

# Manual de Contabilidad Gubernamental

Mtra. Verónica A. Zepeda Vargas

The image features a green semi-transparent rectangular box in the center. Inside this box, the word "COFIDE" is written in a large, white, sans-serif font with a registered trademark symbol (®) to its upper right. Below "COFIDE", the words "CAPACITACIÓN EMPRESARIAL" are written in a smaller, white, sans-serif font. The background of the entire image is a photograph of a man in a grey blazer standing in a meeting room, gesturing with his hands. In the foreground, there is a wooden desk with several laptops displaying charts and graphs, and some papers.

COFIDE®  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

# Objetivo

Identificar la utilidad de las guías contabilizadoras y de la matriz de conversión para la elaboración de los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y los indicadores de postura fiscal.

# Agenda

- I. Fundamentos Metodológicos
- II. Plan de cuentas e instructivos
- III. Modelos de asientos para registro contable
- IV. Guías contabilizadoras y matriz de conversión
- V. Estados e Informes contables, presupuestarios, programáticos y los indicadores de postura fiscal

# Fundamentos Metodológicos

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

# Fundamento Legal

Los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad así como con otros instrumentos contables que defina el Consejo.

Art. 20 LGCG

# Definición de Manual de Contabilidad

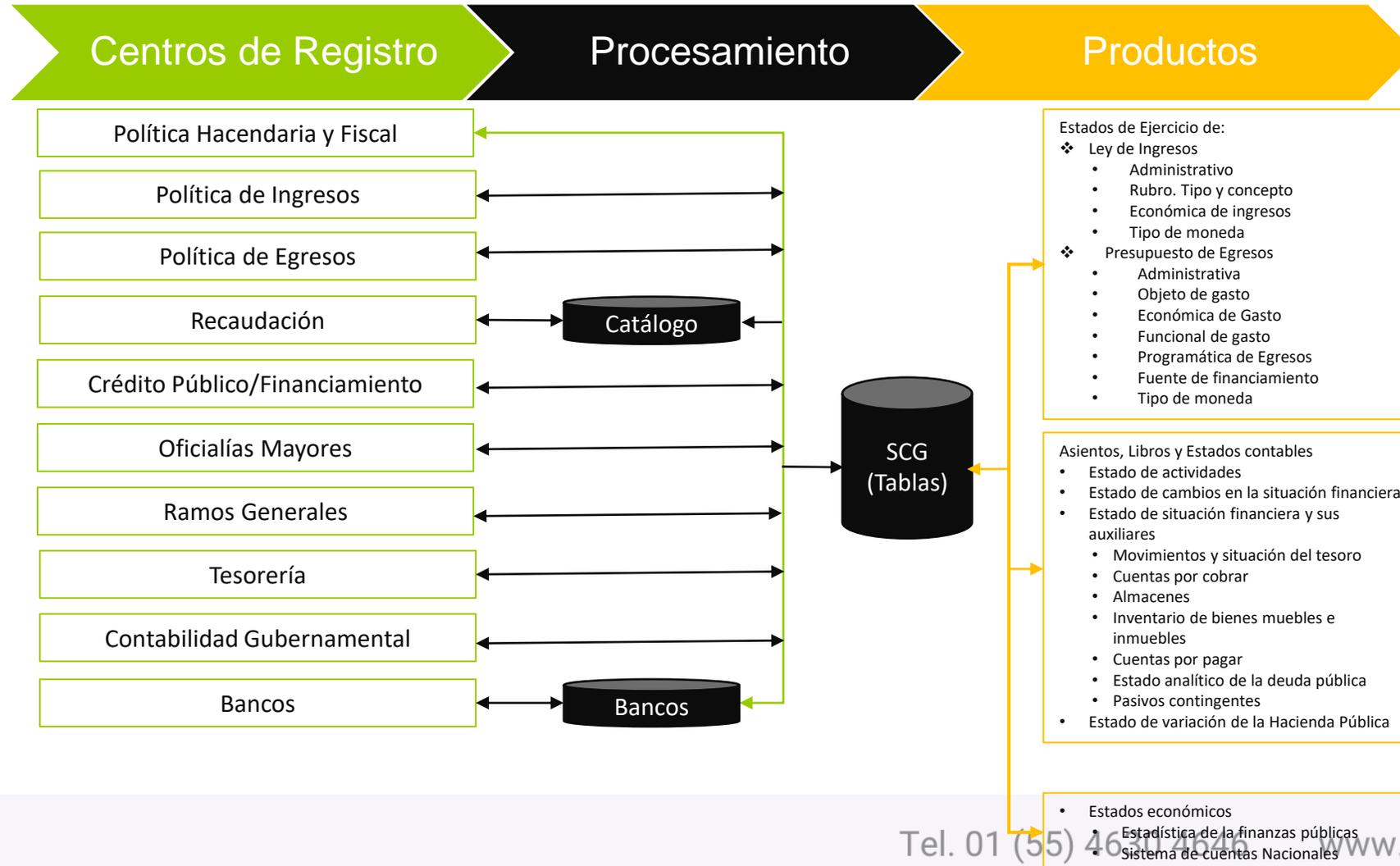
Documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos y el catálogo de cuentas, y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema.

