VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

# Consejo Veracruzano de Armonización Contable

1a Sesión Ordinaria 2021

20 de mayo del 2021

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# 1) Registro de Asistencia y Declaración del quórum legal

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

Se declara quórum de acuerdo al **Art. 12** de la **Ley No. 642** que Regula la Integración y el Funcionamiento del Consejo Veracruzano de Armonización Contable, al estar presentes al menos la mayoría simple de sus miembros, dentro de los cuales deberá encontrarse el Presidente así como el Secretario Técnico.

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# 2) Mensaje de apertura de la sesión

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# 3) Lectura y aprobación del orden del día

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

# Orden del día
# 1a Sesión Ordinaria 2021

COVAC

1. Registro de asistencia y declaración del quórum legal.
2. Mensaje de apertura de la sesión a cargo del presidente del Consejo.
3. Lectura y aprobación, en su caso, del orden del día.
4. Presentación del Plan Anual de Trabajo para el ejercicio 2021.
5. Avance en la implementación del SIGMAVER en los Organismos Públicos Descentralizados.
6. Informe de los resultados de la Acreditación de los servidores públicos en la operación del SIGMAVER.
7. Informe sobre la Reforma al Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal publicado el 23 de diciembre del 2020.
8. Informe sobre las consultas de los entes públicos realizadas a través de la Secretaría Técnica del COVAC al CONAC, durante ejercicio 2019 al 2021.
9. Asuntos Generales.
10. Acuerdos.

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# 4. Presentación del Plan Anual de Trabajo para el ejercicio 2021

A cargo de la Secretaria Técnica del
COVAC

La Secretaría de Finanzas y Planeación en el Programa Sectorial de las Finanzas Públicas y Planeación para el periodo 2019-2024 contiene los puntos estratégicos que se llevarán a cabo en materia de Armonización Contable, alineados al Plan Veracruzano de Desarrollo 2019-2024.

Dentro del programa Sectorial se establece el numeral **4.1.2.2**, denominado **“Armonización Contable”**, cuyo objetivo estratégico es **“Dirigir el cumplimiento y seguimiento a la normativa en materia de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el CONAC aplicables a los entes públicos estatales y municipales**”.

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

## Fundamento Jurídico

Artículos 7, 8 fracción V, VI y 12 fracción VII, VIII y IX de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas.

13 fracción XIV de la Ley 642 que Regula la Integración y el Funcionamiento del COVAC (Ley 642), y

los Términos y Condiciones para la distribución del Fondo Previsto en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021.

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

**El pasado 31 de marzo del año en curso**, se envió al CONAC una solicitud firmada conjuntamente entre la **SEFIPLAN y el ORFIS** en la cual se incluyen los formatos respectivos con los objetivos y acciones a realizar.

**Objetivos específicos conforme al CONAC**

"Términos y Condiciones para la distribución del Fondo Previsto en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021, en beneficio de las entidades federativas y municipios para la capacitación y profesionalización, así como para la modernización de tecnologías de la información y comunicaciones".

- **Capacitación y Profesionalización**
- **Modernización de Tecnologías de la Información y Comunicaciones**

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# Incremento del 13%, con respecto al ejercicio anterior

Fondo Previsto en el Artículo 38 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021.

**Presupuesto Autorizado de:**

**$1,200,000.00**

**Capacitación y Profesionalización**

**$225,400.00**

**Modernización de Tecnologías de la Información y Comunicaciones**

**$974,600.00**

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

## Objetivo Estratégico del Plan de Trabajo

Dirigir el cumplimiento y seguimiento a la normativa en materia de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos en el CONAC, aplicables a los entes públicos estatales y municipales.

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# Objetivos específicos

1. **Capacitar y Profesionalización de los servidores públicos.**

2. **Modernizar las Tecnologías de la información y comunicaciones.**

3. **Realizar las evaluaciones trimestrales del SEVAC.**

4. **Celebrar las sesiones de COVAC conforme al calendario aprobado.**

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

## La propuesta presentada en cuanto a capacitación

| No. | NOMBRE DEL CURSO, TALLER, SEMINARIO, COLOQUIO Y OTROS | HORAS DE CAPACITACIÓN | No. DE SERVIDORES PÚBLICOS A CAPACITAR |
|---|---|---|---|
| 1 | Operatividad del SIGMAVER | 4 | 696 |
| 2 | DW React JC Certified Developer. | 32 | 12 |
| 3 | Patrimonio Municipal. | 6 | 12 |
| 4 | Tratamiento del IVA en entes municipales, paramunicipales y organismos públicos descentralizados. | 18 | 20 |
| 5 | Inducción a la elaboración del Manual de Contabilidad. | 6 | 228 |
| 6 | Tratamiento de las Transferencias Federales en la Contabilidad Gubernamental. | 6 | 228 |
| 7 | Interpretando la Información Financiera Gubernamental. | 6 | 228 |
| 8 | Ley de Disciplina Financiera implicaciones para los entes públicos locales. | 6 | 228 |
| | TOTAL | 84 | 1672 |

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

# Modernización de Tecnologías de la Información y Comunicaciones

COVAC

| No. | DESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES O APOYOS TECNOLÓGICOS | No. Acciones |
|---|---|---|
| 1 | Disco duro HP 1TB 6G SATA 7.2K rpm LFF (3.5-inch) SC Midline 1yr Warranty Hard Drive | 4 |
| 2 | Disco duro para servidor HP | 2 |
| 3 | Proyector Epson PowerLite 2055 3LCD, XGA 1024 x 768, 5000 Lúmenes, con Bocinas, Blanco. | 2 |
| 4 | Servidor Intel® Xeon® Silver 4110 2.1G, 8C/16T, 9.6GT/s, 11M Cache, Turbo, HT (85W) DDR4-2400 Hot Plug; 32GB RDIMM, 3200MT/s, Dual Rank; C1, No RAID for HDDs/SSDs; (2) 480GB SSD SATA Mix Use 6Gbps 512 2.5in Hot-plug AG Drive,3.5in HYB CARR, 3 DWPD, 2628 TBW; (1) 18TB Hard Drive SATA 6Gbps 7.2K 512e 3.5in Hot-Plug; Windows Server® 2019 Standard,16CORE,FI,No Med,No CAL, Multi Language; Windows Server 2019 Standard,16CORE,Digitally Fulfilled Recovery Image, Multi Language; Standard Bezel for x4 and x8 chassis | 1 |
| 5 | Disco duro HP 4TB 6G SATA 7.2k rpm LFF (3.5-inch) SC Midline 1yr Warranty Hard Drive | 4 |
| 6 | Disco duro HP G8-G10 600GB 12G 10K 2.5" SAS | 3 |
| 7 | Disco duro HP 500GB 6G SATA 7.2K 3.5" MDL Hard Drive | 1 |
| 8 | Disco Duro HP 500GB hot-plug SATA 2.5" hard disk drive - 7,200 RPM, 3Gb/sec transfe | 1 |

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

| | | |
|---|---|---|
| 9 | Disco Duro HP 1-TB 3G 7.2K 3.5" DP SAS | 1 |
| 10 | COMPUTADORA PORTATIL, DELL INSPIRON de 14 pulgadas, INTEL CORE i5-1035 G4 (hasta 3.7 GHZ) 10Generetion, 8GB RAM, 256 GB SSD, HDMI, WIFI, INTEL UHD GRAFICS, BLUETOOTH, WINDOWS 10, NEGRO. | 8 |
| 11 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO, CON PROCESADOR INTEL CORE i5-7400 SÉPTIMA GENERACIÓN, WINDOWS 10 PRO 64 BIT, TARJETA DE VIDEO INTEGRADA INTEL HD, 8 GB 2400HHZ DDR4, DISCO DURO 1TB, 7200 RPM CON MONITOR DE 19.5" | 28 |
| 12 | DISCO DURO EXTERNO, WESTERN DIGITAL WD BLACK 2T P10, GAME DRIVE COMPATIBLE WHITH PS4, XBOX ONE, PC, MAC, WDBA2W0020BBK-WESN | 3 |

## Acuerdo

**ACUERDO COVAC-02-20/05/2021**

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# Calendario de reuniones ordinarias en el marco del Plan de Trabajo 2021

Numeral 9 de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas
Artículo 13 y 19 de la Ley No. 642 que Regula la Integración y el Funcionamiento del Consejo Veracruzano de Armonización Contable.

**Propuesta de Reuniones**

- Mayo de 2021
- Septiembre de 2021
- Diciembre de 2021

**ACUERDO COVAC-03-20/05/2021**

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# 5. Avance en la implementación del SIGMAVER en los Organismos Públicos Descentralizados.

A cargo de L.C. Luis Enrique Cazarín Guzmán Subdirector de Evaluación Financiera y Programática

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# 6. Informe de los resultados de la Acreditación de los servidores públicos en la operación del SIGMAVER.

A cargo de L.C. Luis Enrique Cazarín
Guzmán Subdirector de Evaluación
Financiera y Programática

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# 7. Informe sobre la Reforma al Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal publicado el 23 de diciembre del 2020

A cargo de la Secretaria Técnica del
COVAC

**ACUERDO por el que se reforma y adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental.**

Al margen un logotipo, que dice: Consejo Nacional de Armonización Contable.

Con fundamento en lo dispuesto en los artículos 6, 7, 9 y 14 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se somete a aprobación del Consejo Nacional de Armonización Contable el siguiente:

**Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental**

**CONSIDERANDO**

Que el 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

Que en este marco y en cumplimiento de sus funciones, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) publicó en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010, el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Que resulta conveniente realizar las reformas y adiciones al Manual de Contabilidad Gubernamental en el "Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", modificando el Objetivo y Consideraciones Generales, a fin de contar con criterios para el llenado de los estados financieros contables, incorporando los instructivos correspondientes y reglas de validación con la información contenida entre ellos, del Estado de Actividades, Estado de Situación Financiera, mismos que se ajustan en el orden de presentación, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico del Activo, y Estado Analítico de la Deuda, modificando el instructivo correspondiente al Estado de Variación en la Hacienda Pública y la regla de validación; así mismo, se incluye al calce de cada uno de los estados financieros la leyenda "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor" y se modifica la fracción IV) Notas al Estado de Flujo de Efectivo.

Por lo expuesto, el presente documento fue sometido a opinión del Comité Consultivo y aprobado en sesión del 28 de noviembre de 2019.

**Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal del Manual de Contabilidad Gubernamental**

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# Aspectos relevantes

- ✓ Se modificó el **Objetivo y Consideraciones Generales**.

- ✓ Se modificó el instructivo correspondiente al Estado de Variación en la Hacienda Pública y la regla de validación,

- ✓ Se incluye al calce de cada uno de los estados financieros la leyenda **“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”,**

- ✓ Se modifica la fracción IV) Notas al Estado de Flujo de Efectivo.

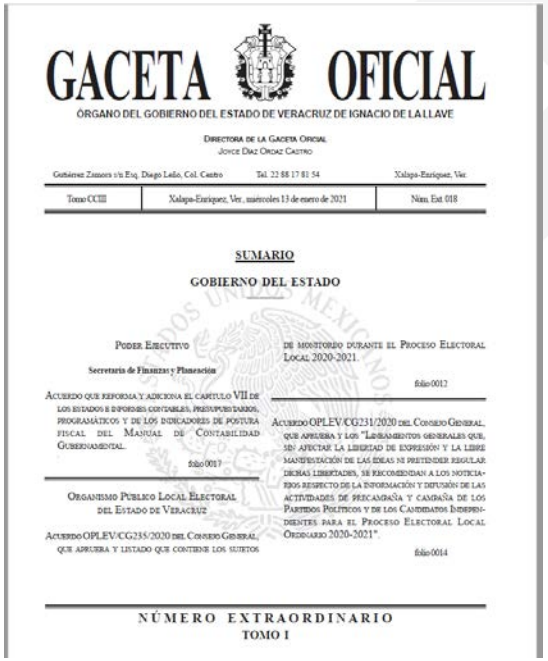
VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

## TRANSITORIOS

**PRIMERO**.- El presente Acuerdo entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Federación y surte efectos de manera obligatoria a partir del **1º de enero de 2022.**

**SEGUNDO**.- Las Entidades Federativas, en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 7, segundo párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental deberán publicar el presente Acuerdo, en sus medios oficiales de difusión escritos y electrónicos, dentro de un plazo de 30 días hábiles siguientes a la publicación del presente en el Diario Oficial de la Federación.



