

## SECCIÓN DE COMPROBACIÓN DE GASTOS

En el siguiente apartado se describen los requisitos del formato de entrega para la comprobación de gastos.

### Índice

1. Informe Financiero.
2. Reporte de Viáticos y Pasajes
3. Comprobación de Gastos
  - Factura
  - Póliza de cheque o caratula de transferencia
  - Validación ante SAT.
4. Documentos de la Cuenta del Proyecto
  - Contrato de Apertura de Cuenta Estatal
  - Estado de Cuenta que refleje el ingreso del recurso Estatal.
  - Estados de cuenta de inicio a fin del proyecto.
5. Dictamen al Informe Financiero.

**\*IMPORTANTE :**

**CONSULTAR EL ANEXO A - PARTIDAS DE APOYO- .**

**ELABORAR UNA CARPETA DIGITAL POR CADA SECCIÓN.**

## 1.- Informe Financiero

**Formato:** Entregar en archivo de Excel (.XLS), en .PDF (con firmas) y en físico con firmas.

**Nombre del archivo:** Informe\_Financiero\_XXX-2015.xls (y pdf)

**Ejemplo:** Hoja 1/2

CONCENTRADO - FONDOS COECYTJAL -									
Informe Financiero									
Programa de Difusión y Divulgación de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación									
Clave de Proyecto:	XXXX-2015			XXXXXXXX			Fecha: XX/XX/XXXX		
Nombre del proyecto:				XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			Informe No: FINAL		
Institución:				XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			Periodo: XX DE FEBRERO DE 2015 AL XX DE DICIEMBRE DE 2015		
Partida	IdP	Total Aprobado	Modificado autorizado	Recursos del Periodo			Recursos Acumulados		
				Recibido	Ejercido	%	Recibido	Ejercido	%
Especificada en convenio	P1	100.00		100.00	100.00	100%	100.00	100.00	100%
Especificada en convenio	P2	100.00		100.00	100.00	100%	100.00	100.00	100%
Especificada en convenio	P3	100.00		100.00	100.00	100%	100.00	100.00	100%
Especificada en convenio	P4	100.00		100.00	100.00	100%	100.00	100.00	100%
Especificada en convenio	P5	100.00		100.00	100.00	100%	100.00	100.00	100%
Especificada en convenio	P6	100.00		100.00	100.00	100%	100.00	100.00	100%
Especificada en convenio	P7	100.00		100.00	100.00	100%	100.00	100.00	100%
Especificada en convenio	P8	100.00		100.00	100.00	100%	100.00	100.00	100%
Especificada en convenio	P9	100.00		100.00	100.00	100%	100.00	100.00	100%
Especificada en convenio	P10	100.00		100.00	100.00	100%	100.00	100.00	100%
Especificada en convenio	P11								
<b>Total Gasto</b>	<b>TG</b>	<b>1,000.00</b>	<b>-</b>	<b>1,000.00</b>	<b>1,000.00</b>	<b>100%</b>	<b>1,000.00</b>	<b>1,000.00</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>1,000.00</b>	<b>-</b>	<b>1,000.00</b>	<b>1,000.00</b>	<b>100%</b>	<b>1,000.00</b>	<b>1,000.00</b>	<b>100%</b>

  

DESGLOSE DE FONDOS CONCURRENTES		
SECTOR	INSTITUCIÓN/ EMPRESA /	MONTO
Sector Académico		
Sector Privado	XXXXX	1,000.00
Fondos Estatales (Que no sean de COECYTJAL)		
Fondos Federales		
Fondos Internacionales		
<b>Total</b>		<b>1,000.00</b>

