

Licenciatura
en

Contaduría y Finanzas Públicas

3^{er} semestre

Módulo 8

Instrumentos para el registro contable de las entidades gubernamentales



Unidad 3

Presentación y revelación

Actividades





Índice

Unidad 3. Presentación y revelación 3

 Actividad 1. Estados financieros 6

 Actividad 2. Notas de información contable y gubernamental 11

 Autoevaluación 13

 Actividad 3. Estado de Situación Financiera 13

Cierre 15

Referencias de la unidad..... 16



Unidad 3. Presentación y revelación



Unidad de competencia

Analiza la revelación y presentación de información financiera para lograr la armonización contable con base en las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

Bienvenido(a) a la Unidad 3 del *Módulo 8. Instrumentos para el registro contable de las entidades gubernamentales*.

La elaboración y presentación de estados financieros, y otros informes, es prioritaria para los usuarios de tal información con respecto a sus necesidades, mismos que deberán estar apegados al marco jurídico que les aplique.

La finalidad de la contabilidad gubernamental, es la generación de información proveniente de las operaciones realizadas por el ente público, de forma ordenada y clasificada con la intención de que los usuarios la interpreten de forma correcta (DOF, 2009).

Los estados financieros deberán estar integrados con base en los datos e importes obtenidos por el ente público de acuerdo a sus necesidades, facultades y características individuales y para tales efectos la contabilidad se aplica en los reportes financieros y presupuestales.

El objetivo de los estados financieros será el de revelar de forma consistente, veraz y oportuna las operaciones realizadas por el ente público para lograr la transparencia de las operaciones, la rendición de cuentas, facilitar la fiscalización y evaluación del desempeño de actividades con fundamento en indicadores (DOF, 2009).

Los estados presupuestarios, financieros y económicos producidos por un ente público son:

I. Información contable, con la desagregación siguiente:

- 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) Informes sobre pasivos contingentes
- g) Notas a los estados financieros
- h) Estado analítico del activo
- i) Estado analítico de la deuda y otros pasivos



II. Información presupuestaria

- a) Estado analítico de ingresos
- b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos (administrativa, económica, objeto del gasto y funcional)
- c) Endeudamiento neto
- d) Intereses de la deuda
- e) Indicadores de postura fiscal

III. Información programática

- a) Gasto por categoría programática
- b) Programas y proyectos de inversión
- c) Indicadores de resultados

IV. Anexos

- a) Relación de cuentas bancarias productivas específicas en las que se depositan recursos federales
- b) Relación de bienes
- c) Esquemas bursátiles y coberturas financieras

El artículo 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, determina como obligación, revelar y proporcionar a través de las Notas a los Estados Financieros, información adicional y suficiente que amplíe y de un significado a los datos contenidos en los reportes; además de proporcionar una visión más completa de los contenidos en los Estados e informes contables, presupuestarios y programáticos, mismos que se podrán identificar en el capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Con el propósito de dar cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán incluir en la información financiera, las notas a los estados contables y presupuestarios que sea necesaria y requerida, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con el propósito de que la información sea útil para los usuarios de dicha información.

Considerando para tales efectos los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, mencionados en el párrafo anterior, se hace referencia a lo siguiente:

Los **postulados básicos de contabilidad gubernamental (PBCG)**, sustentan el momento y la necesidad de reconocer las repercusiones que ocasionan las transacciones en cada operación realizada, así como la preparación y elaboración de los estados financieros.



A continuación, se presentan las definiciones de los dos postulados más relevantes en el estudio de esta unidad, sobre la contabilidad gubernamental:

Revelación suficiente

Se refiere a que los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

Comentando más ampliamente esta definición, se hace referencia a la información financiera que deberá ser contable y presupuestaria misma que se presentará en los estados financieros, generados, en los reportes e informes, incluyendo las notas a los estados financieros, que represente de forma clara la situación del ente público.

Los estados financieros y presupuestarios, deberán incluir las notas correspondientes a una fecha establecida, misma que deberán presentarse de forma necesaria e inseparable en dichos estados financieros con el fin de lograr una evaluación cuantitativa de la información, cumpliendo con la objetividad, verificabilidad y representatividad.

Importancia relativa

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

La información financiera elaborada y presentada tendrá importancia relativa en el caso de que pueda contener errores o que exista información que se omitió y con estos hechos se afecte la interpretación de la información financiera por parte de los usuarios con respecto a la rendición de cuentas, fiscalización y toma de decisiones.

Además, existen otros postulados que también son parte fundamental y sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, elaboración y presentación de estados financieros de los entes gubernamentales:

1. Sustancia económica
2. Entes públicos
3. Existencia permanente
4. Registro e integración presupuestaria
5. Consolidación de la información financiera
6. Devengo contable
7. Valuación
8. Dualidad económica
9. Consistencia

El 13 de julio de 2009 se creó el Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental a que hace referencia la Ley de Contabilidad (CONAC, 2009).



Actividad 1. Estados financieros

En el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental se establecen los atributos que permiten que la información financiera sea útil para los usuarios en la toma de decisiones. Las características cualitativas de la información financiera gubernamental, representan los atributos y requerimientos indispensables que deberá presentar la información contable y presupuestaria; estableciendo líneas para determinar la información que se revelará en los estados financieros, teniendo como objetivo principal la producción de información útil, asociada a las actividades propias del ente público, facilitando el seguimiento, control, evaluación y la rendición de cuentas y desde luego la fiscalización por parte de autoridades competentes para tales efectos.

En la estructura básica de los estados financieros se identifican en primer lugar los **estados contables**, mismos que **deberán reflejar** los activos, pasivos y patrimonio o hacienda pública, así como las operaciones originadas por las modificaciones patrimoniales. Se deberá incluir y revelar en notas a los estados financieros de acuerdo a su condición y efectos que puedan causar en un futuro en el ente público.

En los **estados presupuestarios**, se deberá reflejar todos los ingresos provenientes de la Ley de ingresos y los egresos derivados del ejercicio del presupuesto de egresos.

Antes de empezar reflexiona



- ¿Por qué es importante la observancia de los postulados básicos de contabilidad gubernamental en las operaciones realizadas?
- ¿Quiénes son los usuarios internos y externos de la información financiera que se presenta en los estados financieros?
- ¿Qué diferencia habrá entre los estados contables y los presupuestarios?

Propósito

Identificar los estados financieros contables y presupuestarios que realizan los entes públicos.

Instrucciones

1. **Revisa** los siguientes contenidos y recursos disponibles en el aula virtual:



Material de aprendizaje:

-  Correspondiente al temario de la *Unidad 3. Presentación y revelación*
- 

-  Proporcionado por el docente en línea.
- 

Material de apoyo:

-  *Estado de situación financiera.*
Disponible en:
http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_001.pdf
-  *Estado de actividades.*
Disponible en:
http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_002.pdf
-  *Estado de Variación en la Hacienda Pública.*
Disponible en:
http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_003.pdf
-  *Estado Analítico del Activo.*
Disponible en:
http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_004.pdf
-  *Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.*
Disponible en:
http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_005.pdf
-  *Estado de Cambios en la Situación Financiera.*
Disponible en:
http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_006.pdf



Estado de Flujos de Efectivo.

Disponible en:

http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_007.pdf



Notas a los estados financieros.

Disponible en:

http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_008.pdf



Estado Analítico de Ingresos.

Disponible en:

http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_09_001.pdf



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Disponible en:

http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_09_002.pdf



Los materiales de apoyo de esta actividad también los puedes localizar en el portal del CONAC, en la sección Normatividad vigente, apartado *Estados financieros y Estados presupuestarios*.

2. A partir de la revisión de los materiales, **elabora** un cuadro comparativo de los estados, información contable y presupuestaria que incluya:
 - Si se trata de un Estado Contable o Presupuestario
 - Su finalidad
 - ¿Cómo se elabora?
 - ¿Cuándo y dónde se aplica?
3. **Investiga** en línea y **obtén** en el portal de transparencia del municipio donde vives, los estados e información contable y presupuestaria presentados al 31 de diciembre del año anterior al vigente.



4. **Analiza** los estados e información contable y presupuestaria obtenidos, y partir de ello, en un documento de texto **describe** lo siguiente:
 - ¿Se encuentran presentados de acuerdo al formato propuesto por el CONAC? Justifica la respuesta.
 - ¿Qué reportan las cifras presentadas?
5. **Guarda** tu actividad con la nomenclatura *M8_U3_A1_XXYZ_EstadosFinancieros*. Sustituye las XX por las iniciales de tu primer nombre, la Y por la inicial de tu apellido paterno y la Z por la inicial de tu segundo apellido.
6. Después, **participa** en el foro *Actividad 1. Estados financieros*, y:
 - Comparte el análisis y descripción realizados.
 - Responde a las preguntas eje de la discusión e instrucciones adicionales que indique el docente en línea.
7. **Lee y comenta** las intervenciones de al menos a dos de tus compañeros(as) generando un intercambio de ideas. Deberás respetar las *reglas de participación en foros*.
8. **Consulta** los *criterios de evaluación* de la actividad.

Indicador de logro:

Identificar los estados financieros contables y presupuestarios que realizan los entes públicos.

Criterio	Logrado	Parcialmente logrado	No logrado
Cuadro comparativo			
Indica correctamente la clasificación de estados en contables o presupuestarios.	5	2.5	0
Describe de manera sintética y clara la finalidad de los estados financieros.	20	10	0
Identifica los elementos que forman cada estado financiero.	20	10	0
Indica cuándo y dónde se puede aplicar cada estado financiero.	20	10	0
El análisis de los estados financieros de su municipio indica la alineación de la información con lo establecido por el CONAC, así como la	25	12.5	0



descripción de lo que reportan las cifras presentadas.			
Intervención en el foro			
Participa en el análisis y discusión de manera sustentada, utilizando los materiales de apoyo revisados y con las intervenciones solicitadas.	10	5	0
Puntos totales	100	50	0



Actividad 2. Notas de información contable y gubernamental

Las notas a los estados financieros constituyen una parte importante y básica de la información contable y presupuestaria, aportan y revelan la información complementaria de los rubros y saldos presentados en los estados financieros. Es importante aclarar que las notas a los estados financieros no son un estado financiero, pero sí forman parte de estos de forma obligatoria y no opcional.

Las notas a los estados financieros deberán presentar las bases de preparación de los estados financieros, las políticas normativas y contables y la explicación de las variaciones más considerables e importantes.

Antes de empezar reflexiona



- ¿Por qué es necesario que la información financiera que emite un ente público presente notas aclaratorias?
- ¿En dónde se deberán presentar las notas a los estados financieros?
- ¿Se puede evitar la presentación de las notas a los estados financieros por alguna razón?

Propósito

Identificar la importancia de presentar y revelar las notas a los estados financieros e interpretar su descripción de forma correcta.

Instrucciones

1. **Revisa** los siguientes contenidos y recursos disponibles en el aula virtual:

Material de aprendizaje:

- Correspondiente al temario de la *Unidad 3. Presentación y revelación*
- Proporcionado por el docente en línea.

Material de apoyo:

- Formato *Notas a los estados financieros*

2. **Investiga** y **obtén** información financiera de dos diferentes municipios del estado donde vives.



3. **Analiza** cómo se presentan las notas de desglose, notas de memoria (cuentas de orden) y/o las notas de gestión administrativa. **Describe** en tus palabras:
 - ¿Qué es o en qué consiste cada tipo de nota?
 - ¿Cómo se elabora cada tipo de nota?
 - ¿Cuándo se utiliza cada tipo de nota?

4. **Descarga** el formato *Notas a los estados financieros* y **completa** lo que se solicita a partir de la información financiera de los dos municipios seleccionados, respectivamente:
 - Análisis de las diferentes notas y lo que representan.
 - Diferencias entre las notas de cada municipio y las causas.

5. **Consulta** los *criterios de evaluación* de la actividad.

Indicador de logro:

Explicar las notas de la información contable y presupuestal.

Criterio	Logrado	Parcialmente logrado	No logrado
Presenta el análisis de los estados financieros de dos municipios.	20	10	0
Identifica los diferentes tipos notas a los estados financieros.	20	10	0
Identifica los estados contables y presupuestarios.	20	10	0
Define los conceptos de los diferentes tipos de notas.	20	10	0
Interpreta el significado de cada nota y lo que representan para cada municipio.	10	5	0
Integra en el formato proporcionado la investigación y análisis realizados.	10	5	0
Puntos totales	100	50	0

6. **Integra** los pasos realizados y **guarda** tu actividad con la nomenclatura *M8_U3_A2_XXYZ_Notas*. Sustituye las XX por las iniciales de tu primer nombre, la Y por la inicial de tu apellido paterno y la Z por la inicial de tu segundo apellido. **Sube** tu archivo al espacio de la tarea en el aula virtual para recibir realimentación.



