



PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y LA ESTRUCTURA DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL

Nayarit, Octubre 2015



**GOBIERNO DEL
ESTADO DE NAYARIT**

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS NAYARIT**

CONTENIDO



OBJETIVO

1. INFORMACIÓN CONTABLE
2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA
3. ARMONIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA
4. CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

OBJETIVO



Al término del evento los Participantes serán capaces de preparar los estados financieros patrimoniales y presupuestales para integrar la Cuenta Pública de un municipio con apego a la normativa de la Contabilidad Gubernamental y conocerán y aplicarán los recientes documentos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en materia de consolidación de estados financieros, conciliación entre ingresos y egresos presupuestarios y contables, entre otros.



1.- INFORMACION CONTABLE

Información Contable



Estado de Situación Financiera

Estado de Actividades

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Estado de Flujos de Efectivo

Estado Analítico del Activo

Estado Analítico de la Deuda

Informes sobre Pasivos Contingentes

Notas a los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- **Muestra información relativa a los recursos y obligaciones del ente Público a una fecha determinada (comparativa); incluye información acumulativa en tres grandes rubros: Activo (disponibilidad), Pasivo (exigibilidad) y Patrimonio o Hacienda pública (contribuido o generado).**

Nombre del Ente Público Estado de Situación Financiera Al XXXX		Este estado financiero se debe manejar a un período dado comparativo, por ejemplo: INFORMACIÓN DEL TERCER TRIMESTRE DE 2014 Estado de Situación Financiera Al 30 de septiembre del 2014 y al 31 de diciembre de 2013 Las columnas se registrarán de manera comparativa del año actual y el año anterior ejemplo: al 30 de septiembre del 2014 (primer columna) al 31 de diciembre del 2013 (segunda columna)
ACTIVO	<u>20XN</u>	<u>20XN-1</u>
Activo Circulante Efectivo y Equivalentes Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes Derechos a Recibir Bienes o Servicios Inventarios Almacenes Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes Otros Activos Circulantes <i>Total de Activos Circulantes</i>		
Activo No Circulante Inversiones Financieras a Largo Plazo Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso Bienes Muebles Activos Intangibles Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes Activos Diferidos Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes Otros Activos no Circulantes <i>Total de Activos No Circulantes</i>		

El activo, tiene correlación con el Estado de cambios en la situación financiera, el Estado de flujos de efectivo y el Estado Analítico del Activo

Los saldos de cada uno de los rubros del activo deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado Analítico del Activo.

PASIVO

Pasivo Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo
Documentos por Pagar a Corto Plazo
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública
a Largo Plazo
Títulos y Valores a Corto Plazo
Pasivos Diferidos a Corto Plazo
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía
y/o Administración a Corto Plazo
Provisiones a Corto Plazo
Otros Pasivos a Corto Plazo

Total de Pasivos Circulantes

Pasivo No Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo
Documentos por Pagar a Largo Plazo
Deuda Pública a Largo Plazo
Pasivos Diferidos a Largo Plazo
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía
y/o en Administración a Largo Plazo
Provisiones a Largo Plazo

Total de Pasivos No Circulantes

Total del Pasivo

**El pasivo, tiene correlación con el Estado de Cambios
en la Situación Financiera,
Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos**

Los saldos de cada uno de los rubros del Pasivo deben ser los
mismos que los que se muestran en el Estado Analítico de la
Deuda y Otros Pasivos.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Aportaciones

Donaciones de Capital

Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)

Resultados de Ejercicios Anteriores

Revalúos

Reservas

Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores

Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Resultado por Posición Monetaria

Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios

Total Hacienda Pública/Patrimonio

Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio

La Hacienda Pública/Patrimonio tiene correlación con el Estado de Variación de la Hacienda Pública y Estado de Cambios en la Situación financiera, así como con el Estado de Actividades

Este dato debe coincidir con el importe que se muestra en el Estado de Actividades

El importe que se muestra en cada uno de los rubros que componen la Hacienda Pública/Patrimonio debe que ser el mismo que el que se refleje en el Estado de Variaciones del Hacienda Pública/Patrimonio del mismo período.

Este dato debe coincidir con el importe que se muestra en el Estado de Variación de la Hacienda Pública

Notas a los Estados Financieros

Los entes públicos deberán acompañar notas a los estados contables cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS DE MEMORIA
(CUENTAS DE ORDEN)

**NOTAS DE GESTIÓN
ADMINISTRATIVA**

NOTAS DE DESGLOSE



1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EN EL ACTIVO PRESENTARA INFORMACION DE LAS SIGUIENTES CUENTAS:

☐Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de:

- los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos;
- De las inversiones financieras revelará tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

NOTAS DE DESGLOSE



1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

☐ **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

2. Informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar hasta cinco ejercicios anteriores, así mismo deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.
3. Elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365.

Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

NOTAS DE DESGLOSE



1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

☐ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

NOTAS DE DESGLOSE



1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

☐ Inversiones Financieras

6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo* y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.
7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

NOTAS DE DESGLOSE



1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

☐ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de **Bienes Muebles e Inmuebles**, el **monto de la depreciación** del ejercicio y la acumulada, el **método de depreciación**, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.
9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de **activos intangibles y diferidos**, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

NOTAS DE DESGLOSE



1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

❑ Estimaciones y Deterioros

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: **estimación de cuentas incobrables**, **estimación de inventarios**, **deterioro de activos biológicos** y cualquier otra que aplique.

NOTAS DE DESGLOSE



1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

☐ Otros Activos

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo de bienes muebles, inmuebles y otros, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

ESTADO DE ACTIVIDADES

- Muestra el resultado de las operaciones de ingresos y gastos de un ente durante un período determinado.
- Ingresos por rubros, el gasto por objeto armonizado. Resultado final: ahorro o desahorro del ejercicio.

Es a un período determinado ejemplo:
INFORMACIÓN DEL TERCER TRIMESTRE DE 2014
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPT DE 2014 Y DEL 1 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Nombre del Ente Público
Estado de Actividades
Del XXXX al XXXX

Las fechas son comparativas, año actual contra
año anterior

20XN

20XN-1

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de la Gestión:

Impuestos
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
Contribuciones de Mejoras
Derechos
Productos de Tipo Corriente¹
Aprovechamientos de Tipo Corriente
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Participaciones y Aportaciones
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Otros Ingresos y Beneficios

Ingresos Financieros
Incremento por Variación de Inventarios
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia
Disminución del Exceso de Provisiones
Otros Ingresos y Beneficios Varios

Total de Ingresos y Otros Beneficios

*

El Estado de Actividades se correlaciona con:
Estado de Variación en la Hacienda Publica.
Estado de Situación Financiera.
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Estado de Flujo de Efectivo.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de Funcionamiento

- Servicios Personales
- Materiales y Suministros
- Servicios Generales

Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

- Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público
- Transferencias al Resto del Sector Público
- Subsidios y Subvenciones
- Ayudas Sociales
- Pensiones y Jubilaciones
- Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos
- Transferencias a la Seguridad Social
- Donativos
- Transferencias al Exterior

Participaciones y Aportaciones

- Participaciones
- Aportaciones
- Convenios

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

- Intereses de la Deuda Pública
- Comisiones de la Deuda Pública
- Gastos de la Deuda Pública
- Costo por Coberturas
- Apoyos Financieros

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

- Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones
- Provisiones
- Disminución de Inventarios
- Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia
- Aumento por Insuficiencia de Provisiones
- Otros Gastos

Inversión Pública

- Inversión Pública no Capitalizable

Total de Gastos y Otras Pérdidas

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Este dato debe ser igual en el Estado de Situación Financiera y en Estado de Variaciones de la Hacienda Pública.

¹No se incluyen: Utilidades e Intereses. Por regla de presentación se revelan como Ingresos Financieros.

NOTAS DE DESGLOSE



2. ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de **impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones**, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del CRI), así como de cualquier característica significativa.
2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de **otros ingresos**, así mismo se informará de sus características significativas.

NOTAS DE DESGLOSE



2. ESTADO DE ACTIVIDADES

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

- Muestra los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública/Patrimonio, entre el inicio y el final del período.
- Busca explicar y analizar cada variación.

Es a un período determinado ejemplo: INFORMACIÓN DEL TERCER TRIMESTRE DE 2014 ESTADO DE VARIACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPT DE 2014 Nombre del Ente Público Estado de Variación en la Hacienda Pública Del XXXX al XXXX					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 20XN-1					
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 20XN					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 20XN					

NOTAS DE DESGLOSE



3. ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará, de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
2. Se informará, de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

- Su finalidad es proveer de información sobre el origen y aplicación de los recursos del ente público, muestra:
- La obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio.
- El nombre de las cuentas del Estado de Situación Financiera, agrupándolas en la forma siguiente: Activo, Pasivo y Hacienda Publica/Patrimonio.

Nombre del Ente Público
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del XXXX al XXXX

Es a un período determinado ejemplo:
INFORMACIÓN DEL TERCER TRIMESTRE DE 2014
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPT DE 2014

ACTIVO

Activo Circulante

Efectivo y Equivalentes
 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes
 Derechos a Recibir Bienes o Servicios
 Inventarios
 Almacenes
 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes
 Otros Activos Circulantes

Activo No Circulante

Inversiones Financieras a Largo Plazo
 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo
 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
 Bienes Muebles
 Activos Intangibles
 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes
 Activos Diferidos
 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes
 Otros Activos no Circulantes

Origen

Aplicación

Para elaborar el Estado de Cambios en la Situación Financiera, se utilizan las cifras del Estado de Situación Financiera comparativo, determinando las variaciones obtenidas de la diferencia de los saldos de cada uno de los rubros del activo, pasivo y patrimonio del año actual menos el año anterior.

Una vez obtenidas las diferencias se debe identificar aquellas que representan el origen o la aplicación de los recursos para cada uno de los rubros del activo, pasivo y patrimonio.