Nombre y firma del Responsable del Proyecto \_\_\_\_\_

Nombre y firma del Administrador del Proyecto \_\_\_\_\_

**Ejemplo:** Hoja 2/2



DD15-2

DESGLOSADO POR PARTIDA - FONDOS COECYTJAL & CONCURRENTE																	
Informe Financiero																	
Programa de Difusión y Divulgación de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación																	
Clave de Proyecto: XXXX-2015																	
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2">TOTALES</th> </tr> <tr> <td style="width:50%; text-align: center;">1,000.00</td> <td style="width:50%; text-align: center;">2,000.00</td> </tr> </table>														TOTALES		1,000.00	2,000.00
TOTALES																	
1,000.00	2,000.00																
No.	Fecha	Concepto	RFC	No. de Factura	Importe en Moneda Extranjera	Tipo de cambio	Aportación Coejtjal	Aportación Concurrente	Total de la Factura	IDP	# Comprobantes de Pago	Importe Comprobante de Pago	No. Cuenta Bancaria	Fecha Comprobante de Pago*			
1	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-01			\$ 100.00		\$ 100.00	P1	PCH. 003	\$ 100.00	XXXXXXXX922	XXXXXXXXXX			
2	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-02			\$ 100.00		\$ 100.00	P2	PCH. 004	\$ 100.00	XXXXXXXX923	XXXXXXXXXX			
3	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-03			\$ 100.00		\$ 100.00	P3	PCH. 005	\$ 100.00	XXXXXXXX924	XXXXXXXXXX			
4	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-04			\$ 100.00		\$ 100.00	P4	PCH. 006	\$ 100.00	XXXXXXXX925	XXXXXXXXXX			
5	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-05			\$ 100.00		\$ 100.00	P5	PCH. 007	\$ 100.00	XXXXXXXX926	XXXXXXXXXX			
6	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-06			\$ 100.00		\$ 100.00	P6	PCH. 008	\$ 100.00	XXXXXXXX927	XXXXXXXXXX			
7	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-07			\$ 100.00		\$ 100.00	P7	PCH. 009	\$ 100.00	XXXXXXXX928	XXXXXXXXXX			
8	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-08			\$ 100.00		\$ 100.00	P8	PCH. 010	\$ 100.00	XXXXXXXX929	XXXXXXXXXX			
9	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-09			\$ 100.00		\$ 100.00	P9	PCH. 011	\$ 100.00	XXXXXXXX930	XXXXXXXXXX			
10	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-10			\$ 100.00		\$ 100.00	P10	PCH. 012	\$ 100.00	XXXXXXXX931	XXXXXXXXXX			
11	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-11			\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 200.00	P2	PCH. 013	\$ 100.00	XXXXXXXX932	XXXXXXXXXX			
12	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-12			\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 200.00	P3	PCH. 014	\$ 100.00	XXXXXXXX933	XXXXXXXXXX			
13	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-13			\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 200.00	P4	PCH. 015	\$ 100.00	XXXXXXXX934	XXXXXXXXXX			
14	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-14			\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 200.00	P5	PCH. 016	\$ 100.00	XXXXXXXX935	XXXXXXXXXX			
15	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-15			\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 200.00	P6	PCH. 017	\$ 100.00	XXXXXXXX936	XXXXXXXXXX			
16	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-16			\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 200.00	P7	PCH. 018	\$ 100.00	XXXXXXXX937	XXXXXXXXXX			
17	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-17			\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 200.00	P8	PCH. 019	\$ 100.00	XXXXXXXX938	XXXXXXXXXX			
18	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-18			\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 200.00	P9	PCH. 020	\$ 100.00	XXXXXXXX939	XXXXXXXXXX			
19	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-19			\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 200.00	P10	PCH. 021	\$ 100.00	XXXXXXXX940	XXXXXXXXXX			
20	XXXXXX	CONCEPTO GASTO	XXXXXXXXXX	F-20			\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 200.00	P11	PCH. 022	\$ 100.00	XXXXXXXX941	XXXXXXXXXX			
21																	
22																	
23																	
24																	
25																	
26																	
27																	
28																	
29																	
30																	
31																	

## 2.- Informe de Viáticos y pasajes

Si se tiene habilitada las partidas de viáticos y/o pasajes, se debe realizar un reporte donde se especifica como fue la distribución de los recursos en estas partidas. El formato está establecido y se encuentra en el portafolio 2013.

**Formato:** .XLS

**Nombre del archivo:** Reporte\_Viaticos\_Pasajes\_XXX-2014.pdf



## REPORTE DE VIÁTICOS

NOMBRE DE LA PERSONA QUE REALIZÓ EL VIAJE: \_\_\_\_\_

DESCRIPCIÓN DE LA COMISIÓN EFECTUADA:

Participar en evento

Guadalajara, Jalisco; a 23 DE Julio DE \_\_\_\_\_

ACCIÓN DE COMPROBANTES PARA EL VIAJE POR CONCEPTO DE PASAJES, VIATICOS Y DEMAS GAS DEVENGADOS DURANTE LOS DIAS 23 de Abril de 20

AL 1 DE Mayo DE 200 201, EN LA(S) POBLACION(ES)

DE: \_\_\_\_\_

RÚBRO	EMPRESA	NO. DE FACTURA	FECHA	IMPORTE	T.C.	TOTAL A PAGAR
Hospedaje						
	Novotel Hotels	INVOICE	28-Abr-10	409.60 €	\$16.32	\$ 6,664.67
	Mercure Hotel	INVOICE	30-Abr-10	338.00 €	\$16.32	\$ 5,516.16
Transporte (Aéreo, terrestre y local)						
Aéreo	Sevilla Sol Viajes	A 64753	20-Abr-10	\$22,264.25		\$22,264.25
Terrestre	Tren		25-Abr-10	20.00 €	\$16.29	\$ 325.80
Terrestre	Taxi		26-Abr-10	7.30 €	\$16.29	\$ 118.94
Terrestre	Taxi		29-Abr-10	6.00 €	\$16.22	\$ 97.32
<b>TOTAL</b>						<b>\$35,007.14</b>

### 3.- Comprobante de gastos

Presentar los documentos factura, póliza y validación ante SAT en un solo archivo.

#### a) Factura

## CFDI Comprobante Fiscal Digital a través de Internet

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Folio Fiscal</td> <td>AB97 03-45 45-C09A</td> </tr> <tr> <td>Certificado SAT</td> <td>000010000</td> </tr> <tr> <td>Fecha y hora de certificación</td> <td>2011-02-20 08:42:11</td> </tr> </table>	Folio Fiscal	AB97 03-45 45-C09A	Certificado SAT	000010000	Fecha y hora de certificación	2011-02-20 08:42:11	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Serie/Folio</td> <td>000</td> </tr> <tr> <td>Fecha y hora de emisión</td> <td>20-02-2011 08:42:10</td> </tr> <tr> <td>Certificado del emisor</td> <td>00001000001</td> </tr> <tr> <td>Tipo de comprobante</td> <td>Factura</td> </tr> <tr> <td>Forma de pago</td> <td>PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION</td> </tr> <tr> <td>Moneda</td> <td>MXP</td> </tr> <tr> <td>Tipo de cambio</td> <td>1.00</td> </tr> </table>	Serie/Folio	000	Fecha y hora de emisión	20-02-2011 08:42:10	Certificado del emisor	00001000001	Tipo de comprobante	Factura	Forma de pago	PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION	Moneda	MXP	Tipo de cambio	1.00
Folio Fiscal	AB97 03-45 45-C09A																				
Certificado SAT	000010000																				
Fecha y hora de certificación	2011-02-20 08:42:11																				
Serie/Folio	000																				
Fecha y hora de emisión	20-02-2011 08:42:10																				
Certificado del emisor	00001000001																				
Tipo de comprobante	Factura																				
Forma de pago	PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION																				
Moneda	MXP																				
Tipo de cambio	1.00																				

  

<p><b>Emisor</b> JUAN C</p> <p>ZAPOPAN, JALISCO, MEXICO</p> <p><b>Expedido en:</b></p>	<p><b>Receptor</b> C</p> <p>GUADALAJARA, JALISCO, MEXICO</p>
--	--

  

Código	Concepto	Cantidad	Unidad	Precio	Importe
SE		100.00	Hrs	1.00	100.00
Importe con letra				*** NOVENTA Pesos 00/100 ***	
				Subtotal	100.00
Desglose de impuestos trasladados				Descuentos	0.00
Desglose de impuestos retenidos				Impuestos trasladados	0.00
RET ISR 10%				Impuestos retenidos	10.00
				<b>TOTAL</b>	<b>90.00</b>