Art. 2 Fracción XXII LGCG

# Contenido Mínimo

CONTENIDO	
❖	Aspectos Generales de la contabilidad gubernamental
❖	Fundamentos metodológicos de la integración y producción automática de información financiera
❖	Plan de cuentas
❖	Instructivos de manejo de cuenta
❖	Modelo de asientos para el registro contable
❖	Guías contabilizadoras
❖	Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas
❖	De los estados financieros e informes, contables, presupuestarios, programáticos y de los indicadores de postura fiscal
❖	Matriz de conversión

# Proceso Básico de un SICG Transaccional



# Tablas Básicas del SCG

Plan de cuentas

Clasificadores de Ingresos  
por Rubro, Tipo, Clase y  
Concepto

Clasificadores del Egreso

Clasificador de Bienes

Tipos de amortización de  
bienes

Clave de proyectos y  
programas de inversión

Catálogo único de  
beneficiarios y de sus  
cuentas bancarias

Catálogo cuentas bancarias  
del ente público

Tablas de Sistema de  
Crédito Público

Personal autorizado para  
generar información

Usuarios de la información

Responsables de los centros  
de registros

# Plan de Cuentas e Instructivos

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

# Definición de Plan de Cuentas

Documento en el que se definirán los dos primeros agregados a los que deberán alinearse las listas de cuentas que formularán los entes públicos.

Art. 2 Fracción XXV LGCG

# Objetivos del Plan de Cuenta

- ❖ Proporcionar al ente público, los elementos necesarios que les permita contabilizar sus operaciones, proveer información útil en tiempo y forma.
- ❖ Garantizar el control del patrimonio así como medir los resultados de la gestión pública financiera y para satisfacer los requerimientos de todas las instituciones relacionadas con el control y la transparencia y la rendición de cuenta.
- ❖ Herramientas para el registro de operaciones.
- ❖ Facilita la interpretación de los resultados del ejercicio

# Diseño del Plan de Cuentas

- ❖ Debe reflejar el registro de un tipo de transacción definida.
- ❖ Las transacciones iguales deben registrarse en la misma cuenta.
- ❖ El nombre asignado a cada cuenta debe ser claro y expresar su contenido a fines de evitar confusiones.
- ❖ Facilitar la interpretación de los estados financieros.
- ❖ Adopta un sistema número para codificar las cuentas, el cual es flexible para permitir la incorporación de otras cuentas que resulten necesarias.
- ❖ Las cuentas de orden contable son las mínimas necesaria.

# Codificación

## Género



Considera el universo de la clasificación

## Grupo



Delimita el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en forma estratificada

Permitir conocer a niveles agregados la composición

## Rubro



Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público

### Primer agregado

Género	1. Activo
Grupo	1.1. Activo circulante
Rubro	1.1.1. Efectivo y equivalentes