Las variaciones negativas de los rubros del activo del Estado de Situación Financiera se presentan en la columna de origen del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Las variaciones positivas de los rubros del activo del Estado de Situación Financiera se presentan en la columna de aplicación del Estado de Cambios en la Situación Financiera .

PASIVO

Pasivo Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo
Documentos por Pagar a Corto Plazo
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo
Títulos y Valores a Corto Plazo
Pasivos Diferidos a Corto Plazo
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo
Provisiones a Corto Plazo
Otros Pasivos a Corto Plazo

Pasivo No Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo
Documentos por Pagar a Largo Plazo
Deuda Pública a Largo Plazo
Pasivos Diferidos a Largo Plazo
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo
Provisiones a Largo Plazo

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Aportaciones
Donaciones de Capital
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)
Resultados de Ejercicios Anteriores
Revalúos
Reservas
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores

Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Resultado por Posición Monetaria
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios

ORIGEN

APLICACIÓN

Las variaciones positivas de los rubros del pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera se presentan en la columna de origen del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Las variaciones negativas de los rubros del pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera se presentan en la columna de aplicación del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- Provee información sobre los flujos de efectivo, identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos.
- Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.
- Se conforma por los siguientes elementos básicos: origen de los recursos y aplicación de recursos.

Es a un período determinado ejemplo:

INFORMACIÓN DEL TERCER TRIMESTRE DE 2014

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPT DE 2014 Y DEL 1 DE

ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Nombre del Ente Público
Estado de Flujos de Efectivo
Del XXXX al XXXX

Concepto

20XN

20XN-1

Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación

Origen

Impuestos

Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

Contribuciones de mejoras

Derechos

Productos de Tipo Corriente

Aprovechamientos de Tipo Corriente

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores

Pendientes de Liquidación o Pago

Participaciones y Aportaciones

Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas

Otros Orígenes de Operación

Aplicación

Servicios Personales

Materiales y Suministros

Servicios Generales

Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público

Transferencias al resto del Sector Público

Subsidios y Subvenciones

Ayudas Sociales

Pensiones y Jubilaciones

Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

Transferencias a la Seguridad Social

Donativos

Transferencias al Exterior

Participaciones

Aportaciones

Convenios

Otras Aplicaciones de Operación

Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación

Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión**Origen**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
Bienes Muebles
Otros Orígenes de Inversión

Aplicación

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
Bienes Muebles
Otras Aplicaciones de Inversión

Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión**Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento****Origen**

Endeudamiento Neto
Interno
Externo
Otros Orígenes de Financiamiento

Aplicación

Servicios de la Deuda
Interno
Externo
Otras Aplicaciones de Financiamiento

Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento***Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo******Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio******Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio***

**FLUJO DE EFECTIVO
EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

**SUMA DE CARGOS
(-) SALDO INICIAL
(-) INGRESOS
RECAUDADOS
= OTROS
FINANCIAMIENTOS**

FLUJO **CORRIENTES**
INVERSIÓN
DEUDA

**SUMA DE ABONOS
(-) SALDO INICIAL
(-) GASTOS PAGADOS
= OTROS FINANCIAMIENTOS**

FLUJO **CORRIENTES**
INVERSIÓN
DEUDA

NOTAS DE DESGLOSE



4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los **saldos inicial y final** que figuran **en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo** en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2014	2013
Efectivo en Bancos –Tesorería	X	X
Efectivo en Bancos- Dependencias	X	X
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	X	X
Fondos con afectación específica	X	X
Depósitos de fondos de terceros y otros	X	X
Total de Efectivo y Equivalentes	X	X

NOTAS DE DESGLOSE



4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y qué porcentaje de estas adquisiciones fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.
3. Conciliación de los Flujos de **Efectivo Netos de las Actividades de Operación** y la cuenta de **Ahorro/Desahorro** antes de Rubros Extraordinarios.

NOTAS DE DESGLOSE



4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Ejemplo de la elaboración de la conciliación

	2014	2013
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	X	X
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	X	X
Amortización	X	X
Incrementos en las provisiones	X	X
Incremento en inversiones producido por revaluación	(X)	(X)
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	(X)	(X)
Incremento en cuentas por cobrar	(X)	(X)
Partidas extraordinarias	(X)	(X)

ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO

- Muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del período.
- Suministra información, a nivel de cuentas, de los movimientos de los activos controlados por la entidad durante un período determinado.
- Su estructura permite la construcción de series de tiempo y de otro tipo de herramientas de análisis con las que el usuario pueda hacer proyecciones del comportamiento de cada una de las cuentas integrantes.

Es a un período determinado ejemplo: INFORMACIÓN DEL TERCER TRIMESTRE DE 2014 ESTADO DE ANALÍTICO DEL ACTIVO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPT DE 2014 Nombre del Ente Público Estado Analítico del Activo Del XXXX al XXXX					
Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO Activo Circulante Efectivo y Equivalentes Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes Derechos a Recibir Bienes o Servicios Inventarios Almacenes Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes Otros Activos Circulantes Activo No Circulante Inversiones Financieras a Largo Plazo Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso Bienes Muebles Activos Intangibles Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes Activos Diferidos Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes Otros Activos no Circulantes					

Los saldos de cada uno de los rubros del activo deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado de Situación Financiera.

ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA

- Muestra las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada período, La finalidad de este estado es suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del ente público entre el inicio y el fin del período, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento. Finalmente el cuadro presenta la cuenta “Otros Pasivos” que de presentarse en forma agregada debe reflejar la suma de todo el endeudamiento restante del ente, es decir el no originado en operaciones de crédito público.

Es a un período determinado ejemplo:
INFORMACIÓN DEL TERCER TRIMESTRE DE 2014
ESTADO DE ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS
PASIVOS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014 Y AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2013

Nombre del Ente Público				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del XXXX al XXXX				
	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>				
Otros Pasivos				
Total Deuda y Otros Pasivos				

Los saldos de los conceptos que se presentan en este formato deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado de Situación Financiera.

INFORMES SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

- Obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

NOTAS DE DESGLOSE



4. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el ***Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.***

ACUERDO por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables. DOF 6/Oct/2014

Nombre del Ente Público Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del XXXX al XXXX (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		\$XXX

2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$XXX
Incremento por variación de inventarios	\$XXX	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$XXX	
Disminución del exceso de provisiones	\$XXX	
Otros ingresos y beneficios varios	\$XXX	
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$XXX	

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$XXX
Productos de capital	\$XXX	
Aprovechamientos capital	\$XXX	
Ingresos derivados de financiamientos	\$XXX	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	\$XXX	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$XXX
--	--	--------------

Nombre del Ente Público Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del XXXX al XXXX		
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$XXX

2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$XXX
Mobiliario y equipo de administración	\$XXX	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$XXX	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$XXX	
Vehículos y equipo de transporte	\$XXX	
Equipo de defensa y seguridad	\$XXX	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$XXX	
Activos biológicos	\$XXX	
Bienes inmuebles	\$XXX	
Activos intangibles	\$XXX	
Obra pública en bienes propios	\$XXX	
Acciones y participaciones de capital	\$XXX	
Compra de títulos y valores	\$XXX	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	\$XXX	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	\$XXX	
Amortización de la deuda publica	\$XXX	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$XXX	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$XXX	

3. Más gastos contables no presupuestales		\$XXX
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$XXX	
Provisiones	\$XXX	
Disminución de inventarios	\$XXX	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$XXX	
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$XXX	
Otros Gastos	\$XXX	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$XXX	

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)

\$XXX

NOTAS DE MEMORIA

Se informarán, de manera agrupada, las cuentas de orden:

Contables:

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avalés y garantías
- Juicios

Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

- Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
- Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
- Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

- 1. Introducción**
- 2. Panorama Económico y Financiero**
- 3. Autorización e Historia**
- 4. Organización y Objeto Social**
- 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**
- 6. Políticas de Contabilidad Significativas**
- 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**
- 8. Reporte Analítico del Activo**
- 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**
- 10. Reporte de la Recaudación**
- 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**
- 12. Calificaciones otorgadas**
- 13. Proceso de Mejora**
- 14. Información por Segmentos**
- 15. Eventos Posteriores al Cierre**
- 16. Partes Relacionadas**
- 17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros**

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción

El **objetivo** del presente documento es la **revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.**

Aquí se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

2.Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre:

Las **principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando**; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

3.Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente.
- b) Principales cambios en su estructura

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social
- b) Principal actividad
- c) Ejercicio fiscal
- d) Régimen jurídico
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- f) Estructura organizacional básica
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) Si se ha **observado la normatividad emitida por el CONAC** y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
- c) Postulados básicos.
- d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

- ☐ Revelar las nuevas políticas de reconocimiento
- ☐ Su plan de implementación
- ☐ Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera
- ☐ Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) Actualización: se informará del **método** utilizado para la **actualización** del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.
- b) Informar sobre la realización de **operaciones en el extranjero** y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Método de valuación de la inversión en acciones en el Sector Paraestatal.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido
- e) **Beneficios a empleados:** revelar el cálculo de **la reserva actuarial**, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- f) **Provisiones:** objetivo de su creación, monto y plazo
- g) **Reservas:** objetivo de su creación, monto y plazo
- h) **Cambios en políticas contables y corrección de errores** junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos
- i) **Reclasificaciones:** Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones
- j) **Depuración y cancelación de saldos**

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera
- b) Pasivos en moneda extranjera
- c) Posición en moneda extranjera
- d) Tipo de cambio
- e) Equivalente en moneda nacional

Lo anterior por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes contruidos por la entidad

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

8. Reporte Analítico del Activo

Adicionalmente, se deben incluir las **explicaciones de** las principales **variaciones en el activo**, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de organismos descentralizados.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) Por ramo o **unidad** administrativa **que los reporta**
- b) Enlistar **los de mayor monto de disponibilidad**, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

10. Reporte de la Recaudación

Se deberá informar:

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Se informará lo siguiente:

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la **información** financiera de manera **segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que se realizan los entes públicos**, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los **productos o servicios que maneja**, de las **diferentes áreas geográficas**, de los **grupos homogéneos** con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

15.Eventos Posteriores al Cierre

El ente público **informará** el efecto en sus estados financieros de aquellos **hechos ocurridos en el período posterior al que informa**, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos **que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.**

16.Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

17.Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros

Los Estados Financieros deberán estar rubricados en cada página de los mismos e incluir al final la siguiente leyenda: **“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.**

* Lo anterior no será aplicable para la información contable consolidada

Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental

DOF 06/Oct/2014



2. ESTADOS PRESUPUESTARIOS

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA



INGRESOS

Los informes tienen por finalidad conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos.