GACETA OFICIAL

ÓRGANO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

DIRECTORA DE LA GACETA OFICIAL
JOYCE DÍAZ ORDAZ CASTRO

Gutiérrez Zamora s/n Esq. Diego Leño, Col. Centro Tel. 22 88 17 81 54 Xalapa-Enríquez, Ver.

Tomo CCIII | Xalapa-Enríquez, Ver., miércoles 13 de enero de 2021 | Núm. Ext. 018

SUMARIO

GOBIERNO DEL ESTADO

PODER EJECUTIVO

Secretaría de Finanzas y Planeación

ACUERDO QUE REFORMA Y ADICIONA EL CAPÍTULO VII DE LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL DEL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

folio 0017

ORGANISMO PÚBLICO LOCAL ELECTORAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

ACUERDO OPLEV/CG235/2020 DEL CONSEJO GENERAL, QUE APRUEBA Y LISTADO QUE CONTIENE LOS SUJETOS DE MONITOREO DURANTE EL PROCESO ELECTORAL LOCAL 2020-2021.

folio 0012

ACUERDO OPLEV/CG231/2020 DEL CONSEJO GENERAL, QUE APRUEBA Y LOS "LINEAMIENTOS GENERALES QUE, SIN AFECTAR LA LIBERTAD DE EXPRESIÓN Y LA LIBRE MANIFESTACIÓN DE LAS IDEAS NI PRETENDER REGULAR DICHAS LIBERTADES, SE RECOMIENDAN A LOS NOTICIARIOS RESPECTO DE LA INFORMACIÓN Y DIFUSIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE PRECAMPAÑA Y CAMPAÑA DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y DE LOS CANDIDATOS INDEPENDIENTES PARA EL PROCESO ELECTORAL LOCAL ORDINARIO 2020-2021".

folio 0014

NÚMERO EXTRAORDINARIO
TOMO I

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# 8. Informe sobre las consultas de los entes públicos realizadas a través de la Secretaría Técnica del COVAC al CONAC, durante ejercicio 2019 al 2021.

A cargo de la Secretaria Técnica del COVAC

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# Remisión de consultas de los entes públicos del estado de Veracruz al CONAC

Artículo 15 fracción XI de la Ley 642 que regula la integración y funcionamiento del Consejo Veracruzano de Armonización Contable
Numeral 8 fracción III, de las reglas de operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas, relativa a la remisión de consultas los entes públicos al CONAC para su despacho; durante el ejercicio 2019 y 2020 se remitieron las siguientes consultas:

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

| Realiza la consulta | Consulta del ente público | Remisión de consulta al CONAC | Respuesta otorgada por CONAC |
|---|---|---|---|
| | EJERCICIO 2019 | | |
| **UV** | DGRF 0161/02/2019 de fecha 13/02/19 Reglas específicas de registro y valoración del Patrimonio (Reconocimiento de Pasivos). | DGCG/101/2019 de fecha 18/02/19 | CONAC 309-A.-VI-a-002/2019 de fecha 21 de febrero de 2019 |
| **Dirección General de Contabilidad Gubernamental** | DGCG/064/2019 de fecha 29/01/2019 Consolidación de la Cuenta Pública de los Organismos Públicos Descentralizados según la observación del despacho RSM México Bogarín. | | CONAC 309-A.-VI-a-001/2019 de fecha 15/02/19 |
| **Dirección General de Programación y Presupuesto** | Se recibió de manera económica la consulta de la Dirección General de Programación y Presupuesto sobre el registro presupuestal de ADEFAS | DGCG/263/2019 de fecha 8/04/19 registro de ADEFAS | CONAC/Secretaría Técnica.-030/2019 de fecha 23/04/19 |
| **UV** | DGRF 0312/03/2019 de fecha 04/04/19 Consulta de la Universidad Veracruzana, sobre las Reglas específicas de registro y valoración del Patrimonio y aplicación del Boletín D-3. | DGCG/257/2019 de fecha 4/04/19 | CONAC/Secretaría Técnica.-029/2019 de fecha 11/04/19 |
| **Secretaría de Fiscalización Congreso del Estado** | SF/SEFIPLAN/0115/2019 Consulta sobre registro Contable Presupuestal para Convenios APP de fecha 5/04/19 | DGCG/0306/2019 de fecha 15/04/19 | Respuesta remitida por correo electrónico el 9/5/19 |
| **SEDESOL** | SEDESOL/No. 0594/2019 de fecha 12/04/19 Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios " vs Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados. | DGCG/0465/2019 de fecha 22/05/19 | CONAC/Secretaría Técnica.-127/2019<br>De fecha 9/07/2019 |
| **UV** | DGRF/547/06/2019 de fecha 3/06/19 valuación y tratamiento contable de los Bienes Inmuebles, se exponen 3 casos de registro. | DGCG/543/2019 de fecha 5/06/19 | CONAC/Secretario Técnico.-146/2019 de fecha 26/08/19 |

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

| Realiza la consulta | Consulta del ente público | Remisión de consulta al CONAC | Respuesta otorgada por CONAC |
|---|---|---|---|
| | EJERCICIO 2020 | | |
| **Patrimonio del Estado** | DGPE/SBI/DRI/5349/2019 del 18/09/2019, la dirección General de Patrimonio del Estado realiza la consulta del Registro de Inmuebles. | DGCG/1339/2019 del 5/11/2019 | CONAC/Secretario Técnico.-180/2019 de fecha 24/10/19 |
| **UV** | DGRF 0274/03/2020 del 12/03/2020, Seguimiento al oficio CONAC/Secretario Técnico.- 146/2019, sobre valuación de bienes inmuebles de la UV. | DGCG/0435/2020 del 19/03/2020 | Correo electrónico de fecha 22/12/2020 |
| **Dirección General de Programación y Presupuesto** | DGPP/1653/2019 del 15/10/2019, Cálculo del Indicador de Postura Fiscal, denominado Balance Primario. | DGCG/1228/2019 Se remite consulta al CONAC, sobre el cálculo del Indicador de Postura Fiscal, Balance Primario | CONAC/Secretaría Técnica.-067/2020 del 28/05/2020 Balance Primario |
| **ORFIS y CONGRESO DEL ESTADO** | OSF/AG_DGEP/6957/09/2020 consulta del ORFIS sobre Asociaciones Público Privadas y Créditos Quirografarios. | DGCG/1056/2020 Consulta de Créditos Quirografarios | CONAC/Secretaría Técnica.-164/2020 del 13/11/2020 Préstamos Quirografarios |
| **UV** | DGRF 1327/12/2020 Registro contable de adquisiciones de recursos documentales Cap. 5000 Bienes Muebles, inmuebles e intangibles, (acervo bibliográfico). | DGCG/1448/2020 del 16/12/2020, remisión de consulta de la UV, valoración de recursos documentales | |

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

| Realiza la consulta | Consulta del ente público | Remisión de consulta al CONAC | Respuesta otorgada por CONAC |
|---|---|---|---|
| | EJERCICIO 2021 | | |
| **Poder Judicial** | GDA/121/2021 Poder Judicial, registros contables sobre la construcción y equipamiento de 20 ciudades judiciales, mediante asociaciones público privadas. | DGCG/199/2021 del 4/03/2021 | |

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# 7. Asuntos Generales

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# Realizar las evaluaciones trimestrales del SEVAC

Debido a la situación de emergencia y a las restricciones que vive el país causadas por el virus SARS-CoV-2” (Covid-19), el CONAC a través de los oficios **CONAC/Secretaría Técnica.-048/2021** y informó sobre la prórroga por única ocasión para efectuar la primera evaluación de la armonización contable del ejercicio 2021, a efecto de dar continuidad a las evaluaciones.

Dicho oficio fue remitido a los entes públicos el pasado 11 de mayo del año en curso mediante oficio **DGCG/0434/2021.**

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# 8. Acuerdos

VERACRUZ
GOBIERNO
DEL ESTADO

COVAC

# Gracias por su atención

# Orden del día

Primera Sesión Ordinaria
Consejo Veracruzano de Armonización Contable
20 de mayo de 2021

1. Registro de asistencia y declaración del quórum legal.
2. Mensaje de apertura de la sesión a cargo del presidente del Consejo.
3. Lectura y aprobación, en su caso, del orden del día.
4. Presentación del Plan Anual de Trabajo para el ejercicio 2021.
5. Avance en la implementación del SIGMAVER en los Organismos Públicos Descentralizados.
6. Informe de los resultados de la Acreditación de los servidores públicos en la operación del SIGMAVER.
7. Informe sobre la Reforma al Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal publicado el 23 de diciembre del 2020.
8. Informe sobre las consultas de los entes públicos realizadas a través de la Secretaría Técnica del COVAC al CONAC, del ejercicio 2019 al 2021.
9. Asuntos Generales.
   Prórroga
10. Acuerdos.

# PLAN DE TRABAJO 2020

## Presentación

La Secretaría de Finanzas y Planeación dentro del Programa Sectorial denominado de las Finanzas Públicas y Planeación para el periodo 2019-2024, concentra los puntos estratégicos que se llevarán a cabo en materia de Armonización Contable los cuales han sido alineados al Plan Veracruzano de Desarrollo 2019-2024.

Dentro del programa Sectorial se establece el numeral **4.1.2.2**, denominado **"Armonización Contable"**, cuyo objetivo estratégico es **"Dirigir el cumplimiento y seguimiento a la normativa en materia de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el CONAC aplicables a los entes públicos estatales y municipales**".

El logro del objetivo permitirá que los entes públicos del estado generen de manera automática la información financiera y, ésta a su vez sea confiable y comparable para satisfacer las necesidades de los usuarios y permita ser reconocida e interpretada por especialistas e interesados en las finanzas públicas.

En virtud de que para este año el Presupuesto de Egresos de la Federación en su artículo 38 contempla recursos destinados a subsidiar acciones para la capacitación y profesionalización de los servidores públicos, así como la adquisición de tecnologías de la información y comunicaciones en beneficio de los entes públicos del estado; el CONAC publicó el pasado 5 de marzo en el Diario Oficial de la Federación los **"Términos y Condiciones para la distribución del Fondo Previsto en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021, en beneficio de las entidades federativas y municipios para la capacitación y profesionalización, así como para la modernización de tecnologías de la información y comunicaciones".**

Es por ello que la Secretaría de Finanzas y Planeación a través del Consejo Veracruzano de Armonización Contable (COVAC), instancia auxiliar y administrativa del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, responsable en el orden jurídico local de la interpretación y ejecución de las determinaciones emanadas del Consejo Nacional, así como de vigilar el cumplimiento de los deberes de cada uno de los entes públicos en

materia de contabilidad gubernamental presenta el Plan Anual de Trabajo 2021.

## Introducción al Plan de Trabajo

Desde la entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), el COVAC ha coadyuvado en conjunto con el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado (ORFIS) en el proceso de armonización contable; brindando principalmente capacitación a los servidores públicos, así como proporcionado las herramientas tecnológicas de software y hardware para el registro, control y emisión de la información financiera de los entes públicos estatales y municipales.

La Secretaría de Finanzas y Planeación y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado a través de sus titulares, el Mtro. José Luis Lima Franco y la Mtra. Delia González Cobos, elaboraron de manera coordinada el Plan de Trabajo, en donde se establecen las fechas compromiso, las tareas y acciones a realizar para lograr implementación de la armonización contable en los entes públicos del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

## Fundamento Jurídico

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 7, 8 fracción V, VI y 12 fracción VII, VIII y IX de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas y 13 fracción XIV de la Ley 642 que Regula la Integración y el Funcionamiento del COVAC (Ley 642), y conforme a los Términos y Condiciones para la distribución del Fondo Previsto en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 se presenta el Plan Anual de Trabajo del COVAC para el ejercicio 2021.

