

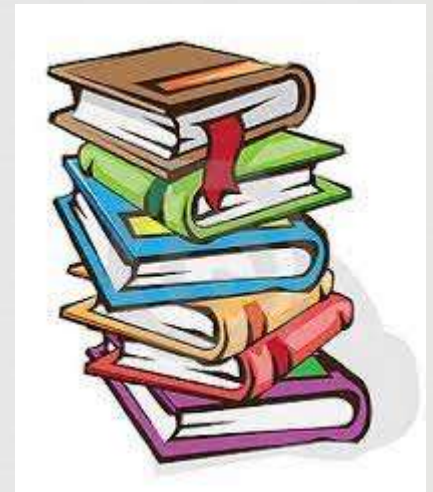


# Inducción al Módulo de Cuenta Pública

# Contenido



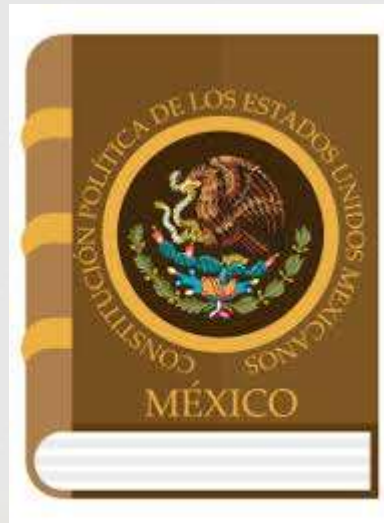
- ❧ Marco Legal
- ❧ Objetivos
- ❧ Seguimiento y validación de captura
- ❧ Información contable
- ❧ Información presupuestaria
- ❧ Recomendaciones
- ❧ Errores más comunes
- ❧ Descarga de Formatos
- ❧ Uso del módulo de cuenta pública



# Marco Legal



☞ La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece en su artículo 73 fracción XXVIII, la facultad al Congreso de la Unión para expedir leyes en materia de contabilidad gubernamental definiendo su propósito que es garantizar su armonización a nivel nacional.



# Marco Legal



☞ La Ley General de Contabilidad Gubernamental establece la obligatoriedad para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, así como los Órganos Autónomos y el Sector Paraestatal de las Entidades Federativas. En particular los artículo 47, 52 y 53 refieren a los contenidos y estructura de la Cuenta Pública Anual.



# Marco Legal



- El Consejo Nacional de Armonización Contable, a través de diferentes acuerdos, estableció con precisión la estructura y contenidos de la Cuenta Pública Anual.



# Objetivos



- Los entes públicos obligados deberán entregar sus cuentas públicas al Congreso a través del **Órgano Superior de Fiscalización**, a más tardar el 30 de abril del año siguiente, para su examen y calificación *(Art. 16 Ley de Fiscalización del Estado de Tabasco)*



# Objetivos



Publicar la Cuenta Pública para consulta de la población en general y deberá estar disponible en sus respectivas páginas de internet, desde el momento en que son presentadas para su fiscalización.



# Seguimiento y validación de captura



- œ Captura: 21-31 Enero 2019
- œ Seguimiento: 01-12 Febrero 2019
- œ Minutas de trabajo
- œ Oficio de incumplimiento



- œ Validación: Guía para la elaboración de la Cuenta Pública Entidades Federativas





# Información contable



BASE DE CODIFICACIÓN		
Genero	1	Activo
Grupo	1.1	Circulante
Rubro	1.1.1	Efectivos y Equivalentes
Cuenta	1.1.1.2	Bancos

Contable

LDF

[http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR\\_01\\_03\\_001.pdf](http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_03_001.pdf)



# Información contable



☞ Nuevo Estado de Variación en la Hacienda Pública  
(*reforma 27/12/2017*)



**Rectificaciones**

# Información presupuestaria



ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA															
CLASIFICACIÓN															
Abreviatura y denominación de los componentes:	ADMINISTRATIVA			FUNCIONAL Y PROGRAMÁTICA						ECONÓMICA Y GEOGRÁFICA					
	SPEF	RE	UR	FI	FN	SF	AI	MPp	Pp	PR	OG	TG	FF	PC	LOC
	Sector Público de las Entidades Federativas	Clave Entidad	Unidad Responsable	Finalidad	Función	Sub-función	Actividad Institucional	Modalidad del Programa Presupuestario	Programa Presupuestario	Proyecto de Inversión*	Objeto del Gasto	Tipo de Gasto	Fuente de Financiamiento	Procedencia	Localidad
Dígitos: 41	5	2	2	1	1	1	3	1	3	5	5	1	2	4	5

Momentos Contables

Estimado/Aprobado  
Modificado  
Devengado  
Recaudado/Pagado



# Recomendaciones



## Áreas responsables:

- Ingresos
- Presupuestos
- Tesorería
- Contabilidad
- Jurídico



# Recomendaciones



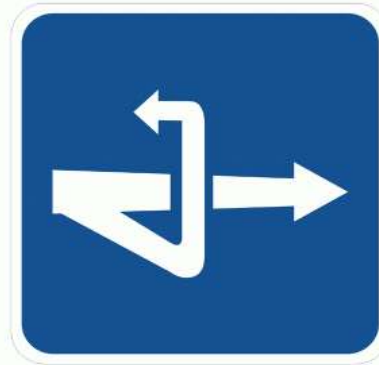
- Balanza de comprobación 4to nivel
- Informes presupuestales (internos)
- Formatos pre-rellenados (redondeos)