EGRESOS

En este estado, el usuario identificará de manera detallada el ciclo presupuestal, desde el presupuesto autorizado hasta el pago de las operaciones.



Nombre del Ente Público Estado Analítico de Ingresos Del XXXX al XXXX						
Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
Impuestos						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios						
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						
				Ingresos excedentes¹		

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estima do	Ampliacione s y Reducciones	Modificad o	Devengad o	Recaudad o	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
Ingresos del Gobierno Impuestos Contribuciones de Mejoras Derechos Productos Corriente Capital Aprovechamientos Corriente Capital Participaciones y Aportaciones Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos de Organismos y Empresas Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos derivados de financiamiento Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						
				Ingresos excedentes		

ESTADOS E INFORMES AGREGADOS



La clasificación de la información presupuestaria a generar será al menos la siguiente:

Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)

Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)

Clasificación Administrativa

Clasificación Funcional (Finalidad y Función)

Nombre del Ente Público Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Servicios Personales						
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente						
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio						
Remuneraciones Adicionales y Especiales						
Seguridad Social						
Otras Prestaciones Sociales y Económicas						
Previsiones						
Pago de Estímulos a Servidores Públicos						
Materiales y Suministros						
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales						
Alimentos y Utensilios						
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización						
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación						
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio						
Combustibles, Lubricantes y Aditivos						
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos						
Materiales y Suministros Para Seguridad						
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores						
Servicios Generales						
Servicios Básicos						
Servicios de Arrendamiento						
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios						
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales						
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación						
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.						
Servicios de Traslado y Viáticos						
Servicios Oficiales						
Otros Servicios Generales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público						
Transferencias al Resto del Sector Público						
Subsidios y Subvenciones						

Nombre del Ente Público
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Gasto Corriente						
Gasto de Capital						
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos						
Total del Gasto						

Nombre del Ente Público**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos****Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)****Del XXXX al XXXX**

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliacione s/ (Reducciones)	Modificad o	Devengad o	Pagado	
	1	2	3= (1 + 2)	4	5	
Gasto Corriente						
Gasto de Capital						
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos						
Pensiones y Jubilaciones						
Participaciones						
Total del Gasto						

Ente Público
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Dependencia o Unidad Administrativa 1						
Dependencia o Unidad Administrativa 2						
Dependencia o Unidad Administrativa 3						
Dependencia o Unidad Administrativa 4						
Dependencia o Unidad Administrativa 6						
Dependencia o Unidad Administrativa 7						
Dependencia o Unidad Administrativa 8						
Dependencia o Unidad Administrativa xx						
Total del Gasto						

Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Clasificación Administrativa

Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Poder Ejecutivo						
Poder Legislativo						
Poder Judicial						
Órganos Autónomos						
Total del Gasto						

Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros						
Instituciones Públicas de la Seguridad Social						
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria						
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria						
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria						
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria						
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria						
Total del Gasto						

Nombre del Ente Público Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Gobierno Legislación Justicia Coordinación de la Política de Gobierno Relaciones Exteriores Asuntos Financieros y Hacendarios Seguridad Nacional Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior Otros Servicios Generales						
Desarrollo Social Protección Ambiental Vivienda y Servicios a la Comunidad Salud Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales Educación Protección Social Otros Asuntos Sociales						
Desarrollo Económico Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza Combustibles y Energía Minería, Manufacturas y Construcción Transporte Comunicaciones Turismo Ciencia, Tecnología e Innovación Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos						
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores Transacciones de la Deuda Publica / Costo Financiero de la Deuda Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno Saneamiento del Sistema Financiero Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto						

Nombre del Ente Público
Endeudamiento Neto
Del XXXX al XXXX

Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C = A - B
Créditos Bancarios			
Total Créditos Bancarios			
Otros Instrumentos de Deuda			
Total Otros Instrumentos de Deuda			
TOTAL			

Nombre del Ente Público Intereses de la Deuda Del XXXX al XXXX

Identificación de Crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
Créditos Bancarios		
Total de Intereses de Créditos Bancarios		
Otros Instrumentos de Deuda		
Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda		
TOTAL		

INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA



La información **presupuestaria** y **programática** que forme parte de la cuenta pública deberá relacionarse, con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo.