# Codificación

## Cuenta



Establece el registro de las operaciones al nivel cuenta de mayor

## Subcuenta



El nivel máximo de detalle

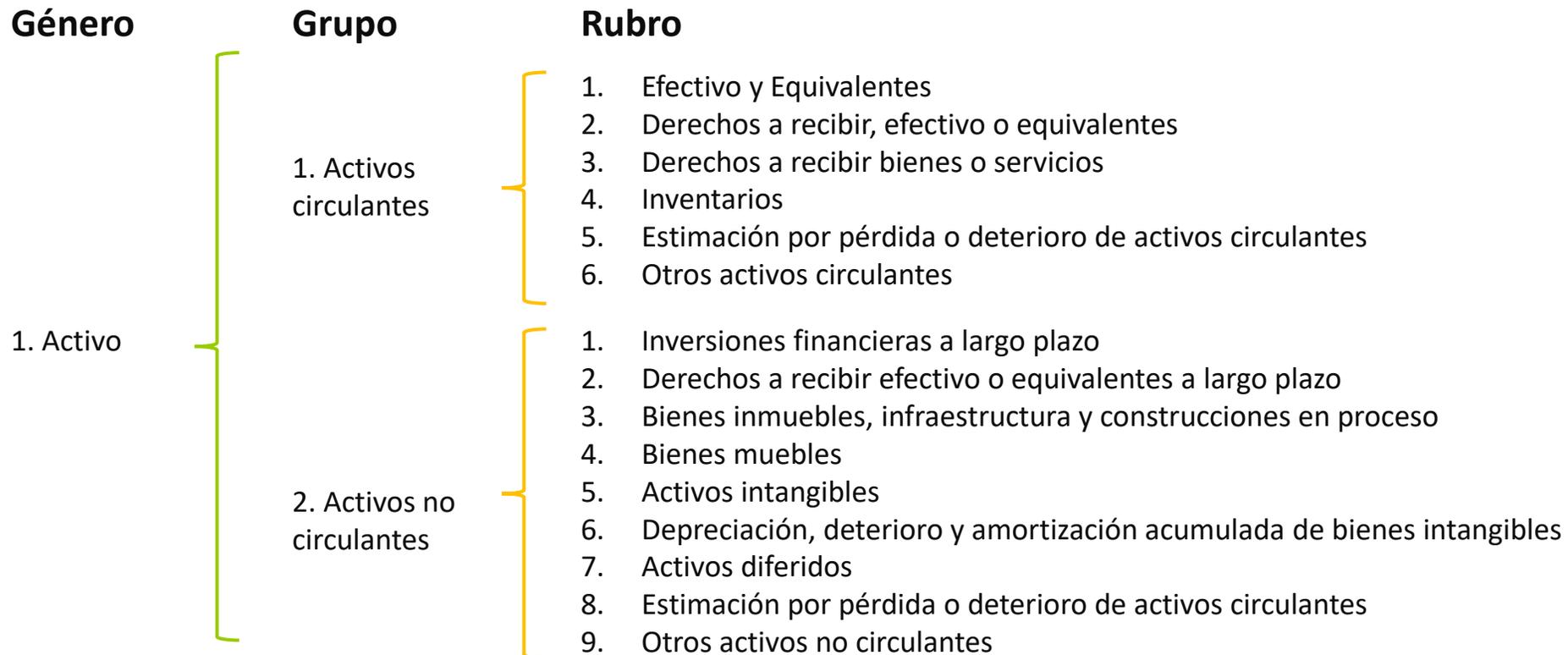
## Segundo agregado

---

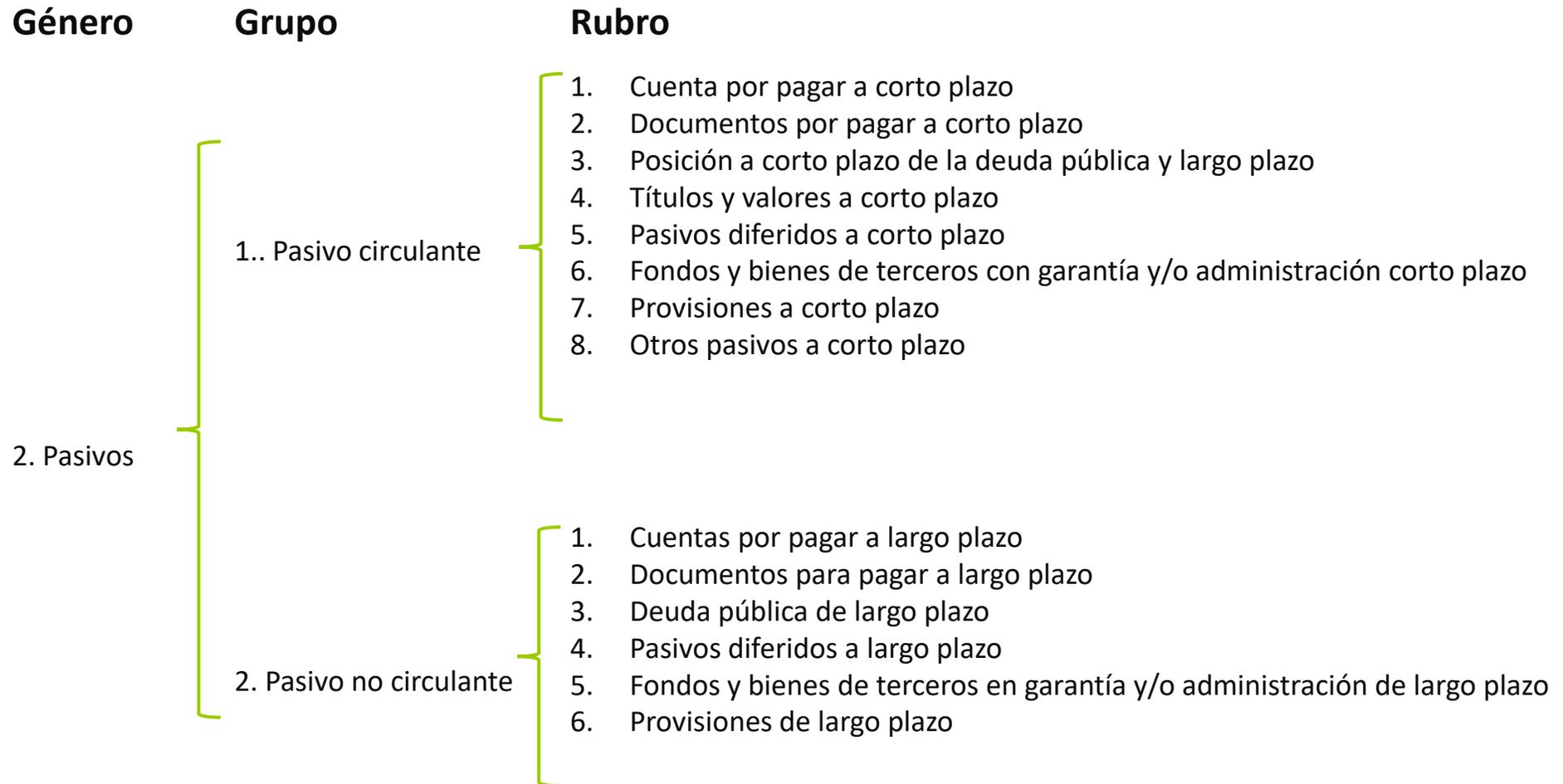
Cuentas	1.1.1.1. Efectivo
Subcuentas	1.1.1.1.1. Caja

---

# Estructura del Plan de Cuentas



# Estructura del Plan de Cuentas



# Estructura del Plan de Cuentas

Género	Grupo	Rubro
<b>3. Hacienda Pública o Patrimonio</b>	1. Hacienda o patrimonio contribuido	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aportaciones</li> <li>2. Donaciones de capital</li> <li>3. Actualización de la hacienda pública</li> </ol>
	2. Patrimonio Generado	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Resultados del Ejercicio</li> <li>2. Resultados de ejercicios anteriores</li> <li>3. Revalúos</li> <li>4. Reservas</li> <li>5. Rectificación de resultados de ejercicios anteriores</li> </ol>
	3. Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública o Patrimonio	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Resultados por posición monetaria</li> <li>2. Resultado por tenencia de activos no monetarios</li> </ol>

# Estructura del Plan de Cuentas

## Género

## Grupo

## Rubro

### 4. Ingresos y otros Beneficios

1. Ingresos de gestión

1. Impuestos
2. Cuotas y aportaciones de seguridad social
3. Contribuciones de mejoras
4. Derechos
5. Productos de tipo corriente
6. Aprovechamientos de tipo corriente
7. Ingresos por la venta de bienes y servicios
9. Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago

2. Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

1. Participaciones y aportaciones
2. Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

3. Otros ingresos y beneficios

1. Ingresos financieros
2. Incremento por variaciones de inventarios
3. Disminución de excesos de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia
4. Disminución del exceso provisiones
5. Otros ingresos y beneficios varios

# Estructura del Plan de Cuentas

Género	Grupo	Rubro
<b>5. Gastos y otras pérdidas</b>	1. Gastos de funcionamiento	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Servicios personales</li> <li>2. Materias y suministros</li> <li>3. Servicios generales</li> </ol>
	2. Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Transferencias internas y asignaciones del sector públicos</li> <li>2. Transferencias al resto del sector público</li> <li>3. Subsidios y subvenciones</li> <li>4. Ayudas sociales</li> <li>5. Pensiones y jubilaciones</li> <li>6. Transferencias a la seguridad social</li> <li>7. Donativos</li> <li>8. Transferencias al exterior</li> </ol>
	3. Participaciones y aportaciones	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Participaciones</li> <li>2. Aportaciones</li> <li>3. Convenios</li> </ol>
	4. Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Intereses de la deuda</li> <li>2. Comisiones de la deuda</li> <li>3. Gastos de la deuda</li> <li>4. Costos de coberturas</li> <li>5. Apoyos financieros</li> </ol>

# Estructura del Plan de Cuentas

Género	Grupo	Rubro
5. Gastos y otras pérdidas	5. Otros gastos y pérdidas extraordinarias	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones</li> <li>2. Provisiones</li> <li>3. Disminución de inventarios</li> <li>4. Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro y obsolescencia</li> <li>5. Aumento por insuficiencia de provisiones</li> <li>9. Otros gastos</li> </ol>
	6. Inversión pública	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Inversión pública no capitalizable</li> </ol>

# Estructura del Plan de Cuentas

## Género

6. Cuentas de  
cierres  
contable

## Grupo

1. Resumen de ingresos
2. Ahorro de la gestión
3. Desahorro de la gestión

## Rubro

## Género

7. Cuentas de orden  
contable

## Grupo

1. Valores
2. Emisión de obligaciones
3. Avalúos y garantías
4. Juicios
5. Inversión pública
6. Bienes en concesionados o en comodato

## Rubro

# Estructura del Plan de Cuentas

## Género

## Grupo

## Rubro

### 8. Cuentas de orden presupuestario

1. Ley de Ingresos

1. Ley de ingresos estimada
2. Ley de ingresos por ejecutar
3. Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
4. Ley de ingresos devengada
5. Ley de ingresos recaudada

2. Presupuesto de egresos

1. Presupuesto de egresos aprobado
2. Presupuesto de egresos por aprobar
3. Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado
4. Presupuesto de egresos comprometido
5. Presupuesto de egresos devengado
6. Presupuesto de egresos ejercido
7. Presupuesto de egresos pagado

# Estructura del Plan de Cuentas

**Género**

**9. Cuentas de  
cierre  
presupuestario**

**Grupo**

1. Superávit financiero
2. Déficit Financiero
3. Adeudos de ejercicios fiscales anteriores

**Rubro**

# Tipos de Cuentas

## Contables

Cuentas necesarias para el registro contable de las operaciones presupuestarias y contables, clasificadas en activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio y de resultados de los entes públicos.

## Presupuestarias

Las cuentas que conforman los clasificadores de ingresos y gastos públicos.

# Cuentas Contables y Presupuestarias

CUENTAS CONTABLES Y PRESUPUESTALES		
C	P	
X		1. Activo 1.1. Activo circulante 1.2. Activo no circulantes
X		2. Pasivo 2.1. Pasivo circulante 2.2. Pasivo no circulante
X		3. Hacienda Pública/Patrimonio 3.1. Hacienda pública/patrimonio contribuido 3.2. Hacienda Pública/patrimonio generado 3.3. Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda pública.
X		4. Ingresos y otros beneficios 4.1. Ingresos de gestión 4.2. Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas 4.3. Otros ingresos y Beneficios
X		5. Gastos y otras Perdidas 5.1. Gastos de financiamiento 5.2. Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas 5.3. Participaciones y aportaciones 5.4. Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública 5.5. Otros gastos y pérdidas extraordinarias 5.6. Inversión pública

# Cuentas Contables y Presupuestarias

Cuentas Contables y Presupuestales		
C	P	
X		6. Cuentas de cierre contable 6.1. Resumen de Ingresos y Gastos 6.2. Ahorro de la Gestión 6.3. Desahorro de la Gestión
X		7. Cuentas de orden contable 7.1. Valores 7.2. Emisión de Obligaciones 7.3. Avaluos y garantías 7.4. Juicios 7.5. Inversión mediante proyectos para prestación de servicios y similares 7.6. Bienes de concesionados o en comodato
	X	8. Cuentas de orden presupuestarias 8.1. Ley de Ingresos 8.2. Presupuesto de Egreso
	X	9. Cuentas de cierre presupuestario 9.1. Superávit financiero 9.2. Déficit financiero 9.3. Adeudos de ejercicios fiscales anteriores

# Catálogo de Cuentas

## COMPONENTES

**Lista de cuentas**

**Instructivos para el  
manejo de cuentas**

**Guías  
contabilizadoras**

# Definición de Lista de Cuentas

Relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante la cual se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos y gastos públicos y las cuentas denominadas de orden o memorándums.