El pasado 31 de marzo del año en curso, se envió al CONAC una solicitud firmada conjuntamente entre la SEFIPLAN y el ORFIS en la cual se incluyen los formatos respectivos con los objetivos y acciones a realizar para acceder a los recursos con los que se llevará a cabo el Plan Anual de Trabajo, lo anterior conforme al numeral 4 fracciones i) y iii) de los Términos y Condiciones para la distribución del Fondo Previsto en el Artículo 38 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021.

**Propuesta**

El Plan de Trabajo cuenta con dos objetivos específicos que son la **Capacitación y Profesionalización** de los servidores públicos, y la **Modernización de Tecnologías de la Información y Comunicaciones**.

A diferencia del ejercicio anterior se tuvo un incremento del **13%** con un presupuesto autorizado de **$1,200,000.00,** de los cuales **$225,400.00** corresponden al rubro de capacitación y profesionalización y **$974,600.00** a modernización de tecnologías de la información y comunicaciones.

En adición a lo solicitado por el CONAC y como apoyo al logro del objetivo estratégico del Programa Sectorial, se plantean dos objetivos más a partir de las obligaciones establecidas en las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable y la Ley No. 642, así como los requerimientos realizados por los propios entes públicos.

Los objetivos adicionales son:

1. Realizar de manera trimestral las evaluaciones en materia de Armonización Contable en la plataforma del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEVAC), conforme a lo establecido en los artículos 12 fracciones VII, VIII, IX de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas y 13 fracción II de la Ley 642.

2. Celebrar las sesiones de COVAC conforme a los artículos 9 de las Reglas de Operación y 19 de la Ley 642.

## Diagnóstico

Durante el ejercicio 2020 a solicitud de la Auditoría Superior de la Federación, el CONAC otorgó diversas prórrogas para la presentación de las evaluaciones de la armonización contable en el SEVAC. Lo anterior derivado de la emergencia sanitaria generada por el virus SARS-Co V2 (COVID 19), que incide en la adecuada realización de las actividades de los entes públicos obligados a evaluarse.

Es por tal motivo que para el ejercicio 2021 se retoma la presentación trimestral de la evaluación, retomando las áreas de oportunidad detectadas en el diagnóstico general presentado en el último informe correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio 2019. En donde el estado de Veracruz mostró un cumplimiento medio con un promedio general de 72.39% como se hace constar en la página del CONAC https://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Transparencia.

Con el programa de trabajo se busca elevar el porcentaje general de cumplimiento en los diferentes temas como son la transparencia con una calificación general de 56.90%, los registros administrativos con 70.67% y los registros contables con 77.50%. Así como impulsar principalmente en las entidades paraestatales quienes tienen un promedio general de 43.64% y municipios con 77.16%.

## Objetivo Estratégico del Plan de Trabajo

Dirigir el cumplimiento y seguimiento a la normativa en materia de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos en el CONAC, aplicables a los entes públicos estatales y municipales.

Para el logro del objetivo estratégico se han establecido cinco líneas de acción:

## Objetivos específicos

### 1. Capacitar y Profesionalización de los servidores públicos

Capacitar a los servidores públicos estatales y municipales en cursos y talleres que permitan a los responsables de las finanzas públicas del

estado, el adecuado registro y control de estos para la generación de información financiera, en la cual se reconozcan las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a los entes públicos del estado de Veracruz, con el propósito de garantizar la rendición de cuentas veraz y oportuna que permita interpretar y evaluar la gestión pública del estado.

2. **Modernizar las Tecnologías de la información y comunicaciones**

Eficientar las herramientas informáticas utilizadas por los entes públicos estatales y municipales que permiten registrar de manera automática, armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos; para generar estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

3. **Realizar las evaluaciones trimestrales del SEVAC**

Realizar de manera trimestral las evaluaciones en materia de Armonización Contable en la plataforma (SEVAC), con la finalidad de conocer el grado de avance de los entes públicos del estado, respecto a los diferentes temas relacionados con la armonización contable.

4. **Celebrar las sesiones de COVAC conforme al calendario aprobado.**

Llevar a cabo las sesiones del Consejo conforme al calendario aprobado en el Plan de Trabajo y las Reglas de Operación y a la Ley 642.

**Líneas de acción:**

Con la finalidad de realizar el cumplimiento de los objetivos se establecen acciones específicas por cada uno de los objetivos específicos.

1. **Capacitación y profesionalización de servidores públicos se tiene como líneas de acción**:

a. Capacitar a los servidores públicos que utilizan el SIGMAVER, sobre las actualizaciones efectuadas al sistema y la operatividad del mismo conforme a la normativa vigente.

b. Capacitar a los programadores del Órgano de Fiscalización Superior del Estado en DW React JS Certified Developer para continuar con el desarrollo y mejoras al sistema.

c. Capacitar a los contadores del Órgano de Fiscalización Superior del Estado en el manejo de registros contables y presupuestarios relacionados con el manejo de inventarios y almacenes con la finalidad de atender la demanda en los organismos públicos descentralizados y organismos autónomos.

d. Capacitar a los contadores y programadores del Órgano de Fiscalización Superior del Estado en cuanto al tratamiento contable del IVA en entes públicos municipales, paramunicipales y organismos públicos descentralizados.

e. Capacitar a los servidores públicos en materia de elaboración de manuales de contabilidad con la finalidad de que los entes públicos cuenten con dicho documento y se facilite el registro de operaciones.

f. Capacitar a servidores públicos en materia de registro de transferencias de recursos federales, con la finalidad de reducir las observaciones en las auditorías realizadas.

g. Capacitar al personal directivo encargado de la toma de decisiones en cuanto a la información financiera generada por el sistema contable con propósitos de evaluación y proyección.

h. Dotar de conocimientos y herramientas a los servidores públicos en materia de contratación de financiamientos, obligaciones y ejercicio del gasto público prevista en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

La propuesta presentada en cuanto a capacitación es la siguiente:

| No. | NOMBRE DEL CURSO, TALLER, SEMINARIO, COLOQUIO Y OTROS | HORAS DE CAPACITACION A IMPARTIR POR CURSO | No. DE SERVIDORES PÚBLICOS A CAPACITAR |
|---|---|---|---|
| 1 | Operatividad del SIGMAVER | 4 | 696 |
| 2 | DW React JC Certified Developer. | 32 | 12 |
| 3 | Patrimonio Municipal. | 6 | 12 |
| 4 | Tratamiento del IVA en entes municipales, paramunicipales y organismos públicos descentralizados. | 18 | 20 |
| 5 | Inducción a la elaboración del Manual de Contabilidad. | 6 | 228 |
| 6 | Tratamiento de las Transferencias Federales en la Contabilidad Gubernamental. | 6 | 228 |
| 7 | Interpretando la Información Financiera Gubernamental. | 6 | 228 |
| 8 | Ley de Disciplina Financiera implicaciones para los entes públicos locales. | 6 | 228 |
| | **TOTAL** | **84** | **1672** |

## 2. Modernización de tecnologías de la información y comunicaciones:

a. Continuar con la implementación del sistema contable (SIGMAVER) en los Organismos Públicos Descentralizados y Órganos Autónomos donde opera dicho sistema, el cual permite a los entes cumplir con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

b. Continuar con el desarrollo de módulos de valor agregado, como el módulo de control de inventarios, IVA, nómina y de validación de comprobantes fiscales.

c. Continuar con la implementación del sistema SIGMAVER en los Organismos Públicos Descentralizados y Fideicomisos del estado.

d. Dotar a las áreas operativas de la SEFIPLAN de equipo de cómputo para sistematizar y agilizar las operaciones en el Sistema de Contabilidad Gubernamental SIAFEV 2.0.

La propuesta en cuanto a modernización de tecnologías de la información y comunicaciones es la siguiente:

| No. | DESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES O APOYOS TECNOLÓGICOS | No. Acciones | Dirigido a: |
|---|---|---|---|
| 1 | Disco duro HP 1TB 6G SATA 7.2K rpm LFF (3.5-inch) SC Midline 1yr Warranty Hard Drive | 4 | Municipios y Organismos Descentralizados |
| 2 | Disco duro para servidor HP | 2 | Municipios y Organismos Descentralizados |
| 3 | Proyector Epson PowerLite 2055 3LCD, XGA 1024 x 768, 5000 Lúmenes, con Bocinas, Blanco. | 2 | Municipios y Organismos Descentralizados |
| 4 | Servidor Intel® Xeon® Silver 4110 2.1G, 8C/16T, 9.6GT/s, 11M Cache, Turbo, HT (85W) DDR4-2400 Hot Plug; 32GB RDIMM, 3200MT/s, Dual Rank; C1, No RAID for HDDs/SSDs; (2) 480GB SSD SATA Mix Use 6Gbps 512 2.5in Hot-plug AG Drive,3.5in HYB CARR, 3 DWPD, 2628 TBW; (1) 18TB Hard Drive SATA 6Gbps 7.2K 512e 3.5in Hot-Plug; Windows Server® 2019 Standard,16CORE,FI,No Med,No CAL, Multi Language; Windows Server 2019 Standard,16CORE,Digitally Fulfilled Recovery Image, Multi Language; Standard Bezel for x4 and x8 chassis | 1 | Municipios y Organismos Descentralizados |
| 5 | Disco duro HP 4TB 6G SATA 7.2k rpm LFF (3.5-inch) SC Midline 1yr Warranty Hard Drive | 4 | Municipios |
| 6 | Disco duro HP G8-G10 600GB 12G 10K 2.5" SAS | 3 | Municipios y Organismos Descentralizados |
| 7 | Disco duro HP 500GB 6G SATA 7.2K 3.5" MDL Hard Drive | 1 | Municipios y Organismos Descentralizados |
| 8 | Disco Duro HP 500GB hot-plug SATA 2.5" hard disk drive - 7,200 RPM, 3Gb/sec transfe | 1 | Municipios y Organismos Descentralizados |
| 9 | Disco Duro HP 1-TB 3G 7.2K 3.5" DP SAS | 1 | Municipios y Organismos Descentralizados |
| 10 | COMPUTADORA PORTATIL, DELL INSPIRON de 14 pulgadas, INTEL CORE i5-1035 G4 (hasta 3.7 GHZ) 10Generetion, 8GB RAM, 256 GB SSD, HDMI, WIFI, INTEL UHD GRAFICS, BLUETOOTH, WINDOWS 10, NEGRO. | 8 | Poder Ejecutivo |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 11 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO, CON PROCESADOR INTEL CORE i5-7400 SÉPTIMA GENERACIÓN, WINDOWS 10 PRO 64 BIT, TARJETA DE VIDEO INTEGRADA INTEL HD, 8 GB 2400HHZ DDR4, DISCO DURO 1TB, 7200 RPM CON MONITOR DE 19.5" | 28 | Poder Ejecutivo |
| 12 | DISCO DURO EXTERNO, WESTERN DIGITAL WD BLACK 2T P10, GAME DRIVE COMPATIBLE WHITH PS4, XBOX ONE, PC, MAC, WDBA2W0020BBK-WESN | 3 | Poder Ejecutivo |

## 3. Calendario de reuniones ordinarias en el marco del Plan de Trabajo 2021

En atención y cumplimiento a lo establecido en el numeral 9 de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas, así como en el Artículo 13 y 19 de la Ley No. 642 que Regula la Integración y el Funcionamiento del Consejo Veracruzano de Armonización Contable, se pone a consideración de sus integrantes el calendario de reuniones de trabajo a celebrarse en el ejercicio 2021, donde se presentarán los avances del Plan de Trabajo.

a. Mayo de 2021
b. Agosto de 2021
c. Diciembre de 2021

El plan de trabajo fue aprobado por los vocales del COVAC con el **ACUERDO COVAC-02-20/05/2021:** se aprueba por unanimidad de votos el Plan Anual de Trabajo 2021 con base en Artículo 7 de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas y 13 fracción XIV de la Ley 642.

**ACUERDO COVAC-03-20/05/2021** se aprueba por unanimidad de votos calendario de sesiones 2021 con base en Artículo 9 de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable y 13 fracción VI de la Ley 642.