Asimismo, deberá incluir los **resultados de la evaluación del desempeño** de los programas federales, de las entidades federativas, municipales y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, respectivamente, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos.

Para ello, deberán utilizar indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo.

Artículo 54 LGCG

INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA



Mide los avances físicos y financieros que se registran en el período por la ejecución de los programas presupuestarios y coadyuva a la implantación integral del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED).



Lineamientos sobre los **Indicadores para Medir los Avances Físicos y Financieros Relacionados con los Recursos Públicos Federales.** (DOF 09-12-2009)

Nombre del Ente Público Gasto por Categoría Programática Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Programas Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios Sujetos a Reglas de Operación Otros Subsidios Desempeño de las Funciones Prestación de Servicios Públicos Provisión de Bienes Públicos Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas Promoción y fomento Regulación y supervisión Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal) Específicos Proyectos de Inversión Administrativos y de Apoyo Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión Operaciones ajenas Compromisos Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional Desastres Naturales Obligaciones Pensiones y jubilaciones Aportaciones a la seguridad social Aportaciones a fondos de estabilización Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal) Gasto Federalizado Participaciones a entidades federativas y municipios Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca Adeudos de ejercicios fiscales anteriores						
Total del Gasto						

INDICADORES DE POSTURA FISCAL



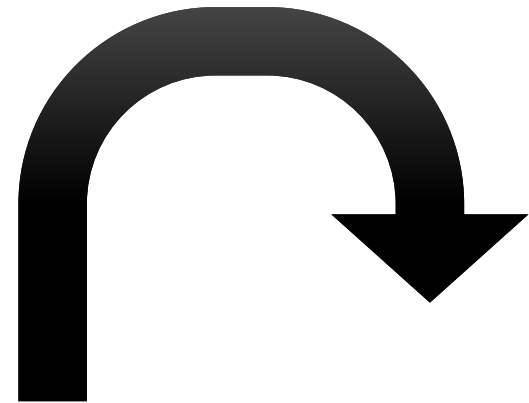
Resultado de los flujos económicos del sector público registrados en un período determinado que afectan su situación financiera. Esta se puede expresar a través de diversos indicadores dependiendo de la cobertura institucional, el tipo de flujos que se consideren, y las variables que se quieran analizar.

Acuerdo por el que se emite el 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
DOF 27/DIC/2010

INDICADORES DE POSTURA FISCAL



En la Cuenta Pública de las Entidades Federativas, se reportaran cuando menos los siguientes indicadores de Postura Fiscal.



Nombre del Ente Público
Indicadores de Postura Fiscal
Del XXXX al XXXX

Concepto	Estimado	Devengado	Pagado ³
I. Ingresos Presupuestarios (I=1+2)			
1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa ¹			
2. Ingresos del Sector Paraestatal ¹			
II. Egresos Presupuestarios (II=3+4)			
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa ²			
4. Egresos del Sector Paraestatal ²			
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)			

Concepto	Estimado	Devengado	Pagado ³
III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)			
IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda			
V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III - IV)			

Concepto	Estimado	Devengado	Pagado ³
A. Financiamiento			
B. Amortización de la deuda			
C. Endeudamiento ó desendeudamiento (C = A - B)			

1 Los Ingresos que se presentan son los ingresos presupuestario totales sin incluir los ingresos por financiamientos. Los Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo Judicial y Autónomos

2 Los egresos que se presentan son los egresos presupuestarios totales sin incluir los egresos por amortización. Los egresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos

3 Para Ingresos se reportan los ingresos recaudados; para egresos se reportan los egresos pagados

EJERCICIO #1

**Información
Contable,
Presupuestaria
y Programática**





3. ARMONIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

ACUERDO POR EL QUE SE ARMONIZA LA ESTRUCTURA DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

El presente acuerdo tiene por objeto armonizar la estructura de la Cuenta Pública del Gobierno Federal, de las Entidades Federativas, de los Ayuntamientos de los Municipios y de los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales por conducto del Distrito Federal

DOF 30-DICIEMBRE-2013

Estructura de la Cuenta Pública

Artículo 53 de la LGCG se establece los requisitos mínimos que **deben estructurar la cuenta pública del** Gobierno Federal y las **entidades federativas**:

- I. Información contable
- II. Información Presupuestaria
- III. Información programática
- IV. Análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal, estableciendo su vínculo con los objetivos y prioridades definidas en la materia, en el programa económico anual.