Art. 2 Fracción XXI LGCG

# Modelos de Asientos Contables para Registro de Operaciones

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

# Modelos de Asientos Contables

- Reforman en 2018
  - Operaciones de la Ley de Ingresos y del ejercicio del Presupuesto de Egresos por formalizar
  - Operaciones no vinculadas con la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos

# Modelos de Asientos para el Registro de Operaciones

Las transacciones que afectan la Hacienda Pública se registran por partida doble con utilización de las cuentas que corresponden según la naturaleza de las operaciones y respaldadas por los documentos que las originan.

# Propósito

Disponer de una guía orientadora sobre como registrar los hechos económico-financieros que reflejan, en líneas generales, la actividad del entre público y contempla las transacciones que se dan en forma habitual y recurrente.

# Tipos de Asientos

Asiento de apertura

Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos

Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto del Presupuesto de Egresos

Operaciones de la Ley de Ingresos y del ejercicio del Presupuesto de Egresos por formalizar

Operaciones no vinculadas con la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos

Operaciones de financiamiento

Cuentas de Orden

Operaciones de Cierre del Ejercicio patrimoniales y presupuestarias

# ¿Cómo se generan los asientos?

# Tipos de Asientos por Forma de Registro

## Automático

Asiento de apertura

## Automático

Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos

Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto del Presupuesto de Egresos

## Matriz de Conversión

## Registro Manual

Operaciones de financiamiento

Operaciones no vinculadas con la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos

Cuentas de Orden

Operaciones de la Ley de Ingresos y del ejercicio del Presupuesto de Egresos por formalizar

Operaciones de Cierre del Ejercicio patrimoniales y presupuestarias

## Automático previo a los ajustes

# Guías contabilizadoras y Matriz de Conversión

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

# ¿Qué es una guía contabilizadora?

# Guía Contabilizadora

Deben mostrar los momentos de registro contable de cada uno de los proceso administrativo/financiero del ente público y los asientos que se generan a partir de aquéllos, indicando para cada uno de ellos el documentos soporte de los mismos.

Fuente: Rico (2019)

# Estructura

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable			
				Cargo	Abono	Cargo	Abono

# Periodo

- Al inicio del Año
- Anual
- Frecuente
- Eventual

# Matriz de Conversión

Tabla de relaciones entre Plan de Cuentas y los Clasificadores por el Objeto del Gasto, por tipo de Gasto o el Clasificador por Rubro de Ingresos, permite que toda transacción registrada en distintos momentos del ejercicio presupuestario, se transforme en un asiento de partida doble en la contabilidad.

# Estructura de la Matriz de Conversión



# Relaciones

Transacción	Descripción
Ingresos	Relación que existen entre cada tipo de clasificación por tipo de ingresos, pero como lo que se registra es un abono, permitir identificar la cuenta de cargo.
Egresos	Relación que existe entre cada partida genérica del Clasificador por Objeto de Gasto y el Clasificador por tipo de Gasto, con las cuentas de cargo y abono del plan de cuentas.
Visualizar y asegurar la producción automática de asientos contables o asientos, libros y los diferentes tipos de estados presupuestarios, financieros y económicos	

# Modelos de la Matriz de Conversión

## Matriz Devengado de Gasto

Relaciona las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto y el clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de contabilidad, el objeto del gasto y el tipo de gasto definen la cuenta de cargo o abono del asiento ya sea gasto o inversión

## Matriz Pagado de Gasto

Relaciona el medio de pago, con las cuentas del plan de cuentas, la cuenta del debe será la cuenta del haber del asiento del devengado de egresos, la cuenta del haber esta definida por medio de pago

# Matriz de Conversión

## Matriz Devengado de Gasto

Objeto del Gasto	Tipo de Gasto	Datos Complementarios	Cuenta Contable de	
			Cargo	Abono

## Matriz de Pagado de Gastos

Objeto del Gasto	Medio de Pago	Moneda	Cuenta Contable de	
			Cargo	Abono

# Matriz de Conversión

## Matriz Ingresos Devengado

- Relaciona el clasificador por rubros de ingresos el plan de cuentas, el código del tipo de ingresos determina la cuenta contable del abono

## Matriz Ingresos Recaudados

- Relaciona el tipo de ingreso y el medio de percepción con las cuentas patrimoniales involucradas, la cuenta del abono será la cuenta del cargo del asiento del devengado de ingresos

# Matriz de Conversión

## Matriz Ingresos Devengados

Tipo de Ingresos	Características	Cuenta Contable de	
		Cargo	Abono

## Matriz Ingresos Recaudados

Tipo de Ingreso	Características	Medio de Recaudación o Percepción	Cuenta Contable de	
			Cargo	Abono

# Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y los indicadores de Postura Fiscal

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

# Información Financiera

La información presupuestaria y contable expresada en unidades monetarias, sobre las transacciones que realiza un ente público y los eventos económicos identificables y cuantificables que lo afectan, la cual puede representarse por reportes, informes, estados y notas que expresan su situación financiera, los resultados de su operación y los cambios en su patrimonio.