# Errores más comunes



✂ Estados Financieros propios con diferentes estructura a los Formatos Oficiales



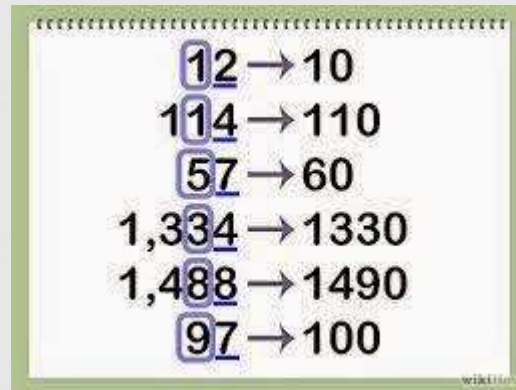
# Errores más comunes



⌘ Redondeo entre formatos interrelacionados (No vinculados)

**ESF**

**Notas al ESF**



12	→	10
114	→	110
57	→	60
1,334	→	1330
1,488	→	1490
97	→	100

**ESF LDF**

# Errores más comunes



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ∞ Situación Financiera

- ❖ Redondeos
- ❖ Detallar a 4to nivel cuenta
- ❖ Activo - Depreciación = Valor en Libros





# Errores más comunes



## ❧ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ❧ Flujo de Efectivo

- ❖ Otros orígenes / aplicaciones (Inversión)
- ❖ Otros orígenes / aplicaciones (Financiamiento)



**CAPITAL**



# Errores más comunes



∞ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

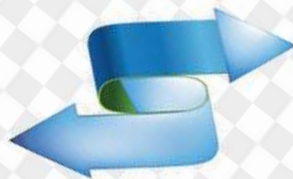
∞ Conciliación (Contable-Presupuestal)

❖ Depreciación

❖ Activos

❖ Otros gastos (fideicomisos, etc.)

No contable



No presupuestal

# Errores más comunes



## ✧ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ✧ Memoria

- ❖ Cuentas de Orden Contable (valores, avales, juicios)
- ❖ Pasivos contingentes



# Errores más comunes



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Administrativas

- ❖ No se tiene «procesos de mejora»
- ❖ No se tiene «eventos posteriores al cierre»
- ❖ No se tiene «reporte de analítico del activo»



# Errores más comunes



∞ Informes presupuestarios = LDF



Etiquetado



No etiquetado



# Errores más comunes



⌘ Clasificación Administrativa 1,2,3,LDF

1=LDF



2 ≠ 3

Según el ente

# Errores más comunes



## ☞ Anexos

- ❖ Carga masiva de Bienes
- ❖ Analítico
- ❖ Sin centavos
- ❖ No coincide con los ESF y Notas

(**XXX** | **XXX** | **XXXXXXXX** | **XXXX**)

(**CÓDIGO**(3) | **NUM\_INVENTARIO**(30) | **DESCRIPCIÓN**(400) | **IMPORTE**(18))

## ☞ Anexos

- ❖ Cuentas Bancarías Productivas: Solo del [ejercicio fiscal](#), depósitos y/o ministración de [Recursos Federales](#)



# Descarga de Formatos Contables



- ✧ Estado de actividades
- ✧ Estado de situación financiera
- ✧ Estado de cambio en la situación financiera
- ✧ Estado analítico del activo
- ✧ Estado analítico de la deuda y otros pasivos
- ✧ Estado de variación de la hacienda pública
- ✧ Estado de flujo de efectivo
- ✧ Informe de pasivos contingentes
- ✧ Notas a los estados financieros





# Descarga de Formatos Presupuestarios



- ☞ Analítico de Ingresos
- ☞ Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
- ☞ Clasificación Administrativa (1,2,3)
- ☞ Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
- ☞ Clasificación Económica (Tipo de Gasto)
- ☞ Endeudamiento Neto
- ☞ Intereses de la Deuda
- ☞ Indicadores de Postura Fiscal



# Descarga de Formatos Programáticos



- ❧ Gastos por categoría programática
- ❧ Programas y proyectos
- ❧ Indicadores de resultados



# Descarga de Formatos Contables LDF



- ❧ Criterios LDF (Contables - Presupuestales)
- ❧ Estado de Situación Financiera Detallado - LDF
- ❧ Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF
- ❧ Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento - LDF



# Descarga de Formatos Presupuestarios LDF



- Balance Presupuestario -LDF
- Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF
- Clasificación por Objeto de Gasto - LDF
- Clasificación Administrativa - LDF
- Clasificación Funcional - LDF
- Clasificación de Servicios Personales por Categoría
- Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios



# Descarga de Formatos Anexos



- ☞ Relación de Bienes Muebles
- ☞ Relación de Bienes Inmuebles
- ☞ Relación de Cuenta Bancarias Productivas y Especificas
- ☞ Relación de Esquemas y de Cobertura Financiera





# Uso del módulo de Cuenta Pública