ESTRUCTURA DE LOS TOMOS DE LA CUENTA PÚBLICA FEDERACIÓN Y ENTIDADES FEDERATIVAS

TOMO 1 RESULTADOS GENERALES

➡ Información Libre

TOMO 2 INFORMACIÓN CONSOLIDADA

➡ Información Contable

TOMO 3 PODER EJECUTIVO DEL ESTADO

TOMO 4 PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO

TOMO 5 PODER JUDICIAL DEL ESTADO

TOMO 6 AUTONOMOS DEL ESTADO

TOMO 7 SECTOR PARESESTATAL

Información Contable

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Actividades
- Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Informes sobre Pasivos Contingentes
- Notas a los Estados Financieros
- Estado de Cambios en la Situación Financiera

Información Presupuestaria

- Estado Analítico de Ingresos
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Información Programática

Anexos, establecidos en diferentes ordenamientos

Estructura de la Cuenta Pública

Artículo 48 de la LGCG se establece los requisitos mínimos que **deben estructurar la cuenta pública del** Gobierno Federal y las entidades federativas, **los ayuntamientos de los municipios:**

- I. Información contable
- II. Información Presupuestaria

ESTRUCTURA DE LOS TOMOS DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPIOS

TOMO1 DEPENDENCIAS Y ORGANISMOS DESCONCENTRADOS

TOMO 2 SÉCTOR PARAESTATAL

Información Contable

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Actividades
- Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Informes sobre Pasivos Contingentes
- Notas a los Estados Financieros
- Estado de Cambios en la Situación Financiera

Información Presupuestaria

- Estado Analítico de Ingresos
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Anexos, establecidos en diferentes ordenamientos

SECTOR PARAESTATAL

TOMO 7

Para el caso de las Entidades Federativas y de los municipios según les corresponda:

1) Entidades Paraestatales y Fideicomisos No empresariales y No Financieros.

- Son las entidades creadas como organismos descentralizados conforme con lo dispuesto por la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, controladas por los gobiernos y que no operen como empresas, cuyo objeto es:

SECTOR PARAESTATAL

- La realización de actividades correspondientes a las áreas estratégicas o prioritarias;
 - La prestación de un servicio público o social; o
 - La obtención o aplicación de recursos para fines de asistencia o seguridad social.
-
- Fideicomisos creados con el propósito de auxiliar al Poder Ejecutivo en las atribuciones del Estado para impulsar las áreas prioritarias del desarrollo, que cuenten con una estructura orgánica análoga a las otras entidades y que operan con las características económicas propias de las entidades paraestatales no empresariales y no financieras.

**Acuerdo por el que se emite la clasificación administrativa
DOF 07-Julio-2011**

SECTOR PARAESTATAL

2) Instituciones Públicas de Seguridad Social.

- Son por sí mismas regímenes dedicados a la prestación de la seguridad social y de servicios médicos, que son promovidos por las autoridades públicas; cuentan con financiamiento del Estado, de los asalariados y de los empleadores, ofreciendo sus servicios a amplios grupos de la población, que se adhieren en forma institucional o voluntaria.
 - El Instituto Mexicano del Seguro Social (Tripartito)
 - El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (Bipartito)
 - El Instituto de Seguridad Social para las Fuerzas Armadas Mexicanas (personalidad jurídica y recursos propios)

Acuerdo por el que se emite la clasificación administrativa
DOF 07-Julio-2011

SECTOR PARAESTATAL

3) Entidades Paraestatales Empresariales No financieras con Participación Estatal Mayoritaria.

- Está constituido por las empresas públicas residentes en el país, cuya función principal es la de producir bienes y servicios no financieros para su venta a precios económicamente significativos (de mercado) y que están controladas directa o indirectamente por unidades gubernamentales.
- En general, este subsector incluye a todas las empresas paraestatales no financieras, de cualquier naturaleza en las que unidades del Gobierno Federal, Estatal o Municipal o una o más de sus entidades paraestatales, conjunta o separadamente, aporten o sean propietarios de más de 50% del Capital Social, nombren a la mayoría de los miembros de su consejo de Administración, Junta Directiva u Órgano de Gobierno, o bien designen al Presidente o Director General con facultades para vetar acuerdos del propio órgano directivo.

Acuerdo por el que se emite la clasificación administrativa
DOF 07-Julio-2011

SECTOR PARAESTATAL

4) Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria.

- Fideicomisos creados por los gobiernos o por sus entidades paraestatales en el marco de la legislación vigente en cada caso, con el propósito de auxiliar al Poder Ejecutivo en las atribuciones del Estado para impulsar las áreas prioritarias del desarrollo, que cuenten con una estructura orgánica análoga a las otras entidades y que operan con las características económicas propias de las entidades paraestatales empresariales no financieras.

**Acuerdo por el que se emite la clasificación administrativa
DOF 07-Julio-2011**

SECTOR PARAESTATAL

5) Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria.

- Son empresas residentes controladas directa o indirectamente por unidades del Gobierno General que prestan servicios financieros, entre ellas el Banco de México y el resto de las instituciones públicas financieras.
- Estas unidades institucionales contraen pasivos por cuenta propia con el fin de adquirir activos financieros, es decir que operan en el mercado captando fondos de los ahorradores para transformarlos y reordenarlos de modo tal que se adapten a las demandas de los prestatarios.
- Por su naturaleza, la intermediación financiera es una actividad diferente de las demás clases de actividad productiva; si a ello se agrega su importancia dentro de la economía se podrán comprender las razones existentes para que se disponga de todo un sector institucional de primer nivel dentro del Sistema. Incluye también a los auxiliares que tienen por propósito facilitar la realización de las mencionadas transacciones.

**Acuerdo por el que se emite la clasificación administrativa
DOF 07-Julio-2011**

SECTOR PARAESTATAL

6) Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria.

- Creados por los gobiernos o por sus entidades paraestatales en el marco de la legislación vigente en cada caso, con el propósito de auxiliar al Poder Ejecutivo en las atribuciones del Estado para impulsar las áreas prioritarias del desarrollo, que cuenten con una estructura orgánica análoga a las otras entidades y que operan con las características económicas propias de las entidades paraestatales empresariales financieras.

La información se estructurará de igual forma que el resto de los tomos que integra cada orden de gobierno.

Acuerdo por el que se emite la clasificación administrativa
DOF 07-Julio-2011

Información adicional a presentar en la cuenta pública

Además de la información antes mencionada todos los entes públicos deberán integrar en la cuenta pública los siguientes formatos, esto en apego a las normas emitidas por CONAC:



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

DOF 08/Agosto/2103

NORMA para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos

DOF 03/Abril/2103

Relación de esquemas bursátiles y de coberturas financieras

Artículo 46 LGCG

Información adicional a presentar en la cuenta pública

Ente Público

Relación de bienes que componen su patrimonio

Cuenta Pública de XXXX

Código	Descripción del Bien	Valor HISTORICO

Información adicional a presentar en la cuenta pública

Entidad Federativa/Municipio: Relación de cuentas bancarias productivas específicas Periodo (anual)		
Fondo, Programa o Convenio	Datos de la Cuenta Bancaria	
	Institución Bancaria	Número de Cuenta

Integración de la cuenta pública

La cuenta pública se recomienda sea **formulada e integrada** por la **Secretaría de Finanzas** o su equivalente, por lo que los entes públicos remitirán la información en los términos y por los conductos de la SEFIN o su equivalente que les solicite.



EJERCICIO #2

Armonización de la Cuenta Pública Estatatal





4. CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Consolidación de estados financieros

Estados financieros a consolidar



Estado de situación financiera



Estado de actividades



Estado de variación de la hacienda pública



Estado de cambios en la situación financiera



Estado de flujos de efectivo

Consolidación de estados financieros

Consolidación a presentarse

(Conforme a la Clasificación Administrativa del CONAC)

Gobierno Federal

- **Poderes:**
- Ejecutivo
- Legislativo y
- Judicial
- Órganos Autónomos

Entidades Federativas

- **Poderes:**
- Ejecutivo
- Legislativo y
- Judicial
- Órganos Autónomos

Municipios

- Dependencias y
- Organismos desconcentrados

Consolidación de estados financieros

Consolidación del Sector Paraestatal:

- Federal
- Entidades federativas y
- Municipios (Presentación)

1. Fideicomisos no empresariales y no financieros.
2. Instituciones públicas de seguridad social.
3. Entidades paraestatales y fideicomisos empresariales no financieras con participación estatal mayoritaria.
4. Entidades paraestatales empresariales financieras monetarias con participación estatal mayoritaria.
5. Entidades paraestatales empresariales financieras no monetarias con participación estatal mayoritaria
6. Fideicomisos financieros públicos con participación estatal mayoritaria

Consolidación de estados financieros

¿Quiénes deben consolidar?

1. **Para el Gobierno Federal:** la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
2. **Para el caso de las Entidades Federativas,** por la Secretaría de Finanzas o su equivalente,
3. **Para los Municipios:** la Tesorería Municipal, Secretaría de Finanzas Municipal o su equivalente.

Consolidación de estados financieros

Transacciones y saldos a consolidar

Del Estado de Actividades Consolidado:

Eliminar las transacciones generadas por una relación de Ingreso-Gasto por conceptos de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas.**

Del Estado de Situación Financiera Consolidado:

Eliminar los saldos derivados de la relación Deudor-Acreedor por concepto de Participaciones y Aportaciones de Capital (del rubro Inversiones Financieras a Largo Plazo) con el rubro de Aportaciones (del grupo Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido).

Consolidación de estados financieros

Criterios aplicables en la Consolidación

1. Los estados contables deberán corresponder al mismo periodo y contener todas las operaciones realizadas entre las fechas de inicio y cierre del periodo a consolidar.
2. En el caso de los saldos de los activos o pasivos, deberán estar expresados (valuados) en los mismos términos.
3. Es necesario que los entes públicos reconozcan la misma naturaleza de la operación para su registro de manera simétrica.
4. Adicionalmente a los estados financieros, presentar en las notas de desglose una explicación sobre las transacciones y saldos a consolidar tanto del estado de actividades como del estado de situación financiera por ente público.

EJEMPLO DEL FORMATO

[illegible]



**GOBIERNO DEL
ESTADO DE NAYARIT**

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS NAYARIT**

Gracias por su Atención



www.indetec.gob.mx

**Domicilio: Lerdo de Tejada No. 2469, Col. Arcos Sur. C.P. 44500
Tel. y Fax (01 33) 3669 5550 al 59. Guadalajara, Jalisco, México.**