

Licenciatura en **Contaduría** y **Finanzas Públicas**

3er semestre

Módulo 9

Reconocimiento contable en las entidades gubernamentales



Unidad 3

Emisión de Estados Financieros

Actividades





Índice

Unidad 3. Emisión de Estados Financieros..... 2

 Actividad 1. Estado de Actividades y de Situación Financiera 3

 Actividad 2. Estado del Ejercicio del presupuesto y de Flujos de efectivo 6

 Autoevaluación..... 9

 Actividad 3. Elaboración de Estados Financieros 9

Cierre..... 11

Referencias de la unidad 12



Unidad 3. Emisión de Estados Financieros



Unidad de competencia

Emite estados financieros considerando la armonización contable para la toma de decisiones en los entes públicos.

Bienvenido(a) a la tercera unidad del *Módulo 9. Reconocimiento contable en las entidades gubernamentales*.

La emisión de información financiera a través de los llamados “Estados financieros”, muestra los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público durante un periodo determinado, mismos que son necesarios para mostrar los resultados de la gestión económica, presupuestaria y fiscal.

El objetivo general de la emisión de los Estados Financieros es la de proveer información acerca de la situación financiera, así como los resultados de la gestión, de los flujos de efectivo, además del ejercicio de la ley de ingresos y el presupuesto de egresos por la cual está pasando la entidad, de tal manera que se dé cumplimiento a los ordenamientos legales.



Tomada de: [Freepik.com](https://www.freepik.com)

En este sentido, los Estados Financieros deberán reflejar fielmente todas las operaciones realizadas por la entidad, para que se puedan tomar decisiones de manera confiable y oportuna. Durante esta unidad, aplicarás tus conocimientos para la emisión de información financiera por medio de estados financieros; es decir, a partir de las operaciones realizadas por la entidad pública, generarás información confiable y oportuna para la toma de decisiones.



Actividad 1. Estado de Actividades y de Situación Financiera

Las operaciones deben estar bien registradas en las pólizas, en el libro diario y en el libro mayor para que los estados financieros reflejen fielmente la situación del ente. En esta actividad, conocerás las cuentas que componen a los grupos del **activo**, **pasivo** y **patrimonio** (dentro del Estado de Situación Financiera), así como los **ingresos** y **gastos** (en el Estado de Actividades), permitiéndote aplicar tus conocimientos en el reconocimiento de la naturaleza de las cuentas para plasmarlas en los Estados Financieros correspondientes.



Antes de empezar reflexiona

¿Qué consecuencias genera el omitir una información financiera que no refleje la situación real financiera y/o patrimonial de un ente público?

Propósito

Identificar y clasificar los grupos de cuentas dentro del Estado de Situación Financiera y de Actividades a partir de la naturaleza de las cuentas.

Instrucciones

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

De aprendizaje:	Material de apoyo:
 <i>Estados financieros</i>	 <i>Ejemplo. Estado de Situación Financiera</i>
 <i>Estado de Situación Financiera</i>	 <i>Ejemplo. Estado de Actividades</i>
 <i>Estado de Actividades</i>	 <i>Glosario de términos de armonización contable</i>
	 <i>Estado de situación financiera y Estado de actividades</i>

2. **Descarga** el documento *Estado de situación financiera y Estado de actividades*, y **realiza** lo que se solicita en las indicaciones de la Hoja 1.



3. **Guarda** tu archivo con la nomenclatura *M9_U3_A1_XXYZ_estados_situacionfinanciera-actividades*. 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 aula virtual para recibir realimentación.

4. Posteriormente, **participa** en el foro *Actividad 1. Estado de Actividades y de Situación Financiera*:
 - Comparte una reflexión en torno a la pregunta ¿Cuáles son los beneficios para el ente público por elaborar correctamente los Estados Financieros de cada periodo?
 - Responde a las preguntas adicionales que indicará el docente en línea, en relación al ejercicio previamente realizado.

5. **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.

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

Indicador de logro:

Clasificar información para elaborar los estados financieros.