Vo.Bo.
**Mtro. José Luis Lima Franco**
Secretario de Finanzas y
Planeación y Presidente del
COVAC

# PRIMER SESIÓN ORDINARIA DEL CONSEJO VERACRUZANO DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

**20 DE MAYO DE 2021**

DIRECCIÓN GENERAL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

# AVANCE EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SIGMAVER EN LOS ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS

En el ejercicio 2018, y viendo los resultados del cumplimiento de la LGCG y la Normatividad emitida por el CONAC en los Municipios que utilizaban SIGMAVER, se realizó la recomendación ante el COVAC para que los Entes Públicos Descentralizados del Poder Ejecutivo lo implementaran.

En los ejercicios 2019 y 2020, se suscribieron 52 convenios con OPDS, de los cuales se llegaron a instalar hasta 42 bases y en 16 de ellos presentaron un avance significativo en el registro de su información financiera.

Siendo la CAEV quien registró la totalidad de su información financiera correspondiente al ejercicio 2020, como a continuación se detalla:

1 Oficina Central

67 Oficinas recaudadoras

Lo anterior, logrado a partir de la instalación individual de SIGMAVER en cada una de las oficinas, lo que además permite generar información individual y consolidada para su presentación ante SEFIPLAN.

Al mes de mayo de 2021, se han cargado 14 bases SIGMAVER para el registro de su información financiera, llevando el siguiente avance:

| | | |
|---|---|---|
| CATÁLOGOS | | 4 |
| PRESUPUESTO | | 3 |
| **REGISTROS:** | | |
| **ENERO** | **1** | **7** |
| **MARZO** | **1** | |
| **ABRIL** | **5** | |

1. Comisión del Agua del Estado de Veracruz y sus oficinas operadoras (CAEV)
2. Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (CONALEP)
3. Instituto de la Policía Auxiliar y Protección Patrimonial (IPAX)
4. Instituto Tecnológico Superior de Martínez de la Torre (ITSMTZ)
5. Instituto Tecnológico Superior de Tantoyuca (ITST)
6. Instituto Veracruzano de Educación para los Adultos (IVEA) y la Asociación Civil
7. Instituto Veracruzano de la Vivienda (INVIVIENDA)

# INFORME DE LOS RESULTADOS DE LA ACREDITACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS EN LA OPERACIÓN DEL SIGMAVER

Se informan los resultados en cumplimiento al Programa de Acreditación en la operación del Sistema Integral Gubernamental Modalidad Armonizado de Veracruz (SIGMAVER) correspondiente al ejercicio 2020, la evaluación de los aspirantes adheridos a dicha actividad del 25 de marzo al 6 de abril de 2021.

Fueron 301 servidores públicos seleccionados para participar en la acreditación, obteniéndose en la evaluación el resultado siguiente:

| | Entes Públicos Participantes | Servidores públicos acreditados |
|---|---|---|
| **MUNICIPALES** | 104 | 185 |
| **PARAMUNICIPALES** | 8 | 9 |
| **AUTÓNOMOS** | 4 | 7 |
| **ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS** | 3 | 55 |
| **TOTAL** | **119** | **256** |

# GRACIAS

# PODER EJECUTIVO
# SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

**ACUERDO por el que se reforma y adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental.**

Al margen un logotipo, que dice: Consejo Nacional de Armonización Contable.

Con fundamento en lo dispuesto en los artículos 6, 7, 9 y 14 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se somete a aprobación del Consejo Nacional de Armonización Contable el siguiente:

**Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental**

**CONSIDERANDO**

Que el 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

Que en este marco y en cumplimiento de sus funciones, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) publicó en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010, el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Que resulta conveniente realizar las reformas y adiciones al Manual de Contabilidad Gubernamental en el "Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", modificando el Objetivo y Consideraciones Generales, a fin de contar con criterios para el llenado de los estados financieros contables, incorporando los instructivos correspondientes y reglas de validación con la información contenida entre ellos, del Estado de Actividades, Estado de Situación Financiera, mismos que se ajustan en el orden de presentación, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico del Activo, y Estado Analítico de la Deuda, modificando el instructivo correspondiente al Estado de Variación en la Hacienda Pública y la regla de validación; así mismo, se incluye al calce de cada uno de los estados financieros la leyenda "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor" y se modifica la fracción IV) Notas al Estado de Flujo de Efectivo.

Por lo expuesto, el presente documento fue sometido a opinión del Comité Consultivo y aprobado en sesión del 28 de noviembre de 2019.

**Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal del Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**…**

**CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**…**

**CAPÍTULO II FUNDAMENTOS METODOLÓGICOS DE LA INTEGRACIÓN Y PRODUCCIÓN AUTOMÁTICA DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

**…**

**CAPÍTULO III PLAN DE CUENTAS**

**…**

**CAPÍTULO IV INSTRUCTIVOS DE MANEJO DE CUENTAS**

**…**

**CAPÍTULO V MODELOS DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE**

**…**

**CAPÍTULO VI GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**…**

**CAPÍTULO VII DE LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL**

**Índice**

I. OBJETIVO Y CONSIDERACIONES GENERALES

II. Estados e Información Contable

III. Estados e Informes Presupuestarios

IV. Estados e Informes Programáticos

V. Indicadores de Postura Fiscal

**I. Objetivo y Consideraciones Generales**

Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público a una fecha y/o durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados del ejercicio presupuestal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece.

El objetivo general de los estados financieros, es proporcionar información a los usuarios sobre la situación financiera, los resultados de la gestión y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos de los entes públicos; así como, ser de utilidad para la toma de decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control; a su vez, constituyen la base de la rendición de cuentas, la transparencia y la fiscalización de las cuentas públicas.

Lo anterior se logra mediante la revelación de la siguiente información:

a) Información sobre las fuentes de financiamiento, asignación y uso de los recursos financieros;

b) Información sobre la forma en que el ente público ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;

c) Información que sea útil para evaluar la capacidad del ente público para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos;

d) Información agregada que coadyuve en la evaluación del rendimiento del ente público en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros;

e) Información sobre la condición financiera del ente público y sus variaciones;

f) Información sobre los ingresos presupuestales previstos, que permita conocer los conceptos que los generan, realizar el seguimiento de los mismos y evaluar la eficacia y eficiencia con la que se recaudan;

g) Información sobre la asignación y uso de los recursos presupuestales que permita realizar el seguimiento de los fondos públicos desde que se otorga la autorización para gastar hasta su pago, incluyendo el cumplimento de los requisitos legales y contractuales vigentes, e

h) Información sobre el flujo de fondos resultante de todas las operaciones del ente público, de forma tal que permita conocer la postura fiscal.

Los estados financieros también pueden tener un papel predictivo o proyectivo, suministrando información útil para predecir el nivel de los recursos requeridos por las operaciones corrientes, los recursos que estas operaciones pueden generar y los riesgos e incertidumbres asociados.

Adicionalmente, con el propósito de garantizar la congruencia de las cifras que integran los Estados Financieros, se han incorporado las Reglas de Validación correspondientes en cada uno de los Estados Financieros Contables, que asocian información entre ellos.

En los casos en que el ente público requiera la emisión de Estados Financieros comparativos entre periodos menores a un ejercicio fiscal y el periodo anual anterior, y no sea posible apegarse a alguna de las Reglas de Validación, se deberá indicar en las Notas de Desglose correspondiente a cada Estado Financiero.

**II. Estados e Información Contable**

Los entes públicos deberán generar y presentar periódicamente y en la cuenta pública los siguientes estados e información contable:

A) Estado de Actividades;

B) Estado de Situación Financiera;

C) Estado de Variación en la Hacienda Pública;

D) Estado de Cambios en la Situación Financiera;

E) Estado de Flujos de Efectivo;

F) Estado Analítico del Activo;

G) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos;

H) Informe sobre Pasivos Contingentes, y

I) Notas a los Estados Financieros.

**a) Estado de Actividades**

**Finalidad**

Su finalidad es informar sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y otros beneficios y, de los gastos y otras pérdidas del ente durante un periodo determinado. La diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los ingresos y gastos en el momento contable del devengado.

## ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Actividades se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Actividades<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) | | |
|---|---|---|
| **Concepto** | **20XN** | **20XN-1** |
| **INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | | |
| **Ingresos de Gestión** | | |
| Impuestos | | |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | |
| Contribuciones de Mejoras | | |
| Derechos | | |
| Productos | | |
| Aprovechamientos | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | | |
| | | |
| **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones** | | |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | | |
| | | |
| **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** | | |
| | | |
| **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | | |
| **Gastos de Funcionamiento** | | |
| Servicios Personales | | |
| Materiales y Suministros | | |
| Servicios Generales | | |
| | | |
| **Transferencias, 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 u Obsolescencia | | |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | | |
| Otros Gastos | | |
| | | |
| **Inversión Pública** | | |
| Inversión Pública no Capitalizable | | |
| | | |
| **Total de Gastos y Otras Pérdidas** | | |
| | | |

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Actividades<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) | | |
|---|---|---|
| **Concepto** | **20XN** | **20XN-1** |
| **Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** | | |
| | | |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES**

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado de Actividades:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Actividades Consolidado.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos**.**
5. **Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Ingresos y Otros Beneficios, y Gastos y Otras Pérdidas.
6. **20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros del periodo actual.
7. **20XN-1:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros del periodo anterior. El periodo será anual, sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.

Para elaborar el Estado de Actividades se utilizan los saldos del periodo actual y anterior de los rubros de Ingresos y Otros Beneficios y de Gastos y Otras Pérdidas.

En el apartado de Notas al Estado de Actividades de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Actividades (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) | | |
|---|---|---|
| **Concepto (5)** | **20XN (6)** | **20XN-1 (7)** |
| **INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | | |
| **IA. Ingresos de Gestión** | **(IA = a + b + c + d + e + f + g)** | **(IA = a + b + c + d + e + f + g)** |
| a. Impuestos | SR 4.1.1 | SR 4.1.1 |
| b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | SR 4.1.2 | SR 4.1.2 |
| c. Contribuciones de Mejoras | SR 4.1.3 | SR 4.1.3 |
| d. Derechos | SR 4.1.4 | SR 4.1.4 |
| e. Productos | SR 4.1.5 | SR 4.1.5 |
| f. Aprovechamientos | SR 4.1.6 | SR 4.1.6 |
| g. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | SR 4.1.7 | SR 4.1.7 |
| | | |
| **IB. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones** | **(IB = a + b)** | **(IB = a + b)** |
| a. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | SR 4.2.1 | SR 4.2.1 |
| b. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | SR.4.2.2 | SR 4.2.2 |
| | | |
| **IC. Otros Ingresos y Beneficios** | **(IC = a + b + c + d + e)** | **(IC = a + b + c + d + e)** |
| a. Ingresos Financieros | SR 4.3.1 | SR 4.3.1 |
| b. Incremento por Variación de Inventarios | SR 4.3.2 | SR 4.3.2 |
| c. Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | SR 4.3.3 | SR 4.3.3 |
| d. Disminución del Exceso de Provisiones | SR 4.3.4 | SR 4.3.4 |
| e. Otros Ingresos y Beneficios Varios | SR 4.3.9 | SR 4.3.9 |
| | | |
| **I. Total de Ingresos y Otros Beneficios** | **(I = IA + IB + IC)** | **(I = IA + IB + IC)** |
| | | |
| **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | | |
| **IIA. Gastos de Funcionamiento** | **(IIA = a + b + c)** | **(IIA = a + b + c)** |

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Actividades (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) | | |
|---|---|---|
| **Concepto (5)** | **20XN (6)** | **20XN-1 (7)** |
| a. Servicios Personales | SR 5.1.1 | SR 5.1.1 |
| b. Materiales y Suministros | SR 5.1.2 | SR 5.1.2 |
| c. Servicios Generales | SR 5.1.3 | SR 5.1.3 |
| | | |
| **IIB. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **(IIB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)** | **(IIB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)** |
| a. Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | SR 5.2.1 | SR 5.2.1 |
| b. Transferencias al Resto del Sector Público | SR 5.2.2 | SR 5.2.2 |
| c. Subsidios y Subvenciones | SR 5.2.3 | SR 5.2.3 |
| d. Ayudas Sociales | SR 5.2.4 | SR 5.2.4 |
| e. Pensiones y Jubilaciones | SR 5.2.5 | SR 5.2.5 |
| f. Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | SR 5.2.6 | SR 5.2.6 |
| g. Transferencias a la Seguridad Social | SR 5.2.7 | SR 5.2.7 |
| h. Donativos | SR 5.2.8 | SR 5.2.8 |
| i. Transferencias al Exterior | SR 5.2.9 | SR 5.2.9 |
| | | |
| **IIC. Participaciones y Aportaciones** | **(IIC = a + b + c)** | **(IIC = a + b + c)** |
| a. Participaciones | SR 5.3.1 | SR 5.3.1 |
| b. Aportaciones | SR 5.3.2 | SR 5.3.2 |
| c. Convenios | SR 5.3.3 | SR 5.3.3 |
| | | |
| **IID. Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública** | **(IID = a + b + c + d + e)** | **(IID = a + b + c + d + e)** |
| a. Intereses de la Deuda Pública | SR 5.4.1 | SR 5.4.1 |
| b. Comisiones de la Deuda Pública | SR 5.4.2 | SR 5.4.2 |
| c. Gastos de la Deuda Pública | SR 5.4.3 | SR 5.4.3 |
| d. Costo por Coberturas | SR 5.4.4 | SR 5.4.4 |
| e. Apoyos Financieros | SR 5.4.5 | SR 5.4.5 |
| | | |
| **IIE. Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** | **(IIE = a + b + c + d + e + f)** | **(IIE = a + b + c + d + e + f)** |
| a. Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | SR 5.5.1 | SR 5.5.1 |
| b. Provisiones | SR 5.5.2 | SR 5.5.2 |
| c. Disminución de Inventarios | SR 5.5.3 | SR 5.5.3 |
| d. Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | SR 5.5.4 | SR 5.5.4 |
| e. Aumento por Insuficiencia de Provisiones | SR 5.5.5 | SR 5.5.5 |
| f. Otros Gastos | SR 5.5.9 | SR 5.5.9 |
| | | |
| **IIF. Inversión Pública** | **(IIF = a)** | **(IIF = a)** |
| a. Inversión Pública no Capitalizable | SR 5.6.1 | SR 5.6.1 |
| | | |
| **II. Total de Gastos y Otras Pérdidas** | **(II = IIA + IIB + IIC + IID + IIE + IIF)** | **(II = IIA + IIB + IIC + IID + IIE + IIF)** |
| | | |
| **III. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** | **(III = I - II)** | **(III = I - II)** |
| | | |

**SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Actividades:

- Las cifras de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Situación Financiera en la fila y columnas mencionadas.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN, debe ser la misma con la que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio.

- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública, en la fila Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, con naturaleza contraria.

### B) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### FINALIDAD

Su finalidad es mostrar información de la posición financiera de un ente público, a una fecha determinada, sobre los recursos y obligaciones financieros presentando su estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como el Patrimonio a dicha fecha.

La estructura de este estado contable se presenta de acuerdo con un formato y un criterio estándar, apta para realizar un análisis comparativo de la información a dos fechas determinadas, con el objeto de facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

#### ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Situación Financiera se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| **Nombre del Ente Público**<br>**Estado de Situación Financiera**<br>**Al XXXX**<br>**(Cifras en Pesos )** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Concepto** | **20XN** | **20XN-1** | **Concepto** | **20XN** | **20XN-1** |
| **ACTIVO** | | | **PASIVO** | | |
| **Activo Circulante** | | | **Pasivo Circulante** | | |
| Efectivo y Equivalentes | | | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | | Documentos por Pagar a Corto Plazo | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | | |
| Inventarios | | | Títulos y Valores a Corto Plazo | | |
| Almacenes | | | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | | | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | |
| Otros Activos Circulantes | | | Provisiones a Corto Plazo | | |
| | | | Otros Pasivos a Corto Plazo | | |
| **Total de Activos Circulantes** | | | | | |
| | | | **Total de Pasivos Circulantes** | | |
| **Activo No Circulante** | | | | | |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | | | **Pasivo No Circulante** | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | | Documentos por Pagar a Largo Plazo | | |
| Bienes Muebles | | | Deuda Pública a Largo Plazo | | |
| Activos Intangibles | | | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | | | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | | |
| Activos Diferidos | | | Provisiones a Largo Plazo | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | | | | | |
| Otros Activos no Circulantes | | | **Total de Pasivos No Circulantes** | | |
| | | | | | |
| **Total de Activos No Circulantes** | | | **Total del Pasivo** | | |
| | | | | | |
| **Total del Activo** | | | **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** | | |

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Situación Financiera<br>Al XXXX<br>(Cifras en Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Concepto** | **20XN** | **20XN-1** | **Concepto** | **20XN** | **20XN-1** |
| | | | **Pública/Patrimonio** | | |
| | | | Resultado por Posición Monetaria | | |
| | | | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | |
| | | | | | |
| | | | **Total Hacienda Pública/Patrimonio** | | |
| | | | | | |
| | | | **Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio** | | |
| | | | | | |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado de Situación Financiera:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Situación Financiera Consolidado.
3. **Al XXXX:** Corresponde a la fecha en que se presenta la posición financiera a un momento determinado.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.
6. **20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros a la fecha del ejercicio actual.
7. **20XN-1:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros a la fecha de presentación del ejercicio anterior. El periodo será anual, sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.

En el apartado de Notas al Estado de Situación Financiera de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Situación Financiera (2)<br>Al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos ) (4) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Concepto (5)** | **20XN (6)** | **20XN-1 (7)** | **Concepto (5)** | **20XN (6)** | **20XN-1 (7)** |
| **ACTIVO** | | | **PASIVO** | | |
| **Activo Circulante** | | | **Pasivo Circulante** | | |
| a. Efectivo y Equivalentes | SR 1.1.1 | SR 1.1.1 | a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo | SR 2.1.1 | SR 2.1.1 |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | SR 1.1.2 | SR 1.1.2 | b. Documentos por Pagar a Corto Plazo | SR 2.1.2 | SR 2.1.2 |
| c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios | SR 1.1.3 | SR 1.1.3 | c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | SR 2.1.3 | SR 2.1.3 |
| d. Inventarios | SR 1.1.4 | SR 1.1.4 | d. Títulos y Valores a Corto Plazo | SR 2.1.4 | SR 2.1.4 |
| e. Almacenes | SR 1.1.5 | SR 1.1.5 | e. Pasivos Diferidos a Corto Plazo | SR 2.1.5 | SR 2.1.5 |
| f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | SR 1.1.6 | SR 1.1.6 | f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | SR 2.1.6 | SR 2.1.6 |
| g. Otros Activos Circulantes | SR 1.1.9 | SR 1.1.9 | g. Provisiones a Corto Plazo | SR 2.1.7 | SR 2.1.7 |
| | | | h. Otros Pasivos a Corto Plazo | SR 2.1.9 | SR 2.1.9 |
| **IA. Total de Activos Circulantes** | **(IA = a + b + c + d + e + f + g)** | **(IA = a + b + c + d + e + f + g)** | | | |
| | | | **IIA. Total de Pasivos Circulantes** | **(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)** | **(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)** |
| | | | | | |
| **Activo No Circulante** | | | | | |
| a. Inversiones Financieras a Largo Plazo | SR 1.2.1 | SR 1.2.1 | **Pasivo No Circulante** | | |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | SR 1.2.2 | SR 1.2.2 | a. Cuentas por Pagar a Largo Plazo | SR 2.2.1 | SR 2.2.1 |
| c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | SR 1.2.3 | SR 1.2.3 | b. Documentos por Pagar a Largo Plazo | SR 2.2.2 | SR 2.2.2 |
| d. Bienes Muebles | SR 1.2.4 | SR 1.2.4 | c. Deuda Pública a Largo Plazo | SR 2.2.3 | SR 2.2.3 |
| e. Activos Intangibles | SR 1.2.5 | SR 1.2.5 | d. Pasivos Diferidos a Largo Plazo | SR 2.2.4 | SR 2.2.4 |
| f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de | SR 1.2.6 | SR 1.2.6 | e. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o | SR 2.2.5 | SR 2.2.5 |

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Situación Financiera (2)<br>Al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos ) (4) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Concepto (5)** | **20XN (6)** | **20XN-1 (7)** | **Concepto (5)** | **20XN (6)** | **20XN-1 (7)** |
| Bienes | | | Administración a Largo Plazo | | |
| g. Activos Diferidos | SR 1.2.7 | SR 1.2.7 | f. Provisiones a Largo Plazo | SR 2.2.6 | SR 2.2.6 |
| h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | SR 1.2.8 | SR 1.2.8 | | | |
| i. Otros Activos no Circulantes | SR 1.2.9 | SR 1.2.9 | **IIB. Total de Pasivos No Circulantes** | **(IIB = a + b + c + d + e + f)** | **(IIB = a + b + c + d + e + f)** |
| | | | | | |
| **IB. Total de Activos No Circulantes** | **(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)** | **(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)** | **II. Total del Pasivo** | **(II = IIA + IIB)** | **(II = IIA + IIB)** |
| | | | | | |
| **I. Total del Activo** | **(I = IA + IB)** | **(I = IA + IB)** | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | | |
| | | | | | |
| | | | **IIIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido** | **(IIIA = a + b + c)** | **(IIIA = a + b + c)** |
| | | | a. Aportaciones | SR 3.1.1 | SR 3.1.1 |
| | | | b. Donaciones de Capital | SR 3.1.2 | SR 3.1.2 |
| | | | c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | SR 3.1.3 | SR 3.1.3 |
| | | | | | |
| | | | **IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado** | **(IIIB = a + b + c + d + e)** | **(IIIB = a + b + c + d + e)** |
| | | | a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | SR 3.2.1 | SR 3.2.1 |
| | | | b. Resultados de Ejercicios Anteriores | SR 3.2.2 | SR 3.2.2 |
| | | | c. Revalúos | SR 3.2.3 | SR 3.2.3 |
| | | | d. Reservas | SR 3.2.4 | SR 3.2.4 |
| | | | e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | SR 3.2.5 | SR 3.2.5 |
| | | | | | |
| | | | **IIIC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio** | **(IIIC= a + b)** | **(IIIC= a + b)** |
| | | | a. Resultado por Posición Monetaria | SR 3.3.1 | SR 3.3.1 |
| | | | b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | SR 3.3.2 | SR 3.3.2 |
| | | | | | |
| | | | **III. Total Hacienda Pública/Patrimonio** | **(III = IIIA + IIIB + IIIC)** | **(III = IIIA + IIIB + IIIC)** |
| | | | | | |
| | | | **IV. Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio** | **(IV = II + III)** | **(IV = II + III)** |
| | | | | | |
| | | | | | |

**SR: Saldo del Rubro contenido en la Balanza de Comprobación.**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Situación Financiera:

- Las cifras de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las obtenidas en el Estado de Actividades en la fila y columnas mencionadas.
- Las cifras de las filas de los rubros del Activo de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado Analítico del Activo en las filas de Activo en las columnas de Saldo Final y de Saldo Inicial respectivamente.
- Las cifras de la fila de Efectivo y Equivalentes de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Flujos de Efectivo en la fila de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio en las columnas mencionadas.
- La cifra de la fila de Efectivo y Equivalentes de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Flujos de Efectivo en la fila de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio en la columna 20XN.
- Las cifras de la fila de Total del Activo de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en la fila de Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio en las columnas mencionadas.
- Las cifras de la fila de Total del Pasivo de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos en la fila de Total de Deuda Pública y Otros Pasivos en las columnas de Saldo Final del Periodo y de Saldo Inicial del Periodo respectivamente.

- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1 en las columnas de Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido y Total.
- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 en la columna Total.
- La cifra de la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1 en las columnas de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio y Total.
- Las cifras de la fila de Total Hacienda Pública/Patrimonio de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas según corresponda, con las que se muestran en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en las filas de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN y Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN-1 en la columna de Total respectivamente.

### C) Estado de Variación en la Hacienda Pública

#### Finalidad

Su finalidad es mostrar las variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, en un periodo determinado. El análisis de este Estado Financiero permite detectar situaciones negativas y positivas acontecidas durante el lapso de tiempo establecido que pueden servir de base para la toma de decisiones, o bien, para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

#### Estructura del Formato

El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| **Nombre del Ente Público**<br>**Estado de Variación en la Hacienda Pública**<br>**Del XXXX al XXXX**<br>**(Cifras en Pesos)** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Concepto** | **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** | **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** | **Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio** | **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio** | **Total** |
| | | | | | |
| **Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1** | | | | | |
| Aportaciones | | | | | |
| Donaciones de Capital | | | | | |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | | | | |
| | | | | | |
| **Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1** | | | | | |
| 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 Neto de 20XN-1** | | | | | |
| Resultado por Posición Monetaria | | | | | |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | | | | |
| | | | | | |
| **Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN-1** | | | | | |
| | | | | | |
| **Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN** | | | | | |
| Aportaciones | | | | | |
| Donaciones de Capital | | | | | |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN** | | | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | | | | |
| Revalúos | | | | | |
| Reservas | | | | | |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | | | | |
| | | | | | |
| **Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN** | | | | | |
| Resultado por Posición Monetaria | | | | | |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | | | | |
| | | | | | |
| **Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN** | | | | | |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado de Variación en la Hacienda Pública:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Variación en la Hacienda Pública Consolidado.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Hacienda Pública / Patrimonio.
6. **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido:** Considerar los saldos del periodo anterior en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1 en las filas Aportaciones, Donaciones de Capital y la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio y las variaciones del periodo actual en el apartado Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN de las filas Aportaciones, Donaciones de Capital y Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.
7. **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores:** Considerar los saldos del periodo anterior en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 en las filas Resultados de Ejercicios Anteriores, Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores y la variación en el periodo actual del rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN.
8. **Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio:** Considerar el saldo del periodo anterior en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 en la fila Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN en el renglón Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) debe considerar el saldo del periodo actual del rubro Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el renglón Resultados de Ejercicios Anteriores debe considerar el saldo del periodo anterior del rubro Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) con la naturaleza contraria, así como las variaciones del periodo actual en las filas Revalúos, Reservas, Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores.
9. **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio:** Considerar los saldos del periodo anterior en el apartado Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda

Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1 en las filas Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios y las variaciones del periodo actual en el apartado Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN en las filas Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

**10. Total:** Muestra los resultados de sumar las cifras que presentan cada una de las filas del formato.

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública se utilizan los saldos del periodo anterior y las cifras de las variaciones del periodo actual de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio, los cuales deben coincidir según corresponda, con los saldos que se muestran en el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades y con las cifras de las variaciones del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

En el apartado de Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| **Nombre del Ente Público (1)**<br>**Estado de Variación en la Hacienda Pública (2)**<br>**Del XXXX al XXXX (3)**<br>**(Cifras en Pesos) (4)** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Concepto (5)** | **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido (6)** | **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores (7)** | **Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio (8)** | **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio (9)** | **Total (10)** |
| | | | | | |
| **IA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1** | **(IA = a + b + c)** | | | | **(IA = a + b + c)** |
| a. Aportaciones | SR 3.1.1 al 20XN-1 | | | | **Suma fila** |
| b. Donaciones de Capital | SR 3.1.2 al 20XN-1 | | | | **Suma fila** |
| c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | SR 3.1.3 al 20XN-1 | | | | **Suma fila** |
| | | | | | |
| **IB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1** | | **(IB1 = b + c + d + e)** | **(IB2 = a)** | | **(IB = IB1 + IB2)** |
| a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | SR 3.2.1 al 20XN-1 | | **Suma fila** |
| b. Resultados de Ejercicios Anteriores | | SR 3.2.2 al 20XN-1 | | | **Suma fila** |
| c. Revalúos | | SR 3.2.3 al 20XN-1 | | | **Suma fila** |
| d. Reservas | | SR 3.2.4 al 20XN-1 | | | **Suma fila** |
| e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | SR 3.2.5 al 20XN-1 | | | **Suma fila** |
| | | | | | |
| **IC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1** | | | | **(IC = a + b)** | **(IC = a + b)** |
| a. Resultado por Posición Monetaria | | | | SR 3.3.1 al 20XN-1 | **Suma fila** |
| b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | | | SR 3.3.2 al 20XN-1 | **Suma fila** |
| | | | | | |
| **I. Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN-1** | **IA** | **IB1** | **IB2** | **IC** | **(I = IA + IB1 + IB2 + IC)** |
| | | | | | |
| **IIA. Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN** | **(IIA = a + b + c)** | | | | **(IIA = a + b + c)** |
| a. Aportaciones | VR 3.1.1 del 20XN | | | | **Suma fila** |
| b. Donaciones de Capital | VR 3.1.2 del 20XN | | | | **Suma fila** |
| c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | VR 3.1.3 del 20XN | | | | **Suma fila** |
| | | | | | |
| **IIB. Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN** | | **(IIB1 = b)** | **(IIB2 = a + b + c + d + e)** | | **(IIB = IIB1 + IIB2)** |
| a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | SR 3.2.1 del 20XN | | **Suma fila** |
| b. Resultados de Ejercicios Anteriores | | VR 3.2.2 del 20XN | SR 3.2.1 al 20XN-1 con naturaleza co**ntraria** | | **Suma fila** |
| c. Revalúos | | | VR 3.2.3 del | | **Suma fila** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 20XN | | |
| d. Reservas | | | VR 3.2.4 del 20XN | | **Suma fila** |
| e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | | VR 3.2.5 del 20XN | | **Suma fila** |
| | | | | | |
| **IIC. Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN** | | | | **(IIC = a + b)** | **(IIC = a + b)** |
| a. Resultado por Posición Monetaria | | | | VR 3.3.1 del 20XN | **Suma fila** |
| b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | | | VR 3.3.2 del 20XN | **Suma fila** |
| | | | | | |
| **II. Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN** | **IA + IIA** | **IB1 + IIB1** | **IB2 + IIB2** | **IC + IIC** | **(II = IA + IIA + IB1 + IIB1 + IB2 + IIB2 + IC + IIC)** |

**SR: Saldo del Rubro contenido en la Balanza de Comprobación.**

**VR: Variación del Rubro durante el periodo actual.**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública:

- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1 de la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido y columna Total, deben ser las mismas que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido en la columna 20XN-1.
- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 de la columna Total, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado en la columna 20XN-1.
- La cifra de la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1 de la columna de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio y columna Total, deben ser las mismas que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio en la columna 20XN-1.
- Las cifras de las filas de Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN-1 y de Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN de la columna de Total, deben ser las mismas según corresponda, con las que se muestran en el Estado de Situación Financiera en la fila de Total Hacienda Pública/Patrimonio en las columnas 20XN-1 y 20XN.
- Las cifras de las variaciones de las filas Aportaciones, Donaciones de Capital y Actualización de la columna Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido del apartado Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido de las filas mencionadas.
- Las cifras de las variaciones de las filas Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN de la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado de las filas mencionadas.
- La cifra de la variación de la fila Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN de la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado de la fila mencionada.
- Las cifras de las variaciones en el apartado Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN en las filas Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios de la columna Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en dicho concepto.

- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio debe ser la misma con la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN del Estado de Actividades y del Estado de Situación Financiera.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio debe ser la misma con la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1 del Estado de Actividades y del Estado de Situación Financiera.
- La cifra de la fila de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, con naturaleza contraria debe ser la misma en la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1 del Estado de Actividades y del Estado de Situación Financiera.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio más la cifra de la fila de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, debe ser la misma con la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) del Estado de Cambios en la Situación Financiera, si es positiva con el origen y si es negativa con la aplicación.

### D) Estado de Cambios en la Situación Financiera

#### Finalidad

Su finalidad es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del ente público.

#### Estructura del Formato

El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Cambios en la Situación Financiera<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) | | |
|---|---|---|
| **Concepto** | **Origen** | **Aplicación** |
| **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 | | |
| | | |
| **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 Administración a Largo Plazo | | |
| Provisiones a Largo Plazo | | |
| | | |
| **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 | | |
| | | |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado de Cambios en la Situación Financiera:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Cambios en la Situación Financiera Consolidado.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.
6. **Origen:** Corresponde a la disminución de los rubros de activo y al incremento de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el periodo determinado.
7. **Aplicación:** Corresponde al incremento de los rubros de activo y al decremento de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el periodo determinado.

Para elaborar el Estado de Cambios en la Situación Financiera, se obtienen los importes de las diferencias de los saldos del periodo actual respecto del periodo anterior de los rubros de Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio del Estado de Situación Financiera, estas variaciones pueden significar un origen o una aplicación de recursos.

Las cifras de las disminuciones de los rubros de Activo se muestran en la columna de Origen. Para el caso de un incremento en el rubro 1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes que es de naturaleza acreedora, se considerará un origen.

Las cifras de los incrementos de los rubros de Activo se muestran en la columna de Aplicación. Para el caso de una disminución en el rubro 1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes que es de naturaleza acreedora, se considerará una aplicación.

Las cifras de los incrementos de los rubros de Pasivo y de Hacienda Pública/Patrimonio se muestran en la columna de Origen.

Las cifras de las disminuciones de los rubros de Pasivo y de Hacienda Pública/Patrimonio se muestran en la columna de Aplicación.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Cambios en la Situación Financiera (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) | | |
|---|---|---|
| **Concepto (5)** | **Origen (6)** | **Aplicación (7)** |
| **I. ACTIVO** | **(I = IA + IB)** | **(I = IA + IB)** |
| **IA. Activo Circulante** | **(IA = a + b + c + d + e + f + g)** | **(IA = a + b + c + d + e + f + g)** |
| a. Efectivo y Equivalentes | SR 1.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | SR 1.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo) |
| c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios | SR 1.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| d. Inventarios | SR 1.1.4 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.1.4 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| e. Almacenes | SR 1.1.5 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.1.5 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | SR 1.1.6 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.1.6 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| g. Otros Activos Circulantes | SR 1.1.9 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.1.9 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| | | |
| **IB. Activo No Circulante** | **(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)** | **(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)** |
| a. Inversiones Financieras a Largo Plazo | SR 1.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | SR 1.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | SR 1.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| d. Bienes Muebles | SR 1.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| e. Activos Intangibles | SR 1.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | SR 1.2.6 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo, de acuerdo a su naturaleza | SR 1.2.6 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo, de acuerdo a su naturaleza |
| g. Activos Diferidos | SR 1.2.7 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.2.7 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | SR 1.2.8 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.2.8 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| i. Otros Activos no Circulantes | SR 1.2.9 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo | SR 1.2.9 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo |
| | | |
| **II. PASIVO (II = IIA + IIB)** | **(II = IIA + IIB)** | **(II = IIA + IIB)** |
| **IIA. Pasivo Circulante** | **(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)** | **(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)** |
| a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo | SR 2.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| b. Documentos por Pagar a Corto Plazo | SR 2.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | SR 2.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| d. Títulos y Valores a Corto Plazo | SR 2.1.4 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.1.4 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| e. Pasivos Diferidos a Corto Plazo | SR 2.1.5 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.1.5 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | SR 2.1.6 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.1.6 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| g. Provisiones a Corto Plazo | SR 2.1.7 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.1.7 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| h. Otros Pasivos a Corto Plazo | SR 2.1.9 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.1.9 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| | | |
| **IIB. Pasivo No Circulante** | **(IIB = a + b + c + d + e + f)** | **(IIB = a + b + c + d + e + f)** |
| a. Cuentas por Pagar a Largo Plazo | SR 2.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| b. Documentos por Pagar a Largo Plazo | SR 2.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| c. Deuda Pública a Largo Plazo | SR 2.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| d. Pasivos Diferidos a Largo Plazo | SR 2.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| e. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | SR 2.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| f. Provisiones a Largo Plazo | SR 2.2.6 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 2.2.6 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| | | |
| **III. HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | **(III = IIIA + IIIB + IIIC)** | **(III = IIIA + IIIB + IIIC)** |
| | | |
| **IIIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido** | **(IIIA = a + b + c)** | **(IIIA = a + b + c)** |
| a. Aportaciones | SR 3.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 3.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| b. Donaciones de Capital | SR 3.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 3.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | SR 3.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 3.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |

| | | |
|---|---|---|
| **IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado** | **(IIIB = a + b + c + d + e)** | **(IIIB = a + b + c + d + e)** |
| a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | SR 3.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 3.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| b. Resultados de Ejercicios Anteriores | SR 3.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 3.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| c. Revalúos | SR 3.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 3.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| d. Reservas | SR 3.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 3.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | SR 3.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 3.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| | | |
| **IIIC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio** | **(IIIC = a + b)** | **(IIIC = a + b)** |
| a. Resultado por Posición Monetaria | SR 3.3.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 3.3.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | SR 3.3.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo | SR 3.3.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo |
| | | |

**SR: Saldo del Rubro contenido en la Balanza de Comprobación.**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Cambios en la Situación Financiera:

- La cifra obtenida en la fila de Efectivo y Equivalentes ya sea de la columna de Origen o de Aplicación, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Flujos de Efectivo en la fila de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo de la columna 20XN.
- Las cifras de las filas de los rubros de Activo en las columnas de Origen o Aplicación, deben ser las mismas según corresponda, con las que se muestran en el Estado Analítico del Activo en las filas de los rubros de Activo de la columna de Variación del Periodo.
- A excepción del importe de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y Resultados de Ejercicios Anteriores, todas las demás cifras de las filas del apartado Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Estado de Cambios en la Situación Financiera deben ser las mismas con las filas de los rubros de Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN del Estado de Variación en la Hacienda Pública.
- La cifra de la fila Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) debe ser la misma que la suma de las cifras de los rubros Resultados del Ejercicio Ahorro / Desahorro y Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN del Estado de Variación en la Hacienda Pública.

### E) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

#### FINALIDAD

Su finalidad es identificar las fuentes de entradas u orígenes, y las salidas o aplicaciones de efectivo y equivalentes al efectivo y el saldo de efectivo a la fecha de presentación del ente público, clasificadas en Actividades de Operación, de Inversión y de Financiamiento.

La información sobre flujos de efectivo de un ente público es útil para ayudar a los usuarios a predecir las necesidades futuras de efectivo, la capacidad del ente público para generar flujos de efectivo en el futuro y su capacidad para financiar los cambios que se produzcan en el alcance y naturaleza de sus actividades.

#### ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Flujos de Efectivo se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| **Nombre del Ente Público**<br>**Estado de Flujos de Efectivo**<br>**Del XXXX al XXXX**<br>**(Cifras en Pesos)** | | |
|---|---|---|
| **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 | | |
| Aprovechamientos | | |

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Flujos de Efectivo<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) | | |
|---|---|---|
| **Concepto** | **20XN** | **20XN-1** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | | |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | | |
| 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** | | |
| | | |
| **Flujos 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** | | |
| | | |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado de Flujos de Efectivo:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Flujos de Efectivo Consolidado.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Concepto:** Muestra el nombre de los conceptos que integran los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, de las Actividades de Inversión y de las Actividades de Financiamiento.
6. **20XN:** Corresponde al importe de cada una de las fuentes de entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo del ente público del periodo actual.
7. **20XN-1:** Corresponde al importe de cada una de las fuentes de entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo del ente público del periodo anterior. El periodo será anual; sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.
8. **Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación:** Son las principales actividades generadoras de ingresos del ente público, no consideradas actividades de inversión o de financiamiento.

   La determinación de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación debe hacerse con cualquiera de los procedimientos siguientes:

   a) Utilizando directamente los registros contables del ente público; o

   b) Modificando los *Ingresos y Otros Beneficios* y *Gastos y Otras Pérdidas* obtenidas del Estado de Actividades, por:

      i) Los cambios habidos durante el periodo en las cuentas por cobrar, cuentas por pagar e Inventarios derivados de las actividades de operación;

      ii) Otros rubros que no afectan el efectivo; y

      iii) Otros rubros cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.
9. **Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión:** Son la adquisición o disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en equivalentes de efectivo.
10. **Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento:** Son las que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte del ente público.

Para elaborar el Estado de Flujos de Efectivo se utilizan los importes de las cuentas y subcuentas relacionadas con las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo, del periodo actual y anterior.

En el apartado de Notas al Estado de Flujos de Efectivo de las Notas a los Estados Financieros, se revelará un análisis del efectivo y equivalentes, detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión y una Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| **Nombre del Ente Público (1)**<br>**Estado de Flujos de Efectivo (2)**<br>**Del XXXX al XXXX (3)**<br>**(Cifras en Pesos) (4)** | | |
|---|---|---|
| **Concepto (5)** | **20XN (6)** | **20XN-1 (7)** |
| **Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (8)** | | |
| **IA. Origen** | **(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)** | **(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)** |
| a. Impuestos | Ingresos recaudados por Impuestos | Ingresos recaudados por Impuestos |
| b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | Ingresos recaudados por Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | Ingresos recaudados por Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
| c. Contribuciones de Mejoras | Ingresos recaudados por Contribuciones | Ingresos recaudados por Contribuciones |

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Flujos de Efectivo (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) | | |
|---|---|---|
| **Concepto (5)** | **20XN (6)** | **20XN-1 (7)** |
| | de Mejoras | de Mejoras |
| d. Derechos | Ingresos recaudados por Derechos | Ingresos recaudados por Derechos |
| e. Productos | Ingresos recaudados por Productos | Ingresos recaudados por Productos |
| f. Aprovechamientos | Ingresos recaudados por Aprovechamientos | Ingresos recaudados por Aprovechamientos |
| g. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | Ingresos recaudados por Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | Ingresos recaudados por Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios |
| h. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | Ingresos recaudados por Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | Ingresos recaudados por Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones |
| i. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | Ingresos recaudados por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | Ingresos recaudados por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones |
| j. Otros Orígenes de Operación | Ingresos recaudados no incluidos en los conceptos anteriores | Ingresos recaudados no incluidos en los conceptos anteriores |
| | | |
| **IB. Aplicación** | **(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j + k + l + m + n + ñ + o)** | **(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j + k + l + m + n + ñ + o)** |
| a. Servicios Personales | Gastos pagados por Servicios Personales | Gastos pagados por Servicios Personales |
| b. Materiales y Suministros | Gastos pagados por Materiales y Suministros | Gastos pagados por Materiales y Suministros |
| c. Servicios Generales | Gastos pagados por Servicios Generales | Gastos pagados por Servicios Generales |
| d. Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | Gastos pagados por Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | Gastos pagados por Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público |
| e. Transferencias al Resto del Sector Público | Gastos pagados por Transferencias al Resto del Sector Público | Gastos pagados por Transferencias al Resto del Sector Público |
| f. Subsidios y Subvenciones | Gastos pagados por Subsidios y Subvenciones | Gastos pagados por Subsidios y Subvenciones |
| g. Ayudas Sociales | Gastos pagados por Ayudas Sociales | Gastos pagados por Ayudas Sociales |
| h. Pensiones y Jubilaciones | Gastos pagados por Pensiones y Jubilaciones | Gastos pagados por Pensiones y Jubilaciones |
| i. Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | Gastos pagados por Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | Gastos pagados por Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos |
| j. Transferencias a la Seguridad Social | Gastos pagados por Transferencias a la Seguridad Social | Gastos pagados por Transferencias a la Seguridad Social |
| k. Donativos | Gastos pagados por Donativos | Gastos pagados por Donativos |
| l. Transferencias al Exterior | Gastos pagados por Transferencias al Exterior | Gastos pagados por Transferencias al Exterior |
| m. Participaciones | Gastos pagados por Participaciones | Gastos pagados por Participaciones |
| n. Aportaciones | Gastos pagados por Aportaciones | Gastos pagados por Aportaciones |
| ñ. Convenios | Gastos pagados por Convenios | Gastos pagados por Convenios |
| o. Otras Aplicaciones de Operación | Gastos pagados no incluidos en los conceptos anteriores | Gastos pagados no incluidos en los conceptos anteriores |
| **I. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación** | **(I = IA - IB)** | **(I = IA - IB)** |
| | | |
| **Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión (9)** | | |
| **IIA. Origen** | **(IIA = a + b + c)** | **(IIA = a + b + c)** |

| | | |
|---|---|---|
| a. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | Cobro en efectivo o equivalentes en efectivo por la enajenación de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | Cobro en efectivo o equivalentes en efectivo por la enajenación de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso |
| b. Bienes Muebles | Cobro en efectivo o equivalentes en efectivo por la enajenación de Bienes Muebles | Cobro en efectivo o equivalentes en efectivo por la enajenación de Bienes Muebles |
| c. Otros Orígenes de Inversión | Cobro por la enajenación de Activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores | Cobro por la enajenación de Activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores |
| | | |
| **IIB. Aplicación** | **(IIB = a + b + c)** | **(IIB = a + b + c)** |
| a. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | Pago por la adquisición de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | Pago por la adquisición de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso |
| b. Bienes Muebles | Pago por la adquisición de Bienes Muebles | Pago por la adquisición de Bienes Muebles |
| c. Otras Aplicaciones de Inversión | Pago por la adquisición de Activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores | Pago por la adquisición de Activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores |
| **II. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión** | **(II = IIA - IIB)** | **(II = IIA - IIB)** |
| | | |
| **Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento (10)** | | |
| **IIIA. Origen** | **(IIIA = a + b)** | **(IIIA = a + b)** |
| a. Endeudamiento Neto (a = a1 + a2) | | |
| a1. Interno | Ingresos por la contratación de deuda pública interna | ingresos por la contratación de deuda pública interna |
| a2. Externo | ingresos por la contratación de deuda pública externa | Ingresos por la contratación de deuda pública externa |
| b. Otros Orígenes de Financiamiento | Ingresos por la contratación de cualquier otro financiamiento no considerado deuda pública | Ingresos por la contratación de cualquier otro financiamiento no considerado deuda pública |
| | | |
| **IIIB. Aplicación** | **(IIIB = a + b)** | **(IIIB = a + b)** |
| a. Servicios de la Deuda (a = a1 + a2) | | |
| a1. Interno | Pago por la amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública interna | Pago por la amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública interna |
| a2. Externo | Pago por la amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública externa | Pago por la amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública externa |
| b. Otras Aplicaciones de Financiamiento | Pago por la liquidación de cualquier otro financiamiento no considerado deuda pública | Pago por la liquidación de cualquier otro financiamiento no considerado deuda pública |
| **III. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento** | **(III = IIIA - IIIB)** | **(III = IIIA - IIIB)** |
| | | |
| **IV. Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo** | **(IV = I + II + III)** | **(IV = I + II + III)** |
| | | |
| **V. Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio** | SR 1.1.1 (20XN-1) | SR 1.1.1 (20XN-2) |
| | | |
| **VI. Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio (VI = IV + V)** | SR 1.1.1 (20XN) | SR 1.1.1 (20XN-1) |
| | | |

**SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.**

**20XN-2: Muestra el saldo del periodo anterior al 20XN-1.**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Flujos de Efectivo:

- La cifra obtenida en la fila de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo de la columna 20XN, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en la fila de Efectivo y Equivalentes ya sea de la columna de Origen o de Aplicación.
- Las cifras de la fila de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Situación Financiera en la fila de Efectivo y Equivalentes en las columnas mencionadas.
- La cifra de la fila de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio de la columna 20XN, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Efectivo y Equivalentes de la columna 20XN-1.

### f) Estado Analítico del Activo

#### Finalidad

Su finalidad es mostrar el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo.

Asimismo, suministra información de los movimientos de los activos controlados por el ente público durante un periodo determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.

#### Estructura del Formato

El Estado Analítico del Activo se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico del Activo<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
| **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 | | | | | |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

#### Instructivo de Llenado del Estado Analítico del Activo

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado Analítico del Activo:** Nombre del estado financiero.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.

4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.