Autoevaluación



Antes de elaborar la actividad integradora de esta unidad es recomendable que realices la autoevaluación, para que puedas valorar lo aprendido.

Para realizarla deberás entrar al aula virtual.

Actividad 3. Estado de Situación Financiera

El **estado de situación financiera** se estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos se encuentran ordenados con base en la disponibilidad en Activos circulantes y Activos no circulantes revelando sus restricciones, los pasivos se presentarán en base a su exigibilidad en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que el ente público está sujeto, así como sus riesgos financieros.

Antes de empezar reflexiona



- ¿Para qué sirve realizar un estado de situación financiera comparativo?
- ¿Cómo ordeno los rubros que presenta una balanza de comprobación?
- ¿Es posible presentar el estado de situación financiera con un formato diferente al estipulado en el CONAC?

Propósito

Elaborar un estado de situación financiera donde se muestre que los saldos de una balanza de comprobación se deben presentar de acuerdo a su grado de disponibilidad o tratándose de pasivos a su grado de exigibilidad.

Instrucciones

1. **Revisa** los siguientes contenidos y recursos disponibles en el aula virtual:



Material de aprendizaje:

-  Correspondiente al temario de la *Unidad 3. Presentación y revelación*

-  Proporcionado por el docente en línea.

Material de apoyo:



Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental. Disponible en: https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_001.pdf

En este documento puedes revisar en qué consiste el Estado de Situación Financiera.



Balanza de comprobación

- Descarga** el archivo *Balanza de comprobación*, **utiliza** los datos que contiene y **elabora** el estado de situación financiera de la balanza comparativa al 31 de diciembre de 201X y 20XX.
- Verifica** que el estado de situación financiera presente:
 - De forma ordenada los saldos del activo de acuerdo a su disponibilidad en circulante y no circulante y los pasivos de acuerdo a su exigibilidad en circulantes y no circulantes.
 - La estructura del estado de situación financiera que se presenta en el formato y al criterio estándar establecido por el CONAC (2008:3) en el *Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental*.
 - El análisis comparativo de la información en los ejercicios indicados por el docente en línea, con objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera.
 - Tus conclusiones en torno al análisis realizado.
- Considera** las pautas adicionales que el docente en línea te proporcionará.
- Consulta** la *rúbrica de evaluación* y **ajusta** tu actividad en caso de ser necesario.
- Al concluir, **guarda** tu actividad con la nomenclatura *M8_U3_A3_XXYZ_Estado-situacion-financiera*. Sustituye las XX por las iniciales de tu primer nombre, la Y por la inicial de tu apellido paterno y la Z por la inicial de tu segundo apellido. **Sube** tu archivo al espacio de la tarea en el aula virtual para recibir realimentación.



Cierre

En esta unidad se abordaron aspectos importantes sobre la presentación y revelación de la información contable, presupuestaria y programática.

Los entes públicos deberán preparar y elaborar Estados financieros que lo lleven a conocer la situación contable y presupuestaria y valorar el debido uso de sus recursos, salvaguardar el patrimonio público y rendir cuentas a las entidades fiscalizadoras.

Las características cualitativas de la información contable y presupuestaria, se refiere a los atributos y requisitos que debe contener dicha información, misma que estará presente en la elaboración de los Estados financieros a través del uso de guías para seleccionar los métodos contables, preparar y determinar la información que se revelará en cada uno de los estados financieros, siempre con el fin de proporcionar información útil para sustentar la toma de decisiones.



Referencias de la unidad

- CONAC. (2018). *Estados financieros y Estados presupuestarios*. [Portal web]. Disponible en: https://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente
- CONAC. (2008). *Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas*. Disponible en portal web del DOF (2009): https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_03_023.pdf
- CONAC. (2009). *Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental*. Disponible en: https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_01_002.pdf