Criterio	Logrado	Parcialmente logrado	No logrado
Ejercicio en torno a estados financieros			
1. Identifica y coloca los datos faltantes del <i>Estado de Situación Financiera</i> , considerando la clasificación de cuentas que corresponde a la estructura de dicho formato.	10	5	0
2. Identifica y coloca los datos faltantes del <i>Estado de Actividades</i> , considerando la clasificación de cuentas que corresponde a la estructura de dicho formato.	10	5	0
3. Construye la tabla de “Clasificación de Información financiera” señalando la estructura, objetivo e información que muestra el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades.	20	10	0



4. Explica de manera clara, cuál es el proceso a seguir para clasificar la información que se incluye en los formatos de Estados Financieros.	20	10	0
5. Realiza de manera correcta la clasificación de datos correspondientes a la cuenta de <i>Hacienda Pública/Patrimonio</i> .	20	10	0
Intervención en el foro			
Participa de acuerdo a lo solicitado y comenta las aportaciones de al menos dos participantes.	20	10	0
Muestra claridad en sus ideas, respeta las reglas del foro, ortográficas, gramaticales y de sintaxis.			
Puntos totales	100	50	0



Actividad 2. Estado del Ejercicio del presupuesto y de Flujos de efectivo

Los Estados de “Ejercicio del Presupuesto” y de “Flujos de Efectivo” son unos de los Estados Financieros Básicos del ente público los cuales deben realizar cada mes y acumulados, hasta terminar el ejercicio. En esta actividad aprenderás en qué normas están establecidos cada uno de los Estados financieros del Presupuesto por su clasificación y la norma del Estado de Flujos de Efectivo las cuales son emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).



Antes de empezar reflexiona

¿Qué finalidad piensas que tiene para un ente público la elaboración de un Estado Financiero mensual o anual?

Propósito

Aplicar las normatividades que regulan los estados financieros para los entes públicos mediante el desarrollo de sus formatos.

Instrucciones

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

De aprendizaje:



Estado del ejercicio del presupuesto y Estado de flujo



*Clasificadores presupuestarios**



*Clasificador por objeto de gasto**

Material de apoyo:



Formato del estado del ejercicio



Formato del estado de flujos



Clasificación administrativa



Clasificación funcional del gasto



Clasificación programática



	<i>Clasificador por fuente de financiamiento</i>
	<i>Clasificador por objeto del gasto</i>
	<i>Clasificador por rubro de ingresos</i>
	<i>Clasificador por tipo de gasto</i>
	<i>Estado de flujos de efectivo</i>
	<i>Estados financieros</i>

2. **Descarga** el archivo *Estados Financieros* y **realiza** el llenado de los formatos que se indican al interior de la hoja de cálculo.
3. **Consulta** los criterios de evaluación de la actividad.

Indicador de logro:

Clasificar información para elaborar los estados financieros.

Criterio	Logrado	Parcialmente logrado	No logrado
1. Completa correctamente los datos faltantes del formato de Estado de Clasificación Programática, Estado de Flujos de Efectivo y Clasificación Económica demostrando dominio sobre la normatividad aplicable.	20	10	0
2. Desarrolla correctamente el contenido del formato de Estado de clasificación programática a partir e a la información mostrada en el ejercicio y en la balanza de comprobación.	20	10	0
3. Desarrolla el contenido del formato de Estado de flujos de efectivo conforme a la	20	10	0



información mostrada en el ejercicio y los datos de la balanza de comprobación.			
4. Resuelve de manera correcta las clasificaciones a partir de Identificar si al ente público se le presenta un subejercicio o un sobre-ejercicio conforme a los montos señalados en la balanza de comprobación.	20	10	0
5. Construye el estado de clasificación económica por tipo de gasto a partir de la información proporcionada.	20	10	0
Puntos totales	100	50	0

4. **Guarda** los archivos con la nomenclatura *M9_U3_A2_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. **Sube** tu archivo al aula virtual para recibir realimentación.



Autoevaluación



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

Para realizarla deberás entrar al aula virtual.

Actividad 3. Elaboración de Estados Financieros

El llenado de los estados financieros se realiza en apego a la normatividad del CONAC, la cual regula las operaciones e informes procedentes de los entes públicos. Esta actividad es importante ya que, mediante dichas normas, puede llevarse a cabo un registro correcto de las operaciones del ente público en pólizas, en libro diario y mayor, así como en las balanzas de comprobación, hasta lograr la emisión de los estados financieros.

En esta actividad llevarás a cabo la emisión de un estado financiero que incluya los estados de ejercicio del presupuesto y el estado de flujos de efectivo.



Antes de empezar reflexiona

¿Por qué es necesario que los entes públicos emitan la información de sus estados financieros?

Propósito

Elaborar el estado financiero de un periodo para un ente público integrando los criterios de armonización contable.

Instrucciones

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



De aprendizaje:



Estado financiero y toma de decisiones

Material de apoyo:



Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera



Manual de Contabilidad Gubernamental. Cap. VII. Estados Financieros



Ejercicio de Estados Financieros

2. **Descarga** el archivo *Ejercicio de Estados Financieros* y **realiza**:
 - El estado de flujos de efectivo
 - Los siete estados presupuestales
3. Posteriormente, **elabora** un informe de la actividad considerando la siguiente estructura:
 - Fecha o periodo al que corresponden los Estados.
 - Alcance y objetivos del trabajo realizado.
 - Estados financieros del ente público.
 - Razón circulante.
 - Razón de capital.
 - Razón de liquidez.
 - Describe la naturaleza de los servicios gubernamentales y la proporción del gasto público destinado a cada uno.
4. **Consulta** la rúbrica de evaluación y **ajusta** tu actividad en caso de ser necesario.
5. **Guarda** los productos elaborados en una carpeta .ZIP con la nomenclatura *M9_U3_A3_XXYZ_IntegracionEstadosfinancieros*. 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 aula virtual para recibir realimentación.



Cierre

La elaboración de los estados financieros para un ente público es algo muy importante, pues con ellos es posible tomar decisiones futuras y liquidar las deudas con las que cuenta dicho ente. A esto último se le llama “suficiencia presupuestal”, la cual permite cubrir las obligaciones de dicho ente público.

El llevar la contabilidad de un ente público es algo serio, pues en este proceso no se manejan pequeñas cantidades de efectivo. Un ente público recibe suficiente efectivo de participaciones y aportaciones como para sacar de la pobreza a sus habitantes. Realizar correctamente el registro de las operaciones que produce dicho ente (desde las pólizas de ingresos, egresos y diario) es primordial para una correcta realización del libro diario y libro mayor. Al tener a estos instrumentos elaborados de manera correcta, es que podremos avanzar hacia la realización de la Balanza de comprobación del ente público donde se verán reflejadas a detalle todas las operaciones y los saldos finales de cada cuenta utilizada.



Imagen obtenida de: Pixabay.com

Podemos confiar que, cuando el ente público emita sus estados financieros, estos serán correctos, permitiendo evaluar la información financiera para poder tomar decisiones y saber si el ente público cuenta con suficiencia presupuestal para el cumplimiento de todas sus obligaciones hacendarias.



Referencias de la unidad

- Alcalá Sánchez, S. (s.f.). *Elaboración del informe financiero a la dirección*. [Entrada de una página web]. Consultado en: <https://www.gestiopolis.com/elaboracion-del-informe-financiero-a-la-direccion/>
- CONAC. (s.f.). *Estado de Situación Financiera*. Consultado en: http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_001.pdf
- CONAC (s.f.). *Estado de Actividades*. Consultado en: http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_002.pdf
- CONAC. (2018 jun. 15). *Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa*. Consultado en: http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_02_002.pdf
- CONAC. (s.f.). *Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas*. Consultado en: https://site.inali.gob.mx/pdf/informacion_financiera/Manual_de_Contabilidad_Gubernamental_INALI_2019/Capitulo_VII.pdf
- Diario Oficial de la Federación. (2010). *Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio*. [Página web]. Consultado en: http://dof.gob.mx/nota_detalle_popup.php?codigo=5172594
- Diario Gestión. (2014). *¿Qué son los estados financieros?* [Video]. Consultado en: <https://www.youtube.com/watch?v=0Vm1BifwAv4>
- Gerencie. (2018). *Razones financieras*. [Entrada de una página web]. Consultado en: <https://www.gerencie.com/razones-financieras.html>
- MBA. Carlos Roberto Mendoza Torres. (2017). *Análisis para toma de decisiones- Estado de Situación Financiera*. [Video]. Consultado en: https://www.youtube.com/watch?v=umTWVh_sUk
- Murillo, C. (2012). *Estado de Origen y Aplicación de recursos*. [Video]. Consultado en: <https://www.youtube.com/watch?v=loAts4oY70c>
- TvRed DGIE-BUAP. (2018). *Clasificador por objeto de gasto*. [Video]. Consultado en: <https://www.youtube.com/watch?v=6NqcThMjBR0&feature=youtu.be>



- TvRed DGIE-BUAP. (2018). *Clasificadores presupuestarios*. [Video]. Consultado en: <https://www.youtube.com/watch?v=7DNUFkmMf7g&feature=youtu.be>
- Zalthen, L. (2016). *Estado de flujos de efectivo*. [Video]. Consultado en: <https://www.youtube.com/watch?v=aF33910vICE>