5. **Concepto:** Indica el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo.

6. **Saldo Inicial:** Muestra el saldo final del periodo anterior.

7. **Cargos del Periodo:** Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el periodo.

8. **Abonos del Periodo:** Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el periodo.

9. **Saldo Final:** Muestra el saldo final del periodo actual.

10. **Variación del Periodo:** Representa el resultado de restar al saldo final el saldo inicial.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| **Nombre del Ente Público (1)**<br>**Estado Analítico del Activo (2)**<br>**Del XXXX al XXXX (3)**<br>**(Cifras en Pesos ) (4)** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Concepto (5)** | **Saldo Inicial (6)** | **Cargos del Periodo (7)** | **Abonos del Periodo (8)** | **Saldo Final (9)** | **Variación del Periodo (10)** |
| **I. ACTIVO** | **(I = IA + IB)** | **(I = IA + IB)** | **(I = IA + IB)** | **(9=6+7-8)** | **(10=9-6)** |
| **IA. Activo Circulante** | **(IA = a + b + c+ d+ e + f + g)** | **(IA = a + b + c+ d+ e + f + g)** | **(IA = a + b + c+ d+ e + f + g)** | **(9=6+7-8)** | **(10=9-6)** |
| a. Efectivo y Equivalentes | SR 1.1.1 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.1 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.1 del 20XN | SR 1.1.1 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.1 (20XN – 20XN-1) |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | SR 1.1.2 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.2 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.2 del 20XN | SR 1.1.2 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.2 (20XN – 20XN-1) |
| c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios | SR 1.1.3 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.3 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.3 del 20XN | SR 1.1.3 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.3 (20XN – 20XN-1) |
| d. Inventarios | SR 1.1.4 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.4 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.4 del 20XN | SR 1.1.4 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.4 (20XN – 20XN-1) |
| e. Almacenes | SR 1.1.5 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.5 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.5 del 20XN | SR 1.1.5 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.5 (20XN – 20XN-1) |
| f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | SR 1.1.6 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.6 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.6 del 20XN | SR 1.1.6 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.6 (20XN – 20XN-1) |
| g. Otros Activos Circulantes | SR 1.1.9 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.9 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.9 del 20XN | SR 1.1.9 al 20XN | Variación del Rubro 1.1.9 (20XN – 20XN-1) |
| **IB. Activo No Circulante** | **(IB = a + b + c + d+ e + f + g + h + i)** | **(IB = a + b + c + d+ e + f + g + h + i)** | **(IB = a + b + c + d+ e + f + g + h + i)** | **(9=6+7-8)** | **(10=9-6)** |
| a. Inversiones Financieras a Largo Plazo | SR 1.2.1 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.1 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.1 del 20XN | SR 1.2.1 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.1 (20XN – 20XN-1) |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | SR 1.2.2 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.2 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.2 del 20XN | SR 1.2.2 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.2 (20XN – 20XN-1) |
| c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | SR 1.2.3 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.3 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.3 del 20XN | SR 1.2.3 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.3 (20XN – 20XN-1) |
| d. Bienes Muebles | SR 1.2.4 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.4 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.4 del 20XN | SR 1.2.4 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.4 (20XN – 20XN-1) |
| e. Activos Intangibles | SR 1.2.5 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.5 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.5 del 20XN | SR 1.2.5 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.5 (20XN – 20XN-1) |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | SR 1.2.6 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.6 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.6 del 20XN | SR 1.2.6 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.6 (20XN – 20XN-1) |
| g. Activos Diferidos | SR 1.2.7 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.7 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.7 del 20XN | SR 1.2.7 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.7 (20XN – 20XN-1) |
| h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | SR 1.2.8 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.8 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.8 del 20XN | SR 1.2.8 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.8 (20XN – 20XN-1) |
| i. Otros Activos no Circulantes | SR 1.2.9 al 20XN-1 | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.9 del 20XN | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.9 del 20XN | SR 1.2.9 al 20XN | Variación del Rubro 1.2.9 (20XN – 20XN-1) |

**SR: Saldo del Rubro contenido en la Balanza de Comprobación.**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado Analítico del Activo:

- Las cifras de las filas de los rubros de Activo de las columnas de Saldo Final y de Saldo Inicial, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Situación Financiera en las filas de los rubros del Activo de las columnas 20XN y 20XN-1 respectivamente.
- Las cifras de las filas de los rubros de Activo de la columna de Variación del Periodo, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en las filas de los rubros del Activo en las columnas de Origen o Aplicación.

### G) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

#### Finalidad

Su finalidad es mostrar las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada periodo, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente, así como suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del ente público entre el inicio y el fin del periodo, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de financiamiento. Las operaciones de crédito público, se muestran clasificadas a corto o largo plazo, en interna o externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y según el país o institución acreedora. Finalmente el formato presenta el concepto de “Total de Otros Pasivos” que muestra en forma agregada el endeudamiento u obligaciones restantes del ente público, no originado en operaciones de crédito público.

#### Estructura del Formato

El Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| **Nombre del Ente Público**<br>**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**<br>**Del XXXX al XXXX**<br>**(Cifras en Pesos)** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Denominación de las Deudas** | **Moneda de Contratación** | **Institución o País Acreedor** | **Saldo Inicial del Periodo** | **Saldo Final del Periodo** |
| **DEUDA PÚBLICA** | | | | |
| **Corto Plazo** | | | | |
| **Deuda Interna** | | | | |
| Instituciones de Crédito | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| | | | | |
| **Deuda Externa** | | | | |
| Organismos Financieros Internacionales | | | | |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| | | | | |
| **Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo** | | | | |
| | | | | |
| **Largo Plazo** | | | | |
| **Deuda Interna** | | | | |
| Instituciones de Crédito | | | | |

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Denominación de las Deudas** | **Moneda de Contratación** | **Institución o País Acreedor** | **Saldo Inicial del Periodo** | **Saldo Final del Periodo** |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| | | | | |
| **Deuda Externa** | | | | |
| Organismos Financieros Internacionales | | | | |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| | | | | |
| **Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo** | | | | |
| | | | | |
| **Total de Otros Pasivos** | | | | |
| | | | | |
| **Total de Deuda Pública y Otros Pasivos** | | | | |
| | | | | |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos:** Nombre del estado financiero.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Denominación de las Deudas:** Muestra las obligaciones insolutas de los entes públicos que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento.
6. **Moneda de Contratación:** Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.
7. **Institución o País Acreedor:** Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.
8. **Saldo Inicial del Periodo:** Muestra el saldo final del periodo anterior.
9. **Saldo Final del Periodo:** Muestra el saldo final del periodo actual.

Para elaborar el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, se utilizan los importes de los saldos iniciales y de los saldos finales de los financiamientos o deudas contraídas registrados en el Pasivo.

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Denominación de las Deudas (5)** | **Moneda de Contratación (6)** | **Institución o País Acreedor (7)** | **Saldo Inicial del Periodo (8)** | **Saldo Final del Periodo (9)** |
| **DEUDA PÚBLICA** | | | | |
| **Corto Plazo** | | | | |
| **IA. Deuda Interna** | | | **(IA = a +b + c)** | **(IA = a +b + c)** |
| a. Instituciones de Crédito | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| b. Títulos y Valores | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| c. Arrendamientos Financieros | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| | | | | |
| **IB. Deuda Externa** | | | **(IB = a + b + c + d)** | **(IB = a + b + c + d)** |
| a. Organismos Financieros Internacionales | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| b. Deuda Bilateral | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| c. Títulos y Valores | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| d. Arrendamientos Financieros | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| | | | | |

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Denominación de las Deudas (5)** | **Moneda de Contratación (6)** | **Institución o País Acreedor (7)** | **Saldo Inicial del Periodo (8)** | **Saldo Final del Periodo (9)** |
| **I. Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo** | | | **(I = IA + IB)** | **(I = IA + IB)** |
| | | | | |
| **Largo Plazo** | | | | |
| **IIA. Deuda Interna** | | | **(IIA = a +b + c)** | **(IIA = a +b + c)** |
| a. Instituciones de Crédito | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| b. Títulos y Valores | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| c. Arrendamientos Financieros | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| | | | | |
| **IIB. Deuda Externa** | | | **(IIB = a +b + c + d)** | **(IIB = a +b + c + d)** |
| a. Organismos Financieros Internacionales | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| b. Deuda Bilateral | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| c. Títulos y Valores | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| d. Arrendamientos Financieros | Descripción de moneda/divisa | Institución o País | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| | | | | |
| **II. Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo** | | | **(II = IIA + IIB)** | **(II = IIA + IIB)** |
| | | | | |
| **III. Total de Otros Pasivos** | | | Monto al 20XN-1 | Monto al 20XN |
| | | | | |
| **IV. Total de Deuda Pública y Otros Pasivos** | | | **(IV = I + II + III)** | **(IV = I + II + III)** |
| | | | | |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos:

- Los saldos de la fila de Total de Deuda Pública y Otros Pasivos en las columnas de Saldo Inicial del Periodo y de Saldo Final del Periodo deben coincidir según corresponda, con el Estado de Situación Financiera en la fila del Total del Pasivo de las columnas 20XN-1 y 20XN respectivamente.

**H) INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES**

**…**

**I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**…**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I)**

**…**

**II)**

**…**

**III)**

**…**

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, utilizando el siguiente cuadro:

| Concepto | 20XN | 20XN-1 |
|---|---|---|
| Efectivo | X | X |
| Bancos/Tesorería | X | X |
| Bancos/Dependencias y Otros | X | X |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | X | X |
| Fondos con Afectación Específica | X | X |

| | | |
|---|---|---|
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | X | X |
| Otros Efectivos y Equivalentes | X | X |
| **Total de Efectivo y Equivalentes** | **X** | **X** |

2. Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

| **Concepto** | 20XN | 20XN-1 |
|---|---|---|
| **Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro** | **X** | **X** |
| **Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo** | **X** | **X** |
| 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 bienes muebles, inmuebles e intangibles | (X) | (X) |
| Incremento en cuentas por cobrar | (X) | (X) |
| **Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación** | **X** | **X** |

Los conceptos incluidos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.

**V)**

**…**

**b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

**…**

**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**…**

**III. Estados e Informes Presupuestarios**

**…**

**IV. Estados e Informes Programáticos**

**…**

**V. Indicadores de Postura Fiscal**

**…**

**ANEXO I Matrices de conversión**

**…**

**TRANSITORIOS**

**PRIMERO**.- El presente Acuerdo entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Federación y surte efectos de manera obligatoria a partir del 1º de enero de 2022.

**SEGUNDO**.- Las Entidades Federativas, en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 7, segundo párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental deberán publicar el presente Acuerdo, en sus medios oficiales de difusión escritos y electrónicos, dentro de un plazo de 30 días hábiles siguientes a la publicación del presente en el Diario Oficial de la Federación.

**TERCERO**.- En términos del artículo 15 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Secretario Técnico llevará un registro en una página de Internet de los actos que los entes públicos de las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México realicen para adoptar las decisiones del Consejo. Para tales efectos, los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas remitirán a la Secretaría Técnica la información relacionada con dichos actos a la dirección electrónica conac_sriotecnico@hacienda.gob.mx, dentro de un plazo de 15 días hábiles contados a partir de la conclusión del plazo fijado en el transitorio anterior.

En la Ciudad de México, siendo las once horas del día 14 de diciembre del año dos mil veinte, con fundamento en los artículos 11 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 12, fracción IV, y 64 del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en mi calidad de Secretario Técnico del Consejo Nacional de Armonización Contable, **HAGO CONSTAR Y CERTIFICO** que el documento consistente en 27 fojas útiles, rubricadas y cotejadas, corresponde con el texto del ACUERDO POR EL QUE SE REFORMA Y ADICIONA EL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, mismo que estuvo a la vista de los integrantes de dicho Consejo en su tercera reunión celebrada, en primera convocatoria, el 27 de noviembre del presente año, situación que se certifica para los efectos legales conducentes. El Secretario Técnico del Consejo Nacional de Armonización Contable, **Juan Torres García**.- Rúbrica.

**(R.- 501932)**