

**Ente Público: Consejo para la Cultura y las Artes de Nuevo León**  
**GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC**

Registros Contables

Registros  
Presupuestarios

Registros  
Administrativos

Cuenta Pública

Transparencia

**GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC**

Registros Contables		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
1	La lista de cuentas está alineada al Plan de Cuentas emitido por el Conac	X			Lista de cuentas aprobada por el área competente en materia de contabilidad gubernamental	Artículo 37	
2	Cuenta con Manuales de Contabilidad	X			Manual específico del Ente Público	Artículo 20	
3	Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles	X			Registro en subcuentas de las cuentas contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5	Artículo 23, fracciones I, II y III, y artículo 24	
4	Registra en cuentas específicas de activo de los bienes inmuebles			X	Registro en subcuentas de las cuentas contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5	Artículo 23, fracciones I, II y III, y artículo 24	COMODATOS
5	Realiza la baja de bienes muebles			X	Registro en subcuentas de las cuentas contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5	Artículo 28	COMODATOS
6	Realiza la baja de bienes inmuebles			X	Registro en subcuentas de las cuentas contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5	Artículo 28	
7	Los bienes inmuebles se registran como mínimo a valor catastral			X	Auxiliares de las subcuentas / Cuentas contables del Plan de Cuentas del rubro 1.2.3, con valores como mínimo los valores catastrales emitidos por autoridad competente	Artículos 23 y 27, párrafo primero y el Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013	COMODATOS
8	Registra las obras en proceso en una cuenta de activo, la cual refleja su grado de avance en forma objetiva y comparable	X			Registro en subcuentas / Cuentas contables del Plan de Cuentas 1.2.3.5 y 1.2.3.6 (construcciones en proceso)	Artículo 29	

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Puesto: \_\_\_\_\_

GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Registros Contables		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
		9	Derivado del proceso de entrega recepción, la administración entrante realiza el registro e inventarios de los bienes	X			
10	Registra en una cuenta de activo los fideicomisos sin estructura orgánica y los contratos análogos	X			Registro en cuenta contable del Plan de Cuentas 1.2.1.3	Artículo 32 y Lineamientos que deberán observar los entes públicos para registrar en las cuentas de activo los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos	
11	Realiza los registros contables con base acumulativa	X			Revisar la estructura y acumulación de las cuentas del Plan de Cuentas	Artículo 34	
12	El gasto se registra en su fecha de realización	X			Registros en cuentas de orden presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubro 8.2	Artículo 34 y las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos	
13	El ingreso se registra contable y presupuestalmente de acuerdo con la normatividad emitida por el Conac	X			Registros en cuentas de orden presupuestarias de los rubros 8.1 y su vinculación con las cuentas contables	Artículo 34 y el Acuerdo que reforma las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos	

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Puesto: \_\_\_\_\_

**GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC**

Registros Contables		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
		14	Mantiene registro histórico de sus operaciones en los libros diario, mayor e inventarios y balances	X			
15	Constituye Provisiones y se revisan periódicamente	X			Cuentas contables del Plan de Cuentas de los rubros 2.1.7 y 2.2.6 / Tipos de provisiones	Artículo 39	
16	Se expresan en los estados financieros los esquemas de pasivos, incluyendo la deuda pública	X			Registros en las cuentas de pasivo	Artículo 45	
17	Realizar el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento	X			Revisar la vinculación contable-presupuestal de las operaciones realizadas con fondos federales, revisar la clasificación programática y por fuente de financiamiento	Artículo 70, fracción III	
18	Dispone de matrices de conversión con las características señaladas en los Artículos 40 y 41	X			Cuentas contables y matrices de conversión / Sistema informático / Auxiliares de cuentas contables	Cuarto Transitorio	
19	Concentra en un solo apartado todas las obligaciones de garantía o pago causante de deuda pública u otros pasivos de los recursos federales transferidos			X	Cuentas de orden de garantías y/o cuentas de activo de fideicomisos para la garantía de pago de deuda pública	Artículo 70, fracción IV	
20	Registra contablemente las Inversiones en bienes de dominio público	X			Registro en subcuentas / Cuentas contables del Plan de Cuentas 1.2.3.5 y 1.2.3.6 (construcciones en proceso)	Artículo 26, párrafo segundo	

Firma: \_\_\_\_\_  
Nombre: \_\_\_\_\_  
Puesto: \_\_\_\_\_

**GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC**

Registros Contables		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
		21	Coadyuvar con la fiscalización de los recursos públicos federales, conforme a lo establecido en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación. Para ello, la Auditoría Superior de la Federación verificará que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y alcaldías de la Ciudad de México, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables.	X			Sistema informático / Módulo reportes financieros

**C.P. JOSÉ ÁLVAREZ DE LA GARZA**

Firma: \_\_\_\_\_  
 Nombre: \_\_\_\_\_  
 Puesto: \_\_\_\_\_

**Ente Público: Consejo para la Cultura y las Artes de Nuevo León**  
**GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC**

Registros Presupuestarios	Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios	
	Si	No	N/A				
1	Cuenta con Clasificador por Rubros de Ingresos armonizado	X			Revisión de clasificadores	Artículo 41	
2	Cuenta con Clasificación por Objeto del Gasto armonizada	X			Revisión de clasificadores	Artículo 41	
3	Cuenta con Clasificación Económica (por Tipo de Gasto) armonizada	X			Revisión de clasificadores	Artículo 41	
4	Cuenta con Clasificación Funcional armonizada	X			Revisión de clasificadores	Artículo 41	
5	Cuenta con Clasificación Programática armonizada	X			Revisión de clasificadores	Artículo 41	
6	Cuenta con Clasificación Administrativa armonizada	X			Revisión de clasificadores	Artículo 41	
7	Cuenta con Clasificación por Fuente de Financiamiento armonizada	X			Revisión de clasificadores	Artículo 41	
8	Realiza el registro de la etapa del presupuesto aprobado	X			Cuentas de orden presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.2	Artículo 38, fracción I y Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos los Egresos	
9	Realiza el registro de la etapa del presupuesto modificado	X					
10	Realiza el registro de la etapa del presupuesto comprometido	X					
11	Realiza el registro de la etapa del presupuesto devengado	X					
12	Realiza el registro de la etapa del presupuesto ejercido	X					
13	Realiza el registro de la etapa del presupuesto pagado	X					
14	Realiza el registro de la etapa del presupuesto de ingreso estimado	X			Cuentas de orden presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.1	Artículo 38, fracción II y Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos	
15	Realiza el registro de la etapa del presupuesto de ingreso modificado	X					
16	Realiza el registro de la etapa del presupuesto de ingreso devengado	X					
17	Realiza el registro de la etapa del presupuesto de ingreso recaudado	X					
18	Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables	X			Cuentas de orden presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.1 y 8.2 / Estado del ejercicio del presupuesto	Artículo 36	
19	Realiza el registro automático y por única vez	X			Sistema Informático	Artículos 16 y 40, Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013	SE REGISTRAR DE MANERA AUTOMÁTICA TODAS LAS OPERACIONES A EXCEPCIÓN DE LA NOMINA.

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Puesto: \_\_\_\_\_

Registros Presupuestarios		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
		20	Se interrelaciona de manera automática los Clasificadores Presupuestarios y Lista de Cuentas	X			
21	Los procesos administrativos o subsistemas que operan en tiempo real son los que permitirán la emisión periódica (mes, trimestre, anual, etc.) de los estados financieros			X	Sistema informático / Módulo reportes financieros	Artículo 19, fracción V, VI y Sexto Transitorio, Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013 (alcance 08/08/2013)	

**C.P. JOSÉ ÁLVAREZ DE LA GARZA**  
**DIRECTOR ADMINISTRATIVO**

**C.P. HUGO CÉSAR CANTÚ PÉREZ**  
**CONTADOR GENERAL**

Firma: \_\_\_\_\_  
Nombre: \_\_\_\_\_  
Puesto: \_\_\_\_\_

**Ente Público: Consejo para la Cultura y las Artes de Nuevo León**  
**GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC**

Registros Administrativos		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
		1	Tiene el inventario conciliado con el registro contable	X			
2	Realiza el registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos			X	Registro en cuentas de orden	Artículo 25 y Lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos.	
3	Realiza el inventarios físico de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos			X	Revisión del inventario	Artículo 25 y Lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos.	
4	Registra dentro de los 30 días hábiles en el inventario de los bienes muebles que se adquieran	X			Revisión del inventario	Artículo 27, párrafo segundo	
5	Realiza el levantamiento físico del inventario de bienes muebles	X			Revisión del inventario	Artículos 23 y 27, párrafo primero	SOLAMENTE UNA VEZ AL AÑO
6	Registra dentro de los 30 días hábiles en el inventario de los bienes inmuebles que se adquieran			X	Revisión del inventario	Artículo 27, párrafo segundo	BIENES COMODATO
7	Realiza el levantamiento físico del inventario de bienes inmuebles			X	Revisión del inventario	Artículos 23 y 27, párrafo primero	BIENES COMODATO
8	Cuando se realiza la transición de una administración a otra (entrega-recepción) los bienes que no se encuentran inventariados o estén en proceso de registro y hubieren sido recibidos o adquiridos durante el encargo se entregan en el acta de entrega-recepción	X			Actas entrega - recepción	Artículo 31	
9	La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables se respalda con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen	X			Revisión de documental soporte	Artículo 42	
10	Dispone de catálogos de bienes	X			Revisión de catálogo de bienes	Artículo 41	

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Puesto: \_\_\_\_\_

**Ente Público: Consejo para la Cultura y las Artes de Nuevo León**  
**GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC**

Registros Administrativos		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
11	Implementar programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiario	X			Estado de cuenta bancario	Artículo 67 párrafo segundo	98% SON TRANSFERENCIAS BANCARIAS EL RESTANTE SON POR DECCUIONES PERSONALES DE PENSIONES ALIMENTICIOS Y SERVICIOS
12	Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido	X			Revisar registros contables y presupuestales y revisión documental soporte	Artículo 70, fracción I	
13	Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo	X			Revisar registros contables y presupuestales y revisión documental soporte	Artículo 70, fracción II	
14	Informar de forma pormenorizada el avance físico de las obras y acciones respectivas y, en su caso, la diferencia entre el monto de los recursos transferidos y aquéllos erogados, así como las evaluaciones realizadas	X			Revisión de Sistema de Formato Único	Artículo 71	SE ENVIA A TESORERIA DEL ESTADO PARA SUBIRLO A TRANSPARENCIA
15	Grado de avance en el ejercicio de los recursos federales transferidos	X			Revisión de Sistema de Formato Único	Artículo 72, fracción I	SE ENVIA A TESORERIA DEL ESTADO PARA SUBIRLO A TRANSPARENCIA
16	Recursos federales transferidos aplicados conforme a reglas de operación y, en el caso de recursos locales, a las demás disposiciones aplicables	X			Revisión de Sistema de Formato Único	Artículo 72, fracción II	SE ENVIA A TESORERIA DEL ESTADO PARA SUBIRLO A TRANSPARENCIA
17	Proyectos, metas y resultados obtenidos con los recursos federales transferidos	X			Revisión de Sistema de Formato Único	Artículo 72, fracción III	SE ENVIA A TESORERIA DEL ESTADO PARA SUBIRLO A TRANSPARENCIA
18	Información sobre la aplicación de los recursos de FAIS			X	Revisión de Sistema de Formato Único	Artículo 75	SE ENVIA A TESORERIA DEL ESTADO PARA SUBIRLO A TRANSPARENCIA
19	Cuenta con indicadores para medir los avances físico-financieros relacionados con los recursos federales	X			Indicadores	Cuarto transitorio	SE ENVIA A TESORERIA DEL ESTADO PARA SUBIRLO A TRANSPARENCIA
20	Remitir a la SHCP a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la LFPRH la información sobre ejercicio y destino de gastos federales	X			Publicación en las páginas de internet / Periodicidad trimestral	Artículo 72	SE ENVIA A TESORERIA DEL ESTADO PARA SUBIRLO A TRANSPARENCIA

Firma: \_\_\_\_\_  
Nombre: \_\_\_\_\_  
Puesto: \_\_\_\_\_

**Ente Público: Consejo para la Cultura y las Artes de Nuevo León**  
**GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC**

Registros Administrativos	Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
	Si	No	N/A			

**C.P. JOSÉ ÁLVAREZ DE LA GARZA**  
**DIRECTOR ADMINISTRATIVO**

**C.P. HUGO CÉSAR CANTÚ PÉREZ**  
**CONTADOR GENERAL**

Firma: \_\_\_\_\_  
Nombre: \_\_\_\_\_  
Puesto: \_\_\_\_\_

Cuenta Pública		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
<b>1</b>	<b>Presentar en la Cuenta Pública el apartado del gobierno de la entidad federativa</b>			<b>x</b>	<b>Cuenta Pública</b>	Artículos 52 y 53 con relación a los artículos 46 y 47, Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas	
1.1	Resultados generales (indicadores de la postura fiscal)			<b>x</b>			
1.2	Estado de situación financiera consolidado			<b>x</b>			
1.3	Estado de actividades consolidado			<b>x</b>			
1.4	Estado de variación en la hacienda pública consolidado			<b>x</b>			
1.5	Estado de cambios en la situación financiera consolidado			<b>x</b>			
1.6	Estado de flujos de efectivo consolidado			<b>x</b>			
1.7	Notas a los estados financieros consolidado			<b>x</b>			
<b>2</b>	<b>Presentar en el apartado del Poder Ejecutivo</b>				<b>Cuenta Pública</b>	Artículos 52 y 53 con relación a los artículos 46 y 47, Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas	
<b>Información contable</b>							
2.1	Estado de situación financiera			<b>x</b>			
2.2	Estado de actividades			<b>x</b>			
2.3	Estado de variación en la hacienda pública			<b>x</b>			
2.4	Estado de cambios en la situación financiera			<b>x</b>			
2.5	Informe sobre pasivos contingentes			<b>x</b>			
2.6	Notas a los estados financieros			<b>x</b>			
2.7	Estado analítico del activo			<b>x</b>			
2.8	Estado analítico de la deuda y otros pasivos			<b>x</b>			
2.9	Estado de flujos de efectivo			<b>x</b>			
<b>Información presupuestaria</b>							
2.10	Estado analítico de ingresos			<b>x</b>			
2.11	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación por objeto del gasto			<b>x</b>			
2.12	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica (por tipo de gasto)			<b>x</b>			
2.13	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional			<b>x</b>			
2.14	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación programática			<b>x</b>			

Firma: \_\_\_\_\_  
Nombre: \_\_\_\_\_  
Puesto: \_\_\_\_\_

Cuenta Pública		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
2.15	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación administrativa			x			
2.16	Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización			x			
2.17	Intereses de la deuda			x			
<b>Información programática</b>							
2.18	Gasto por categoría programática			x			
2.19	Programas y proyectos de inversión			x			
2.20	Indicadores de resultados			x			
<b>Anexos (información adicional)</b>							
2.21	Relación de los bienes que componen su patrimonio			x		Artículo 23, último párrafo	
2.22	Relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos			x		Artículo 69	
2.23	Reporta los esquemas bursátiles y de coberturas financieras de los entes públicos			x		Artículo 46 último párrafo	
2.24	La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública			x		Artículo 52, párrafo primero	
2.25	Se relaciona la información presupuestaria y programática con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, que forme parte de la Cuenta Pública			x		Artículo 54, párrafo primero	
2.26	Forma parte de la Cuenta Pública los resultados de la evaluación del desempeño			x		Artículo 54, párrafo primero	
<b>3</b>	<b>Presentar en el apartado del Poder Legislativo</b>				<b>Cuenta Pública</b>	Artículos 52 y 53 con relación a los artículos 46 y 47, Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas	
<b>Información contable</b>							
3.1	Estado de situación financiera			x			
3.2	Estado de actividades			x			
3.3	Estado de variación en la hacienda pública			x			
3.4	Estado de cambios en la situación financiera			x			
3.5	Informe sobre pasivos contingentes			x			
3.6	Notas a los estados financieros			x			
3.7	Estado analítico del activo			x			
3.8	Estado analítico de la deuda y otros pasivos			x			
3.9	Estado de flujos de efectivo			x			
<b>Información presupuestaria</b>							

Firma: \_\_\_\_\_  
Nombre: \_\_\_\_\_  
Puesto: \_\_\_\_\_

Cuenta Pública		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
3.10	Estado analítico de ingresos			x			
3.11	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación por objeto del gasto			x			
3.12	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica (por tipo de gasto)			x			
3.13	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional			x			
3.14	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación programática			x			
3.15	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación administrativa			x			
3.16	Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización						
3.17	Intereses de la deuda						
<b>Información programática</b>							
3.18	Gasto por categoría programática			x			
3.19	Programas y proyectos de inversión			x			
3.20	Indicadores de resultados			x			
<b>Anexos (información adicional)</b>							
3.21	Relación de los bienes que componen su patrimonio			x		Artículo 23, último párrafo	
3.22	Relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos			x		Artículo 69	
3.23	Reporta los esquemas bursátiles y de coberturas financieras de los entes públicos			x		Artículo 46 último párrafo	
3.24	La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública			x		Artículo 52, párrafo primero	
3.25	Se relaciona la información presupuestaria y programática con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, que forme parte de la Cuenta Pública			x		Artículo 54, párrafo primero	
3.26	Forma parte de la Cuenta Pública los resultados de la evaluación del desempeño			x		Artículo 54, párrafo primero	
4	<b>Presentar en el apartado del Poder Judicial</b>				<b>Cuenta Pública</b>	Artículos 52 y 53 con relación a los artículos 46 y 47, Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas	
<b>Información contable</b>							
4.1	Estado de situación financiera			x			

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Puesto: \_\_\_\_\_

Cuenta Pública		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
4.2	Estado de actividades			x			
4.3	Estado de variación en la hacienda pública			x			
4.4	Estado de cambios en la situación financiera			x			
4.5	Informe sobre pasivos contingentes			x			
4.6	Notas a los estados financieros			x			
4.7	Estado analítico del activo			x			
4.8	Estado analítico de la deuda y otros pasivos			x			
4.9	Estado de flujos de efectivo			x			
<b>Información presupuestaria</b>							
4.10	Estado analítico de ingresos			x			
4.11	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación por objeto del gasto			x			
4.12	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica (por tipo de gasto)			x			
4.13	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional			x			
4.14	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación programática			x			
4.15	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación administrativa			x			
4.16	Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización			x			
4.17	Intereses de la deuda			x			
<b>Información programática</b>							
4.18	Gasto por categoría programática			x			
4.19	Programas y proyectos de inversión			x			
4.20	Indicadores de resultados			x			
<b>Anexos (información adicional)</b>							
4.21	Relación de los bienes que componen su patrimonio			x		Artículo 23, último párrafo	
4.22	Relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos			x		Artículo 69	
4.23	Reporta los esquemas bursátiles y de coberturas financieras de los entes públicos			x		Artículo 46 último párrafo	
4.24	La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública			x		Artículo 52, párrafo primero	
4.25	Se relaciona la información presupuestaria y programática con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, que forme parte de la Cuenta Pública			x		Artículo 54, párrafo primero	

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Puesto: \_\_\_\_\_

Cuenta Pública		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
4.26	Forma parte de la Cuenta Pública los resultados de la evaluación del desempeño			X		Artículo 54, párrafo primero	
5	Presentar en el apartado de los Órganos Autónomos				Cuenta Pública	Artículos 52 y 53 con relación a los artículos 46 y 47, Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas	
<b>Información contable</b>							
5.1	Estado de situación financiera	X					
5.2	Estado de actividades	X					
5.3	Estado de variación en la hacienda pública	X					
5.4	Estado de cambios en la situación financiera	X					
5.5	Informe sobre pasivos contingentes			X			
5.6	Notas a los estados financieros	X					
5.7	Estado analítico del activo	X					
5.8	Estado analítico de la deuda y otros pasivos	X					
5.9	Estado de flujos de efectivo	X					
<b>Información presupuestaria</b>							
5.10	Estado analítico de ingresos	X					
5.11	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación por objeto del gasto	X					
5.12	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica (por tipo de gasto)	X					
5.13	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional	X					
5.14	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación programática	X					
5.15	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación administrativa	X					
5.16	Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización			X			
5.17	Intereses de la deuda			X			
<b>Información programática</b>							
5.18	Gasto por categoría programática	X					
5.19	Programas y proyectos de inversión			X			
5.20	Indicadores de resultados	X					
<b>Anexos (información adicional)</b>							
5.21	Relación de los bienes que componen su patrimonio	X				Artículo 23, último párrafo	

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Puesto: \_\_\_\_\_

Cuenta Pública	Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
	Si	No	N/A			
5.22	X				Artículo 69	
5.23			X		Artículo 46 último párrafo	
5.24	X				Artículo 52, párrafo primero	
5.25	X				Artículo 54, párrafo primero	
5.26		X			Artículo 54, párrafo primero	SE ESTA TRABAJANDO EN LA MATERIA PARA SU PROCIMA INTEGRACION A LA CUENTA
6	Presentar en el anexo respectivo la información de cada uno de los entes públicos del sector paraestatal			Cuenta Pública	Artículos 52 y 53 con relación a los artículos 46 y 47, Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas	
<b>Información contable</b>						
6.1			X			
6.2			X			
6.3			X			
6.4			X			
6.5			X			
6.6			X			
6.7			X			
6.8			X			
6.9			X			
<b>Información presupuestaria</b>						
6.10			X			
6.11			X			
6.12			X			
6.13			X			
6.14			X			

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Puesto: \_\_\_\_\_

Cuenta Pública	Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
	Si	No	N/A			
6.15			X			
6.16			X			
6.17			X			
<b>Información programática</b>						
6.18			X			
6.19			X			
6.20			X			
<b>Anexos (información adicional)</b>						
6.21			X		Artículo 23, último párrafo	
6.22			X		Artículo 69	
6.23			X		Artículo 46 último párrafo	
6.24			X		Artículo 52, párrafo primero	
6.25			X		Artículo 54, párrafo primero	
6.26			X		Artículo 54, párrafo primero	

**C.P. JOSÉ ÁLVAREZ DE LA GARZA**  
**DIRECTOR ADMINISTRATIVO**

**C.P. HUGO CÉSAR CANTÚ PÉREZ**  
**CONTADOR GENERAL**

Firma: \_\_\_\_\_  
Nombre: \_\_\_\_\_  
Puesto: \_\_\_\_\_

**Ente Público: Consejo para la Cultura y las Artes de Nuevo León**  
**GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC**

Transparencia	Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
	Si	No	N/A			
	<b>OBLIGACIONES DEL TITULO V</b>					
1			X	Publicación en las páginas de internet / periodicidad anual	Artículo 61, fracción I	PUBLICACION ESTADO Y MUNICIPIOS
2			X	Publicación en las páginas de internet / periodicidad anual	Artículo 61, fracción II	PUBLICACION ESTADO Y MUNICIPIOS
3			X	Publicación en las páginas de internet / periodicidad anual	Artículo 62	PUBLICACION ESTADO Y MUNICIPIOS
4			X	Publicación en las páginas de internet / periodicidad anual	Artículo 66	PUBLICACION ESTADO Y MUNICIPIOS
5			X	Publicación en las páginas de internet / periodicidad anual	Artículo 66	PUBLICACION ESTADO Y MUNICIPIOS
6	X			Publicación en las páginas de internet / periodicidad anual	Artículo 69	CUENTA PUBLICA
7			X	Publicación en las páginas de internet / periodicidad anual	Artículo 79	PUBLICACION ESTADO Y MUNICIPIOS
8			X	Publicación en las páginas de internet / periodicidad trimestral	Artículo 67	PUBLICACION ESTADO Y MUNICIPIOS
9			X	Publicación en las páginas de internet / periodicidad trimestral	Artículo 68	PUBLICACION ESTADO Y MUNICIPIOS
10			X	Publicación en las páginas de internet / periodicidad trimestral	Artículo 74	PUBLICACION ESTADO Y MUNICIPIOS
11			X	Publicación en las páginas de internet / periodicidad trimestral	Artículo 77	PUBLICACION ESTADO Y MUNICIPIOS
12			X	Publicación en las páginas de internet / periodicidad trimestral	Artículo 78	PUBLICACION ESTADO Y MUNICIPIOS
13			X	Publicación en las páginas de internet / periodicidad trimestral	Artículo 81	PUBLICACION ESTADO Y MUNICIPIOS
14			X	Publicación en las páginas de internet/ periodicidad trimestral	Artículo 73	PUBLICACION ESTADO Y MUNICIPIOS

Firma: \_\_\_\_\_  
Nombre: \_\_\_\_\_  
Puesto: \_\_\_\_\_

**Ente Público: Consejo para la Cultura y las Artes de Nuevo León**  
**GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC**

Transparencia		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
<b>OTRAS OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA</b>							
15	Publicar el Estado de Situación financiera	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
16	Publicar el Estado de Actividades	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
17	Publicar el Estado de variación en la hacienda pública	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
18	Publicar el Estado de cambios en la situación financiera	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
19	Publicar el Informe sobre pasivos contingentes			x	Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
20	Publicar las Notas a los estados financieros	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
21	Publicar el Estado analítico del activo	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
22	Publicar el Estado de Flujos de Efectivo	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
23	Publicar el Estado analítico de la deuda y otros pasivos	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
24	Publicar el Estado analítico de ingresos	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
25	Publicar el Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en Clasificación por Objeto del Gasto	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
26	Publicar el Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
27	Publicar el Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en Clasificación Funcional	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Puesto: \_\_\_\_\_

**Ente Público: Consejo para la Cultura y las Artes de Nuevo León**  
**GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC**

Transparencia		Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
		Si	No	N/A			
28	Publicar el Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en Clasificación Programática	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
29	Publicar el Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en Clasificación Administrativa	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
30	Publicar el Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización			X	Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
31	Publicar los Intereses de la deuda			X	Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
32	Un flujo de fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de la postura fiscal	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
33	Publicar el Gasto por categoría programática	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
34	Publicar los Programas y proyectos de inversión			X	Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
35	Publicar los Indicadores de resultados	X			Publicación trimestral en las páginas de internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período	Artículos 47 y 51	
36	Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	X			Publicación en las páginas de internet	Artículo 27	
37	Publica para consulta de la población en general las cuentas públicas	X			Publicación en las páginas de internet	cuarto transitorio fracción IV y el Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas Artículo 79	
38	Publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril su programa anual de evaluaciones, así como las metodologías e indicadores de desempeño		X		Publicación en las páginas de internet	Artículo 79	SE ESTA TRABAJANDO EN LA MATERIA PARA SU PROXIMA INTEGRACION A LA CUENTA
39	Publicar a más tardar a los 30 días posteriores a la conclusión de las evaluaciones, los resultados de las mismas e informar sobre las personas que realizaron dichas evaluaciones		X		Publicación en las páginas de internet	Artículo 79, párrafo segundo	SE ESTA TRABAJANDO EN LA MATERIA PARA SU PROXIMA INTEGRACION A LA CUENTA

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Puesto: \_\_\_\_\_

Transparencia	Cumplimiento			Mecanismo de Verificación	Fundamento	Comentarios
	Si	No	N/A			

**C.P. JOSÉ ÁLVAREZ DE LA GARZA**  
**DIRECTOR ADMINISTRATIVO**

**C.P. HUGO CÉSAR CANTÚ PÉREZ**  
**CONTADOR GENERAL**

Firma: \_\_\_\_\_  
Nombre: \_\_\_\_\_  
Puesto: \_\_\_\_\_