Art. 2 Fracción XVIII LGCG

# Información Financiera. Federación

## CONTABLE



- Actividades
- Situación financiera
- Variación a la Hacienda Pública
- Cambios en la situación financiera
- Flujo de Efectivo
- Pasivos contingentes
- Notas estados financieros
- Análítico de la deuda

## PRESUPUESTARIA



- Análítico de ingresos
- Análítico del presupuesto de egresos
- Endeudamiento neto
- Intereses de la deuda
- Flujo de fondos

## PROGRAMÁTICA



- Por categoría programática
- Programas y proyectos de inversión
- Indicadores de resultados

## COMPLEMENTARIA



# Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

1. Corto y largo plazo así como por su origen en interna y externa
2. Fuentes de financiamiento
3. Por moneda de contratación
4. País acreedor

# Información Financiera. Estatal

## CONTABLE



- Actividades
- Situación financiera
- Variación a la Hacienda Pública
- Cambios en la situación financiera
- Flujo de Efectivo
- Pasivos contingentes
- Notas estados financieros
- Análítico de la deuda

## PRESUPUESTARIA



- Análítico de ingresos
- Análítico del presupuesto de egresos
- Endeudamiento neto
- Intereses de la deuda
- Flujo de fondos

## PROGRAMÁTICA



- Por categoría programática
- Programas y proyectos de inversión
- Indicadores de resultados

## COMPLEMENTARIA



# Información. Entidades Federativas

## I. Estado analítico

- Corto y largo plazo
- Fuentes de Financiamiento

## II. Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización; y

## III. Intereses de la deuda

# Información Financiera. Municipal

## CONTABLE



- Actividades
- Situación financiera
- Variación a la Hacienda Pública
- Cambios en la situación financiera
- Flujo de Efectivo
- Pasivos contingentes
- Notas estados financieros

## PRESUPUESTARIA



- Análítico de ingresos
- Análítico del presupuesto de egresos

# Notas a los Estados Financieros

- I. Declaración de responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados financieros.
- II. Bases técnicas de responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados financieros.
- III. Destacar que se elaboró la información conforme a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el consejo y disposiciones aplicables.
- IV. Contener la información relevante del pasivo, incluyendo la deuda pública.
- V. Establecer que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia de significativa sobre la toma de decisiones.
- VI. Proporcionar información relevante y suficiente relativa a los saldos y movimientos de las cuentas consignadas.

# Estado de Situación Financiera

- ❖ Su finalidad es mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de un ente público, a una fecha determinada
- ❖ Se estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio .
- **RUBROS CONTABLES:** Muestra el nombre de los rubros de balance, agrupándolos en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.
- **PERÍODO ACTUAL (20XN):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.
- **PERÍODO ANTERIOR (20XN-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

# Estado de Actividades

- Informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado(a) durante un período y proporcionar información relevante 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 los gastos y otras pérdidas del ente durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio .
- **RUBROS CONTABLES:** Muestra el nombre de los rubros utilizados en el estado contable, agrupándolos en Ingresos y Otros Beneficios y Gastos y Otras Pérdidas.
- **PERÍODO ACTUAL (20XN):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.
- **PERÍODO ANTERIOR (20XN-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

# Variación en la Hacienda Pública

- Su finalidad es mostrar los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, entre el inicio y el final del periodo.

- **RUBROS CONTABLES:** Muestra los rubros de la Hacienda Pública / Patrimonio, y su adecuada clasificación en contribuido o generado en el periodo que corresponda de forma comparativa, a partir de cifras acumuladas y cambios o variaciones del periodo.
- **CIFRAS ACUMULADAS:** Las cifras acumuladas del periodo anterior (20XN-1) consideran, en la **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** las Aportaciones, Donaciones de Capital y la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** los Resultados de Ejercicios Anteriores, Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio** el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro); y en el **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio** el Resultado por Posición Monetaria y el Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.
- **CIFRAS DE CAMBIOS O VARIACIONES:** Las cifras de cambios o variaciones del periodo actual (20XN) consideran, en la **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** los cambios de Aportaciones, de Donaciones de Capital y de Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** la variación de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio** el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), las variaciones de Revalúos, de Reservas y de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, así como la disminución del resultado del ejercicio anterior (para evitar duplicidad del importe en sumatoria); y en el **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio** las diferencias del Resultado por Posición Monetaria y del Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.
- **PERIODO ACTUAL (20XN):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al periodo actual.
- **PERIODO ANTERIOR (20XN-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del periodo anterior

# Analítico del Activo

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 período.

- **SALDO INICIAL:** Es igual al saldo final del período inmediato anterior.
- **CARGOS DEL PERÍODO:** Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el período.
- **ABONOS DEL PERÍODO:** Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el período.
- **SALDO FINAL:** Representa el resultado de restar los abonos del período a la suma del saldo inicial más los cargos del período.
- **VARIACIÓN DEL PERÍODO:** Representa el resultado de restar el saldo inicial al saldo final.

# Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

## Objetivo

Su objetivo es mostrar las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada período, 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 período, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento

## Estructura

- **MONEDA DE CONTRATACIÓN:** Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.
- **INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR:** Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.
- **SALDO INICIAL DEL PERÍODO:** Representa el saldo final del período inmediato anterior.
- **SALDO FINAL DEL PERÍODO:** Representa el saldo final del período.

# Estado de Cambios en la Situación Financiera

Proveer de información sobre los  
orígenes y aplicaciones de los  
recursos del ente público

- **ORIGEN:** Muestra la variación negativa de los rubros de activo y la variación positiva de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).
- **APLICACIÓN:** Muestra la variación positiva de los rubros de activo y la variación negativa de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).
- **RUBROS CONTABLES:** Muestra el nombre de los rubros del Estado de Situación Financiera, agrupándolos en la forma siguiente: Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

# Estado de Flujos de Efectivo

## Objetivo

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento

## Estructura

- **PERÍODO ACTUAL (20XN):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual.
- **PERÍODO ANTERIOR (20XN-1):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior

# Notas a los Estados Financieros

- Dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios
- Notas de desglose
- Notas de memoria (cuentas de orden)
- Notas de gestión administrativa.

# Estados Presupuestarios

**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**

# Estado Analítico de los Ingresos

- Conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos

# Estado Analítico del Presupuesto de Egresos

Realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios.