  

Cadena Original del Complemento de Certificación Digital del SAT

|1.0|A8071|4|v4B4B|
209AD5E53FD82011-06-
KvYXDEnm2s5DTOMYVtAF3Dh
f9dualK2mYt5pA8B0
3BhMpOCOKPv7CY+
LPOvT9o+PwGwLj4Tj8vT58M4P3mB93J2Dg+HwYeeM+
10289425|
KghY9dualK2mYt5pA8B0
COKPv7CY+zZP6u+g3ATQ2BuzpUP0vT1
jvT08MpMP3:
0001000000

**Sello Digital**

EE
xocw9d+ec
KvYXDEnm2s5DTOMYVtAF3Dh
f9dualK2mYt5pA8B0
3BhMpOCOKPv7CY+
LPOvT9o+PwGwLj4Tj8vT58M4P3mB93J2Dg+HwYeeM+

**Sello Digital del SAT**

dZm9h
R
v55BazTKRCef
SMh8PBNoYRv
0212W97481Vku
Aeglpz4axCfTRxUK35uDuCD4KChF8RFf5SH4OLDagWDgOEdnmF39qAM57V

b) Comprobante de pago, puede ser cheque, depósito o transferencia electrónica.

**Formato: .PDF**

**Nombre del archivo: PagoF##\_XXX-2014.pdf (donde ## es el número de la factura)**

*Pago por SPEI (transferencia):*

HSBC MEXICO <b>Copia NO VALIDA</b>	S P E I	FECHA: 29/DEC HORA: 14:28:17 <b>Copia NO VALIDA</b>
-----		
GENERACION RECIBO ORDEN DE PAGO SPEI		
ORDEN 0000	CLAVE DE PASADIS	<b>Copia NO VALIDA</b>
FECHA 29/DEC/10	SUCURSAL 4	
HORA 14:28:17	EJECUTIVO M	
ORDEN A ENVIAR A LA CUENTA 000	DEL BANCO	
CON CARGO A LA CUENTA NO. 4	, A NOMBRE DEL CLIENTE	<b>Copia NO VALIDA</b>
ACME, S.A. DE	, POR EL SIGUIENTE CONCEPTO	
TRANSFERENCIA DE FONDOS VIA "SPEI".		
TOTAL	<b>Copia NO VALIDA</b>	\$ 9.00
<b>Copia NO VALIDA</b>		
	ORDENANTE	<b>Copia NO VALIDA</b>

*Pago Interbancario (transferencia electrónica):*

 <b>Copia No Valida</b>	
14/12/2010 11:28:01 AM	COMPROBANTE
Traspos a otros bancos - Realizar una anotación - Cuentas de cheques/ahorro	
<b>Copia No Valida</b>	
14/12/2010	
Resultado del traspaso	<b>Copia No Valida</b>
Cuenta de retiro	01
Tipo de operación	Interbancario cheques/ahorro
Banco destino	BANAI
Cuenta de depósito	00
Nombre del beneficiario	
Nombre corto	
Importe	70 <b>Copia No Valida</b>
Fecha de operación	14/12/2010
Forma de depósito	MISMO DIA (SPEI)
Concepto de pago	CAHARA
Referencia numérica	1 <b>Copia No Valida</b>
Clave de referencia	8 <b>Copia No Valida</b>
Folio de internet	009
<b>BANCA INSTITUCION DE BANCA MULTIBANCO GRUPO FINANCIERO BANCAMER.</b> <b>Copia No Valida</b>	
El traspaso se encuentra en proceso de validación y aplicación, le recomendamos verificar el depósito en el banco destino.	
Cerrar	Imprimir

### C) Validación ante SAT

Para cada factura se requiere su validación ante el SAT. Esta se puede realizar por medio del portal del SAT.





