicables a organismos públicos descentralizados. La auditoría consiste en el examen y verificación de la documentación que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de las bases contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación patrimonial del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Coahuila al 31 de Diciembre de 2008, así como los Ingresos y Egresos, y los Cambios en la Situación Patrimonial por el período terminado en esa fecha, de conformidad a las prácticas contables descritas en la Nota No. 2

Saltillo, Coah. a 28 de Febrero de 2009.

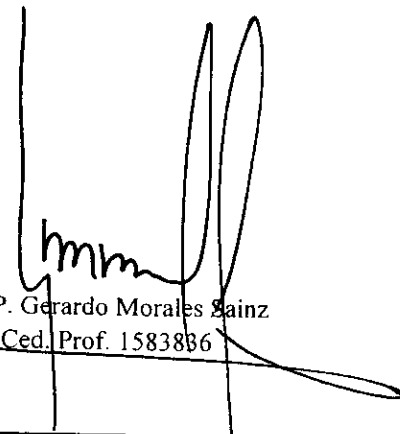
  
C.P.C. Gerardo Morales Sainz  
Cédula Profesional No. 15838

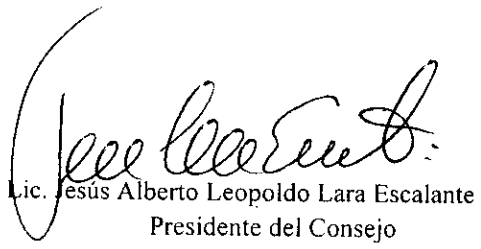


*Cervantes  
Vallejo*

**INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACION CIUDADANA DE COAHUILA**  
Estado de Situación Patrimonial Comparativo al 31 de Diciembre de 2007 y 31 de Diciembre de 2008

|                             | Saldos al<br>31-Dic-08 | Saldos al<br>31-Dic-07 |                            | Saldos al<br>31-Dic-08 | Saldos al<br>31-Dic-07 |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|
| <u>ACTIVO</u>               |                        |                        | <u>PASIVO</u>              |                        |                        |
| <u>CIRCULANTE</u>           |                        |                        | <u>CORTO PLAZO</u>         |                        |                        |
| Fondos fijo y revolvente    | 40,000                 | 40,000                 | Impuestos retenidos        | 837,194                | 646,193                |
| Bancos                      | 1,184,150              | 798,322                | Cuentas por pagar          | 320,337                | 0                      |
| Cuentas por cobrar          | 12,308                 | 84                     |                            | <u>1,157,532</u>       | <u>646,193</u>         |
|                             | <u>1,236,458</u>       | <u>838,406</u>         |                            |                        |                        |
| <br><u>INVERSIONES</u>      |                        |                        |                            |                        |                        |
| Terreno                     | 6,906,534              | 0                      |                            |                        |                        |
| Equipo de transporte        | 3,826,713              | 3,090,191              |                            |                        |                        |
| Equipo de computo           | 6,953,272              | 3,947,369              |                            |                        |                        |
| Mobiliario de oficina       | 1,775,428              | 1,551,960              |                            |                        |                        |
| Depn acumulada              | (7,558,632)            | (6,306,713)            |                            |                        |                        |
|                             | <u>11,903,315</u>      | <u>2,282,808</u>       |                            |                        |                        |
| <br><u>DIFERIDO</u>         |                        |                        | <u>PATRIMONIO</u>          |                        |                        |
| Pagos anticipados           | 0                      | 708,271                | Patrimonio                 | 13,183,292             | 17,591,021             |
| Depositos en garantía       | 52,945                 | 0                      | Remanente del periodo      | 1,945,359              | (4,407,728)            |
| Reserva para construcción   | 3,093,466              | 10,000,000             |                            | <u>15,128,651</u>      | <u>13,183,292</u>      |
|                             | <u>3,146,411</u>       | <u>10,708,271</u>      |                            |                        |                        |
| <br><b>TOTAL DEL ACTIVO</b> | <b>\$ 16,286,183</b>   | <b>\$ 13,829,485</b>   | <b>PASIVO + PATRIMONIO</b> | <b>\$ 16,286,183</b>   | <b>\$ 13,829,485</b>   |

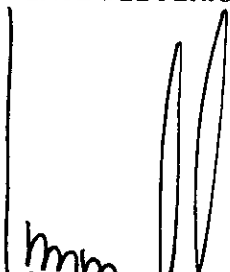
  
 C.P. Gerardo Morales Gainz  
 Ced. Prof. 1583886

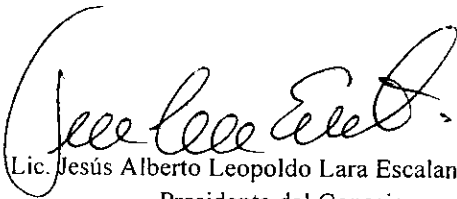
  
 Lic. Jesús Alberto Leopoldo Lara Escalante  
 Presidente del Consejo



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACION CIUDADANA DE COAHUILA  
Estado de Ingresos y Egresos Cuatrimestral  
del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

|   | Del 1°<br>Cuatrimestre | Del 2°<br>Cuatrimestre | Del 3°<br>Cuatrimestre | Acumulado             |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| <u>INGRESOS</u>                         |                        |                        |                        |                       |
| Aportaciones del Estado                 | 29,387,378             | 80,811,677             | 45,895,547             | 156,094,602           |
| Otros ingresos                          | 132,020                | 8,314                  | 37,185                 | 177,518               |
| Rendimientos Bancarios                  | 213,236                | 284,595                | 117,624                | 615,455               |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>                | <b>\$ 29,732,633</b>   | <b>\$ 81,104,586</b>   | <b>\$ 46,050,355</b>   | <b>\$ 156,887,574</b> |
| <u>EGRESOS</u>                          |                        |                        |                        |                       |
| Servicios Personales                    | 6,548,928              | 15,683,973             | 30,943,544             | 53,176,446            |
| Materiales y suministros                | 676,331                | 13,672,547             | 9,911,122              | 24,260,000            |
| Servicios Generales                     | 3,542,649              | 12,947,851             | 10,128,193             | 26,618,693            |
| Transferencias                          | 8,695,729              | 20,182,059             | 20,699,320             | 49,577,108            |
| <b>TOTAL DE EGRESOS</b>                 | <b>\$ 19,463,638</b>   | <b>\$ 62,486,430</b>   | <b>\$ 71,682,179</b>   | <b>\$ 153,632,247</b> |
| <u>PARTIDAS QUE NO AFECTAN RECURSOS</u> |                        |                        |                        |                       |
| Depreciación del equipo                 | 355,270                | 370,086                | 584,613                | 1,309,969             |
| <b>REMANENTE DEL PERIODO</b>            | <b>\$ 9,913,725</b>    | <b>\$ 18,248,070</b>   | <b>\$(26,216,436)</b>  | <b>\$ 1,945,359</b>   |

  
C.P. Gerardo Morales Sainz  
Ced. Prof. 1583836

  
Lic. Jesús Alberto Leopoldo Lara Escalante  
Presidente del Consejo



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACION CIUDADANA DE COAHUILA  
Estado de Cambios en la Situacion Patrimonial en base a Flujo de Efectivo  
del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| Remanente del período              | 1,945,359        |
| + Partidas que no afectan recursos | 1,251,919        |
| Total de recursos disponibles      | <u>3,197,278</u> |

Recursos generados (utilizados) en operación:

|                           |           |           |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Cuentas por cobrar        | -12,224   |           |
| Impuestos por recuperar   | 0         |           |
| Pagos Anticipados         | 708,271   |           |
| Depositos en garantía     | -52,945   |           |
| Reserva para construcción | 6,906,534 |           |
| Impuestos retenidos       | 191,002   |           |
| Cuentas por pagar         | 320,337   |           |
| Otras provisiones         | 0         | 8,060,976 |

Flujo generado (utilizado) por la operación: 11,258,254

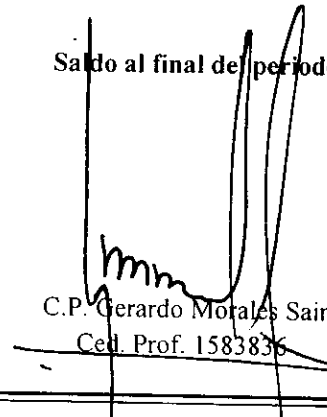
Recursos generados (utilizados) por inversion:


|                                |            |             |
|--------------------------------|------------|-------------|
| Equipo de transporte           | -736,522   |             |
| Equipo de computo              | -3,005,903 |             |
| Mobiliario y equipo de oficina | -223,467   |             |
| Terreno                        | -6,906,534 | -10,872,426 |

Total de flujo generado (utilizado) 385,828

+ Saldo al inicio del periodo en caja y bancos 838,322

Saldo al final del periodo en caja y bancos 1,224,150

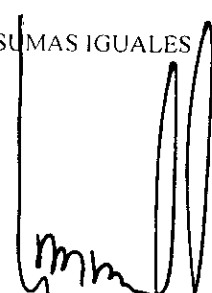
  
C.P. Gerardo Morales Sainz  
Ced. Prof. 1583836

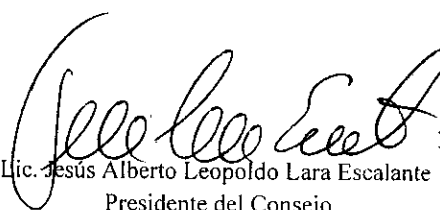
  
Lic. Jesús Alberto Leopoldo Lara Escalante  
Presidente del Consejo



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACION CIUDADANA DE COAHUILA  
Estado de Origen y Aplicación de Recursos  
del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

|   | APLICACIÓN            | ORIGEN                |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Aportaciones del Estado                   |                       | 156,094,602           |
| Otros ingresos                            |                       | 177,518               |
| Rendimientos Bancarios                    |                       | 615,455               |
| Provision de impuestos (neto)             |                       | <u>837,194</u>        |
| TOTAL                                     |                       | 157,724,769           |
| <br>                                      |                       |                       |
| Servicios Personales                      | 53,176,446            |                       |
| Materiales y suministros                  | 24,260,000            |                       |
| Servicios Generales                       | 26,618,693            |                       |
| Transferencias                            | <u>49,577,108</u>     |                       |
| TOTAL                                     | 153,632,247           |                       |
| <br>                                      |                       |                       |
| Saldo Inicial en:                         |                       |                       |
| Caja y Bancos                             |                       | 838,322               |
| Cuentas por cobrar                        |                       | 84                    |
| Impuestos por recuperar                   |                       | 0                     |
| Pagos anticipados                         |                       | 708,271               |
| Reserva para construcción                 |                       | 10,000,000            |
| Impuestos retenidos                       | 646,193               |                       |
| Cuentas por pagar                         | 0                     |                       |
| <br>                                      |                       |                       |
| Saldo Final en:                           |                       |                       |
| Caja y Bancos                             | 1,224,150             |                       |
| Cuentas por cobrar                        | 12,308                |                       |
| Impuestos por recuperar                   | 0                     |                       |
| Pagos anticipados                         | 0                     |                       |
| Depositos en garantía                     | 52,945                |                       |
| Reserva para construcción                 | 3,093,466             |                       |
| Cuentas por pagar                         |                       | 320,337               |
| <br>                                      |                       |                       |
| Incremento en Activos Fijos e Inversiones | <u>10,930,475</u>     |                       |
| <br>                                      |                       |                       |
| SUMAS IGUALES                             | <u>\$ 169,591,783</u> | <u>\$ 169,591,783</u> |

  
C.P. Gerardo Morales Sainz  
Ced. Prof. 1583836

  
Lic. Jesús Alberto Leopoldo Lara Escalante  
Presidente del Consejo

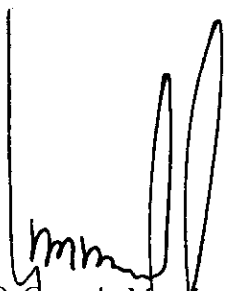



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACION CIUDADANA DE COAHUILA  
Estado de Variaciones en el Patrimonio  
del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

Patrimonio al 31 de Diciembre de 2007 \$ 13,183,292

Remanente del periodo 1,945,359

Patrimonio al 31 de Diciembre de 2008 \$ 15,128,651

  
C.P. Gerardo Morales Sainz  
Ced. Prof. 1583836

  
Lic. Jesús Alberto Leopoldo Lara Escalante  
Presidente del Consejo

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

### NOTA 1. MARCO LEGAL.

El Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Coahuila se constituyo el día 13 de octubre de 2001, como un organismo público autónomo con personalidad jurídica y patrimonio propio, de conformidad con el artículo 27 fracción III, de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Sus estados financieros, han sido preparados en atención a los artículos 3 fracción V; 9 y 17 fracción V de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Coahuila.

### NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas para el registro del gasto público del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Coahuila, así como para la formulación de la cuenta pública, corresponden a las aplicables a entidades gubernamentales y a organismos descentralizados de la administración pública, siendo las más significativas las siguientes:

- a. Los Ingresos y Egresos se reconocen y se registran como tales en el momento en que sean efectivamente recibidos o erogados, respectivamente.
- b. Sus fondos los recibe de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, de acuerdo al presupuesto aprobado por el Congreso del Estado de Coahuila, mismos que se encuentran identificados como Aportaciones del Estado.
- c. Los ingresos por rendimientos bancarios se reconocen en el momento en que el Banco los acredita a la cuenta.
- d. Las adquisiciones de bienes de activo fijo no se consideran como egresos en el Estado de Ingresos y Egresos, pero se muestran como partidas que utilizan recursos en el Estado de Cambios en la Situación Patrimonial.
- e. El Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Coahuila, mantiene por separado un registro individual de todos los bienes de activo fijo adquiridos y que forman parte de su patrimonio.
- f. Los activos fijos se deprecian bajo el método de línea recta a partir del siguiente mes de su adquisición.

g. Los porcentajes utilizados para la depreciación son los siguientes:

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| Equipo de transporte           | 25% |
| Equipo de computo              | 25% |
| Mobiliario y equipo de oficina | 10% |

h. La presentación de las cifras que se muestran como aplicación de recursos en el correspondiente estado financiero, han sido preparados para ser utilizados por la Auditoría Superior de Estado de Coahuila del H. Congreso del Estado y por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, y por lo tanto, se han presentado conforme a la clasificación establecida en la normatividad correspondiente.

NOTA 3. INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS.

El saldo de la cuenta de inversiones en activos fijos al 31 de Diciembre de 2008, se encuentra integrada de la siguiente forma:

|  | Saldos al<br>31-12-2008 | Saldos al<br>31-12-2007 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Inversión en activos fijos:            |                         |                         |
| Terreno                                | \$ 6,906,534            | \$ 0.00                 |
| Equipo de transporte                   | 3,826,713               | 3,090,191               |
| Equipo de computo                      | 6,953,272               | 3,947,369               |
| Mobiliario y equipo de oficina         | 1,775,428               | 1,551,960               |
| <b>Total de activo fijo</b>            | <b>\$ 19,461,947</b>    | <b>\$ 8,589,520</b>     |
| Depreciación acumulada:                |                         |                         |
| Depn acum eq de transporte             | 2,919,111               | 2,542,023               |
| Depn acum eq de computo                | 3,780,445               | 3,071,777               |
| Depn acum mob y equipo                 | 859,076                 | 692,913                 |
| <b>Total de depreciación acumulada</b> | <b>\$ 7,558,632</b>     | <b>\$ 6,306,713</b>     |
| <b>Activo Fijo Neto</b>                | <b>\$ 11,903,315</b>    | <b>\$ 2,282,807</b>     |

#### NOTA 4. ACTIVO DIFERIDO

El activo diferido al 31 de Diciembre de 2008, se integra por las siguientes cuentas:

1.- Depósitos en garantía \$ 52,945 (1)

(1) Corresponde a depósitos en garantía a cuenta de renta de local de los municipios de Saltillo, Torreón XVIII, Morelos; así como de la renta del inmueble de Zaragoza Norte 1307 Zona Centro Saltillo, Coahuila a favor de Salvador José Rodríguez.

2.- Reserva para construcción \$3,093,466 (1)

(1) Corresponde a una reserva que se creó, para la futura construcción de las instalaciones del Instituto. Los recursos necesarios para esta reserva se presentan como una disminución en las cuentas de bancos, solo para mostrar el saldo real disponible.

#### NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2008 se integra por:

|                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| Partido Revolucionario Institucional | \$ 21,104 (1)     |
| Varios                               | 31,126 (2)        |
| F. De Separación Individual          | 268,107 (3)       |
| Total de cuentas por pagar           | <u>\$ 320,337</u> |

(1) Corresponde a un saldo de gastos de campaña del Partido Revolucionario Institucional en medios de comunicación, los cuales quedaron pendientes de pago debido a que al cierre del ejercicio no se les proporcionaron las facturas para realizar el pago.

(2) Convenio el cual tiene por objeto que el IEPC otorgue al Instituto de Procedimientos Electorales y de Participación Ciudadana del Estado de Yucatán el diseño y software del sistema de Votación Electrónica; así como el traslado de dominio de derechos y obligaciones de diez urnas electrónicas con todos los efectos legales a que haya lugar.