- ✓ Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).
- ✓ Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).
- ✓ Clasificación Administrativa.
- ✓ Clasificación Funcional (Finalidad y Función).

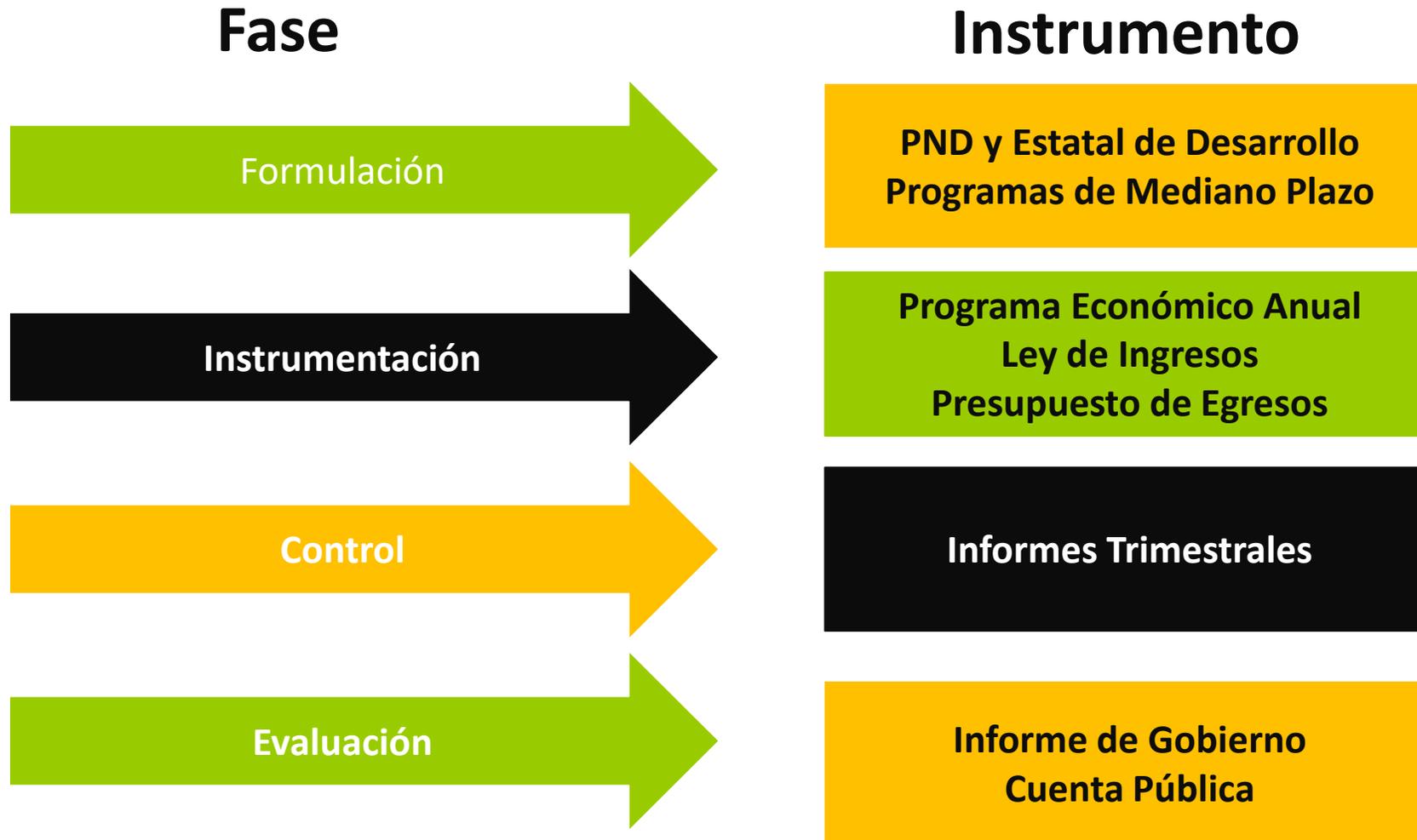
# Indicadores de Postura Fiscal

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

# Postura Fiscal

- Resultado de los flujos económicos del sector público registrados en un periodo determinado que afectan su situación financiera.
- Se expresan a través de diversos indicadores dependiendo de la cobertura insitucional, el tipo de flujos que se consideren, y las variables que se quieren analizar.