**Verificación de Comprobantes  
Fiscales Digitales por Internet**

A través de esta opción, Usted podrá verificar si el comprobante fue Certificado por el SAT

Folio Fiscal

RFC Emisor

RFC Receptor

Proporcione los dígitos de la imagen



RFC del Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	RFC del Receptor	Nombre o Razón Social del Receptor
.....	.....	S.....	..... S.C.
Folio Fiscal	Fecha de Expedición	Fecha Certificación SAT	PAC que Certificó
E6A22094-C6B8-4E1D-A830-E59141F38C55	2013-06-17T10:03:58	2013-06-17T10:03:58	DND070112H92
Total del CFDI	Efecto del Comprobante	Estado CFDI	
\$2,827.50	ingreso	Vigente	

#### 4.- Documentos de la cuenta del Proyecto

La erogación de los recursos estatales tiene que ser cotejada mediante la presentación de documentos de la cuenta bancaria ya sea exclusiva o del beneficiario donde se pueda observar la entrada del recurso y salidas. Para esto se debe presentar los estados de cuenta donde se refleje el ingreso del recurso, los estados de cuenta para cada comprobante de pago de las facturas presentadas en el informe financiero, y cualquier movimiento que se haya hecho del recurso otorgado.

En caso de que sea designada como exclusiva para el proyecto, se requiere anexar el contrato de la cuenta los estados de cuenta desde la entrega del recurso hasta la erogación total, no importando que no haya movimientos en un mes hasta su cancelación; así como el oficio de cancelación emitido por la Institución Bancaria.

Deberá presentar los estados de cuenta con la portada, donde se pueda verificar el número de cuenta y el nombre del cuentahabiente.

\*No se aceptan listado de movimientos al menos que cuenten con el sello de la Institución Bancaria.

- Contrato de apertura de la cuenta, donde se deposita el recurso estatal

**Formato: .PDF**

**Nombre del archivo: Contrato\_Estatal\_XXX-2014.pdf**

**Ejemplo:**





DD15-2

CONTRATO DE DEPOSITO A LA VISTA Y SERVICIO		Copia NO VALIDA	
CONTACTO		FECHA	
PLAZA	<b>Copia NO VALIDA</b>		
SUCURSAL			
DIRECCIÓN			
LADA			
<b>Copia NO VALIDA</b>			
A. DATOS DEL CLIENTE			
NOMBRE COMPLETO		R.F.C. / C.U.R.	PERCENTAJE FISCAL
Copia NO VALIDA		Copia NO VALIDA	
Calle y Número	Colonia	Población	Postal Teléfono
Copia NO VALIDA		Copia NO VALIDA	
NÚMERO DE CLIENTE	DIRECCIÓN DE CORREO ELECTRÓNICO		
	Copia NO VALIDA		
"EL CLIENTE", autoriza que este último envíe información, referente a las operaciones /o abono a la cuenta de depósito bés del presente instrumento, a la dirección de correo electrónico del CLIENTE".			
Copia NO VALIDA			
B. INFORMACIÓN DE LA CUENTA			
TIPO DE PERSONA	PRODUCTO	TIPO DE CUENTA	DIVISA RÉGIMEN
Copia NO VALIDA			
Nº. DE CUENTA	CLABE	NÚMERO DE TARJETA	
Copia NO VALIDA			

Estado de Cuenta que refleje el ingreso del recurso Estatal y Estados de cuenta de inicio a fin del proyecto.

Formato: .PDF

Nombre del archivo: Cuenta\_Estatal\_MES\_XXX-2014.pdf

Ejemplo:

ESTADO DE CUENTA		PAGINA 1 / 3				
MAESTRA NEGOCIOS EMP MN						
<b>Copia NO VALIDA</b>						
Periodo	Del 15/10/2010 al 29/10/2010					
Fecha de Corte						
No. de Cuenta	<b>Copia NO VALIDA</b>					
No. de Cliente						
R.F.C.						
No. Cuenta CLABE						
SUCURSAL						
DIRECCION:	<b>Copia NO VALIDA</b>					
PLAZA:						
TELEFONO:						
<b>Copia NO VALIDA</b>						
<b>Copia NO VALIDA</b>						
Información Financiera		MONEDA NACIONAL				
<b>Rendimiento</b>		<b>Comportamiento</b>				
Saldo Promedio		Saldo de Liquidación Inicial				
Días del Periodo		<b>Copia NO VALIDA</b>				
Tasa Rend. Anual		Saldo de Operación Inicial				
Saldo Promedio Gravable	<b>Copia NO VALIDA</b>	Reservas / Abonos (+)				
Intereses a Favor* (+)		<b>Copia NO VALIDA</b>				
I.S.R. Retenido* (-)		Retiros / Cargos (-)				
		Saldo de Liquidación Final (+)				
		Saldo de Operación Final				
		Saldo Mínimo Requerido				
		Total de Comisiones				
		Cargos Obligatorios				
		<b>Copia NO VALIDA</b>				
		Abonos Ujetados				
Detalle de Movimientos Realizados						
FECHA	LIQ	COD. DESCRIPCION	CARGOS	ABONOS	SALDO OPERACION	LIQUIDACION
28/OCT	28/OCT	098 APERTURA DE CUENTA				
		120 SPEI RECIBO/ABONOS		000.00		<b>Copia NO VALIDA</b>
28/OCT	28/OCT	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO				
						<b>Copia NO VALIDA</b>

## 5.- Dictamen al Informe Financiero

### Convocatoria “Programa de Difusión y Divulgación 2015”

#### Reporte de la Auditoría del Informe Financiero

**EI BENEFICIARIO**, deberá adjuntar al Informe Financiero Final un dictamen contable del Proyecto sobre el total de las aportaciones del mismo que deberá ser realizado por un despacho auditor acreditado para dictaminar y que será encargado de realizar el dictamen al Informe Financiero.

**EI BENEFICIARIO**, deberá entregar al despacho auditor, la siguiente Información:

- Reglas y Términos de Referencia del ejercicio fiscal correspondiente al proyecto. Convenio de Asignación de Recursos debidamente registrado por este Organismo, con la Solicitud de Apoyo. (En caso, de que se haya realizado una modificación al proyecto y que esta haya sido autorizada por el Consejo Directivo del COECyTJAL, se deberá entregar al Despacho la información de la modificación y acuerdo de resolución).
- Estados de cuenta bancarios y transferencias que reflejen los pagos a los proveedores del recurso estatal.
- Facturación original a nombre del beneficiario correspondiente de los bienes y/o servicios que se hayan adquirido.

**EI DESPACHO** deberá validar la información conforme a la “Comprobación del 100% de los recursos” de los presentes Términos de Referencia.

Como mínimo el dictamen deberá contener:

- Evidenciar e informar el resultado obtenido de la revisión acorde a cada uno de los Términos de Referencia establecidos y la normatividad aplicable en relación al ejercicio de los recursos estatales.
- De existir, describir los incumplimientos en cualquiera de los Términos de Referencia o en la normatividad aplicable, detallando el motivo y en su caso la cantidad observada, describir los rubros en que se presenten subejercicios sobre los montos autorizados.
- Documentación revisada (facturas, transferencias y estados de cuenta para la comprobación del 100% de los recursos, distinguiendo entre aportaciones estatal y



privada según aplique. Verificando que los gastos reportados se hayan ejercido de conformidad con las cantidades y conceptos indicados en la Solicitud de Apoyo, o cualquier modificación autorizada por el Consejo Directivo del COECyTJAL.

- Verificación de la documentación conforme a la “Comprobación del 100% de los recursos” de los presentes Términos de Referencia, asimismo validar la autenticidad de cada una las facturas presentadas.
- Verificar que las facturas presentadas se encuentren dentro del periodo de ejecución del proyecto.
- Anexar al dictamen un Concentrado de Gastos firmado por el contador público responsable, en el cual se visualice el cotejo entre facturas, transferencias, proveedores, rubros y conceptos de apoyo e importes. Además un Reporte Financiero, en el cual se observen la aportación estatal (líquida y no líquida) correspondiente a cada concepto de apoyo.
- Hojas membretadas del despacho, con firma autógrafa del contador público responsable de la revisión, así como la documentación comprobatoria donde demuestre que el despacho auditor es acreditado por la Función Pública.