# Proceso de Planeación

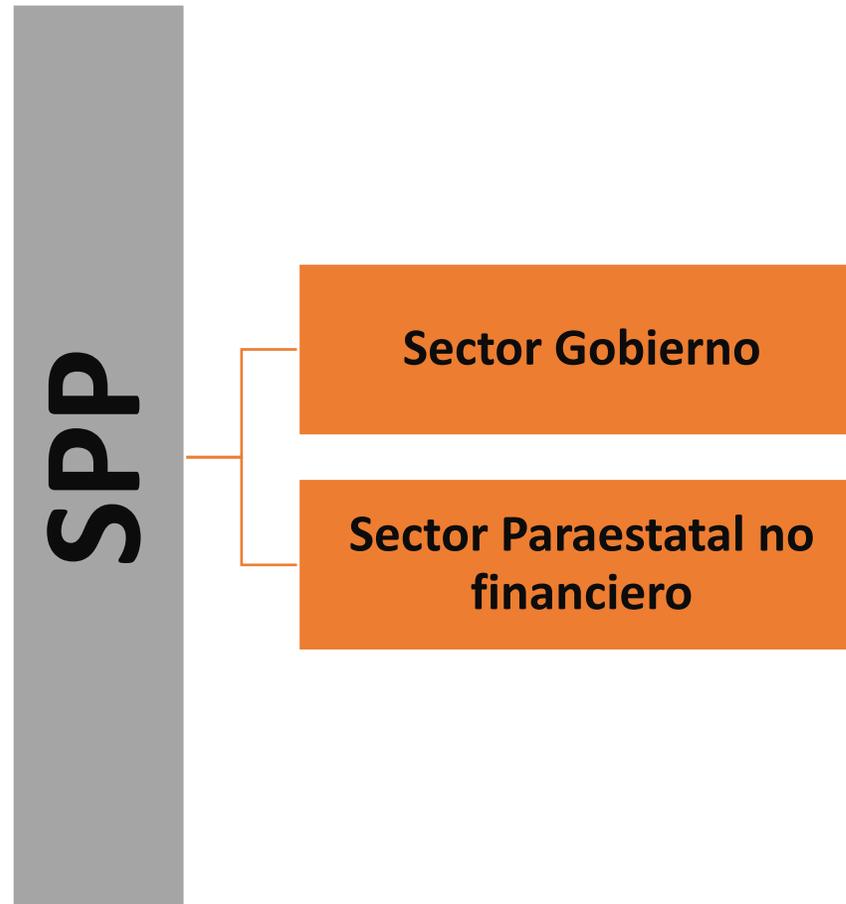


# Indicadores

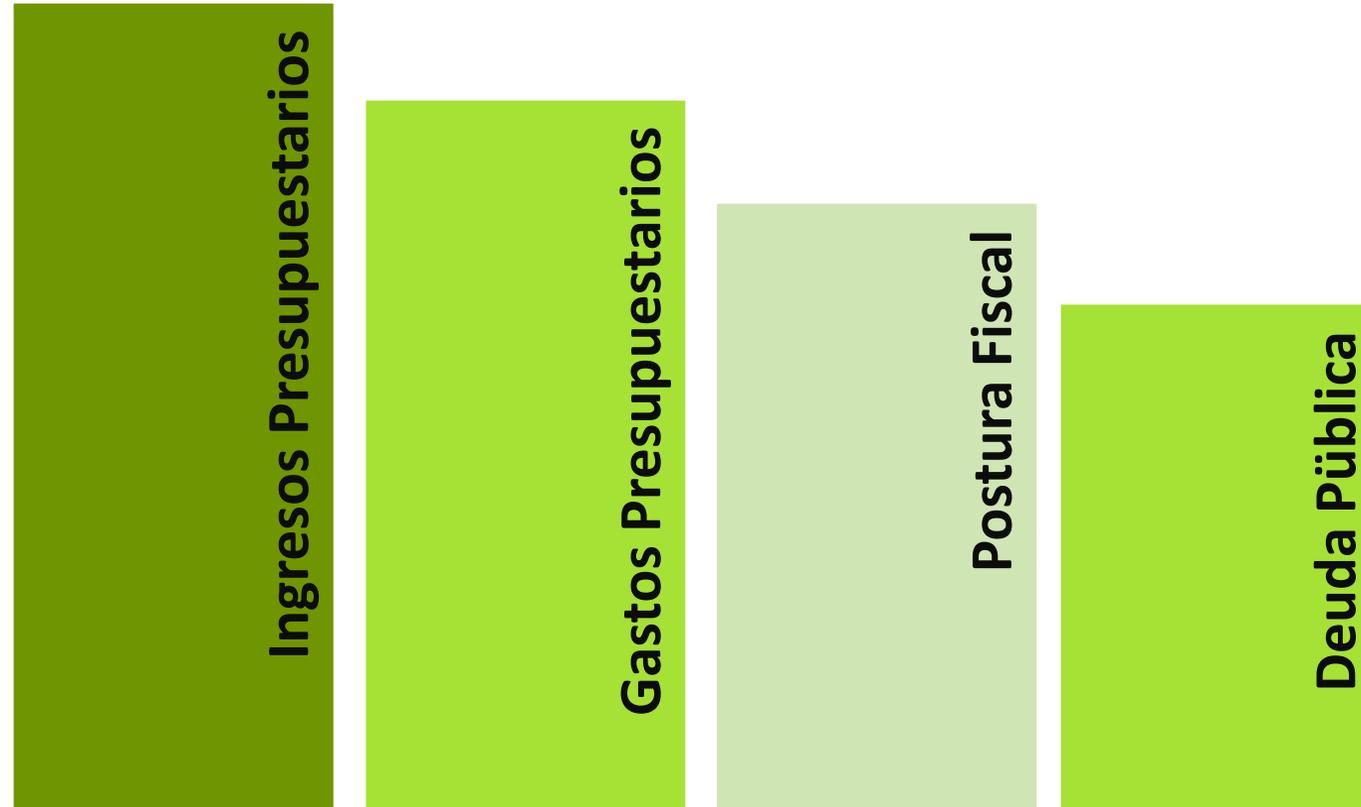
**Balance del Sector Público  
Presupuestario**

**Balance Primario del Sector  
Público Presupuestario**

# Sector Público Presupuestario



# Análisis de Postura Fiscal



# Análisis de los Indicadores de Postura Fiscal

# CONCLUSIONES

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

# Conclusiones

Los elementos del Sistema de Contabilidad Gubernamental genera información eficiente, veraz y oportuna para conocer la situación de las finanzas públicas.



**POR SU  
ATENCIÓN  
¡GRACIAS!**

**COFIDE®**  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

# CONTÁCTANOS



## PÁGINA WEB

[www.cofide.mx](http://www.cofide.mx)



## TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



## DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203,  
Col. Del Carmen Coyoacán, 04100  
CDMX

## SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx