



MANUAL DE EVALUACIÓN DE AVANCES DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

Módulo de Información Financiera - Poder Ejecutivo

Instructivo de llenado

Contenido

Módulo de Información Financiera - Poder Ejecutivo	1
Objetivo	3
Alcance	3
Instrucciones Generales	4
Layout Contable	5
Instrucciones específicas:.....	5
Consideraciones.....	5
Layout Ingresos	6
Instrucciones específicas:.....	6
Layout Egresos	7
Instrucciones específicas:.....	7
Consideraciones	8
Layout Complementario	8
Instrucciones específicas.....	8
Anexo 1	11
Mesa de Ayuda	14

Objetivo

Brindar información sobre las reglas y especificaciones de llenado de los cuatro layouts (Contable, Ingresos, Egresos y Complementario) requeridos en el Módulo de Información Financiera, para la integración de los 15 estados financieros solicitados.

Alcance

Este Manual es de aplicación para el Poder Ejecutivo de las entidades federativas.

Es responsabilidad del Poder Ejecutivo de cada entidad federativa, verificar que la información proporcionada en los layouts sea congruente con la contenida en los estados financieros de la Cuenta Pública del ejercicio inmediato anterior, publicados en su página de internet.

Los reportes y/o reactivos del apartado Cuenta Pública del Tomo Poder Ejecutivo que requieren de información adicional e independiente a la obtenida directamente de la contabilidad, no se generan en este módulo y su cumplimiento deberá ajustarse a lo señalado en el Manual de Cuenta Pública Estatal.

Instrucciones Generales

- Se entenderá por layouts, los archivos en formato Microsoft Excel con las características que en cada caso se indican, siendo estos 4: el Contable, Ingresos, Egresos y Complementario.
- No podrá alterarse la estructura de los layouts que presentan datos pre llenados.
- Como referencia, se requiere una balanza de comprobación sin haber realizado la operación de cierre (también conocida como balanza abierta), no debe contener cuentas de cierre del género 6 y/o 9.
- Los importes correspondientes al Saldo Inicial y Saldo Final de las cuentas de naturaleza acreedora se presentarán anteponiendo el signo negativo (-).
- No se presentarán campos vacíos, si no tiene saldo se indicará cero (0.00).
- Los valores deberán ser numéricos con decimales a 2 dígitos (0.00), sin formulas, sin apóstrofes, sin comas y sin signo de pesos.
- La información de los periodos se deberá proporcionar de manera acumulada.
- Para concluir el proceso, es necesario requisitar los 4 layout solicitados.
- Verificar que la información proporcionada en los layouts sea congruente con los estados financieros de la Cuenta Pública del ejercicio inmediato anterior publicados en su página de internet.
- De no cumplirse con las Reglas Generales y los instructivos de llenado señalados en el presente Manual, el sistema reportará error.

A continuación, se detallan las reglas y los requisitos específicos para cada layout.

Layout Contable.

Este layout sirve de base para integrar los principales Estados Financieros y se genera a partir de la balanza de comprobación del ente público.

Instrucciones específicas:

- (1) Cuenta: Contiene las cuentas autorizadas en el Plan de Cuentas vigentes para el ejercicio, emitidas por el CONAC y es inamovible.
- (2) SaldoIni: Saldo inicial de la Balanza de Comprobación abierta del ejercicio que se trata.
- (3) Cargo: Importe total de cargos en el ejercicio.
- (4) Abono: Importe total de abonos en el ejercicio.
- (5) SaldoFin: Saldo final presentado en la Balanza de Comprobación abierta del ejercicio que se reporta.

Cuadro 1

Cuenta (1)	SaldoIni (2)	Cargo (3)	Abono (4)	SaldoFin (5)
1.1.1.1	100000.00	200000.00	185000.00	115000.00
2.1.1.1	-20000.00	5000.00	20000.00	-35000.00
3.2.2	-80000.00	200000.00	150000.00	-30000.00
4.1.1.1	0.00	0.00	200000.00	-200000.00
5.1.1.1	0.00	150000.00	0.00	150000.00
7.1.1	0.00	3000.00	3000.00	0.00
8.1.1	0.00	135000000.00	1000000.00	134000000.00

Consideraciones.

1. Los saldos de las cuentas del género 1 Activo y 5 Gastos y Otras Pérdidas deben reflejarse en número positivo, de acuerdo a su naturaleza deudora, con la excepción de las cuentas de naturaleza acreedora de los rubros de Activo 1.1.6, 1.2.6 y 1.2.8, las cuales deben presentarse con saldos en negativo (-).

2. Los saldos de las cuentas del género 2 Pasivo, 3 Hacienda Pública/Patrimonio y 4 Ingresos y Otros Beneficios deben reflejarse en número negativo, de acuerdo a su naturaleza acreedora.
3. El layout contable debe incluir las cuentas de orden presupuestales del grupo 8.1 y 8.2.

Layout Ingresos

Este layout es producto de la carga de la información presupuestaria de los ingresos, a través de la interacción del Clasificador por Rubro de Ingreso emitido por el CONAC y las principales etapas del ingreso. Este layout es utilizado como base para la generación del Estado Analítico de Ingresos y los Indicadores de Postura Fiscal.

Instrucciones específicas:

- (1) CRI: Contiene los rubros y tipos autorizados en el Clasificador por Rubros de Ingreso vigentes para el ejercicio, emitidas por el CONAC y es inamovible
- (2) Estimado: Corresponde al total de los movimientos de cargo del rubro 8.1.1.
- (3) Ampliaciones: Se deben tomar los movimientos de cargo del rubro 8.1.3.
- (4) Reducciones: Se deben utilizar los movimientos de abono del rubro 8.1.3 y presentarse anteponiendo el signo (-).
- (5) Devengado: Será igual al total de movimientos de abonos del rubro 8.1.4.
- (6) Recaudado: Corresponde al total de movimientos de abono del rubro 8.1.5.

Cuadro 2

CRI (1)	Estimado (2)	Ampliaciones (3)	Reducciones (4)	Devengado (5)	Recaudado (6)
1.1	500000.00	50000.00	-300000.00	200000.00	200000.00
	Anual	Del Periodo	Del Periodo	Del Periodo	Del Periodo

Layout Egresos

Este layout es el resultado de la carga de la información presupuestaria y programática del ente público, a través de la interacción de los clasificadores presupuestarios y programáticos emitidos por el CONAC, y las principales etapas del egreso. Esta información se utiliza como base para la generación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y del Gasto por Categoría Programática, así como para los Indicadores de Postura Fiscal. La información solicitada debe generarse a partir de los movimientos contables registrados en el sistema contable de cada ente público.

Instrucciones específicas:

- (1) COG: Clasificador por Objeto del Gasto, se debe reportar a nivel 3 (Partida Genérica).
- (2) CP: Clasificación Programática, se deben reportar a un primer nivel.
- (3) CFG: Clasificación Funcional del Gasto, se debe reportar a un nivel 3 (Subfunción).
- (4) CFF: Clasificador por Fuente de Financiamiento, reportar a un nivel 2.
- (5) CTG: Clasificador por Tipo de Gasto, se deben reportar a un primer nivel.
- (6) UA: Corresponde a la clasificación asignada por cada ente público a sus Unidades Administrativas, de acuerdo a su estructura orgánica.
- (7) Aprobado: Se deben considerar el total de los movimientos de abono del rubro 8.2.1.
- (8) Ampliaciones: se debe tomar en cuenta el total de los movimientos de abono del rubro 8.2.3.
- (9) Reducciones: se deben considerar el total de los movimientos de cargo del rubro 8.2.3 y presentarse anteponiendo el signo negativo (-).
- (10) Devengado: Debe coincidir con el total de los movimientos de cargo del rubro 8.2.5.
- (11) Pagado: Considera el total de movimientos de cargo del rubro 8.2.7.

Las clasificaciones por Objeto del Gasto, Funcional del Gasto y por Fuente de Financiamiento, deberán estar separados por puntos entre sus niveles (cuadro 3).

La carga de la información debe ajustarse a los niveles de desagregación reportada.

Cuadro 3

COG (1)	CP (2)	CFG (3)	CFF (4)	CTG (5)	Codigo U.A. (6)	UA (6)	Aprobado (7)	Ampliaciones (8)	Reducciones (9)	Devengado (10)	Pagado (11)
1.2.1	E	1.2.1	1.1	1	01	Secretaría de Gobierno	500000.00	50000.00	-300000.00	150000.00	150000.00
							Anual	Del Periodo	Del Periodo	Del Periodo	Del Periodo

Consideraciones

Con respecto a los Clasificadores por Objeto de Gasto y Clasificadores de Tipo de Gasto, se sugiere consultar los documentos emitidos por el CONAC para identificar la relación que existe entre cada partida genérica:

1. Clasificador por Tipo de Gasto:
https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_02_005.pdf
2. Matrices de Conversión:
https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_07_001.pdf

Layout Complementario

Este layout se divide en tres partes: En la primera, se presenta información correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio anterior al que se reporta; la segunda parte aborda la deuda pública y sus intereses, relacionados con la evaluación actual, y la tercera parte incluye información sobre la(s) institución(es) vinculada(s) al Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, según el catálogo del Anexo 1.

Instrucciones específicas

A continuación, se describen las tres partes del layout complementario:

- **Información de Cuenta Pública del ejercicio inmediato anterior:** Se solicitan datos específicos de la balanza del ejercicio anterior de las cuentas 2.1.2.1, 2.1.2.9, 2.2.2.1, 2.2.2.9, 2.2.3.1, 2.2.3.3 y 2.2.3.5 (SalDOS iniciales); así como los saldos finales del rubro 3.2.2 y de los géneros 4 Ingresos y Otros beneficios y del 5 Gastos y Otras Pérdidas. La información es necesaria para la integración de los estados financieros comparativos, así como del Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos y de los Estados de Endeudamiento Neto e Intereses de la Deuda.

Cuadro 4

DATOS DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR		
Cuenta	SaldoIni	SaldoFin
2.1.2.1	0.00	
2.1.2.9	0.00	
2.2.2.1	0.00	
2.2.2.9	0.00	
2.2.3.1	-300000.00	
2.2.3.3	-200000.00	
2.2.3.5	0.00	
3.2.2		-25000.00
4.1.1		-10000.00
4.1.2		-15000.00
4.1.3		0.00
5.1.1		2000.00
5.1.2		0.00
5.1.3		0.00
5.2.1		5000.00
5.2.2		4000.00
5.2.3		3000.00

- Información del Endeudamiento Neto e Intereses de la Deuda: Se requiere información de la colocación y amortización de los créditos bancarios, y otros instrumentos de la deuda presentados en su Cuenta Pública, así como los intereses devengados y pagados relacionados con dichos conceptos.

Cuadro 5

DATOS DE ENDEUDAMIENTO NETO E INTERESES DE LA DEUDA				
Institución	Importe de Contratación/ colocación	Importe de Amortización	Intereses devengados	Intereses Pagados
Total, de Créditos Bancarios	500000.00	100000.00	8000.00	8000.00
Total, de Otros Instrumentos de la Deuda	25000.00	0.00	0.00	0.00

Para complementar los informes de endeudamiento neto e intereses de la deuda que se incluyen en la Cuenta Pública sujeta a evaluación, es necesario proporcionar una visión global del importe de los créditos contraídos, ya sea a través de instrumentos

bancarios u otros, incluyendo el monto de la amortización, los intereses devengados y los intereses pagados.

- **Institución Bancaria relacionada con el Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos:** Se solicitará el dato de la institución financiera con las que tienen contraídas deudas de corto y largo plazo.

Cuadro 6

DATOS ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS		
DEUDA PÚBLICA		Código de la institución
		Tipo de formato
Corto plazo		
Deuda Interna		
	Instituciones de Crédito	002
	Títulos y Valores	001
	Arrendamientos Financieros	999

En cuanto a los datos relacionados con el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, los valores de la columna "código de la institución" se presentan en formato de texto, siguiendo el catálogo de bancos elaborado para estos fines (ver Anexo 1). En el caso de ser más de un acreedor debe elegirse el código 001 "VARIOS".

En el caso de no tener deuda contratada debe elegir el código 999 "N/A".

Ejemplo

Catálogo de Bancos		
Clave	Nombre corto	Nombre o razón social
001	VARIOS	Contrato deuda con varios.
002	BANAMEX	Banco Nacional de México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banamex
999	N/A	No aplica.

Anexo 1

Catálogo de bancos		
Clave	Nombre corto	Nombre o razón social
1	VARIOS	Contrato deuda con varios.
2	BANAMEX	Banco Nacional de México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banamex
6	BANCOMEXT	Banco Nacional de Comercio Exterior, Sociedad Nacional de Crédito, Institución de Banca de Desarrollo
9	BANOBRAS	Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, Sociedad Nacional de Crédito, Institución de Banca de Desarrollo
12	BBVA BANCOMER	BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer
14	SANTANDER	Banco Santander (México), S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander
19	BANJERCITO	Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada, Sociedad Nacional de Crédito, Institución de Banca de Desarrollo
21	HSBC	HSBC México, S.A., institución De Banca Múltiple, Grupo Financiero HSBC
30	BAJIO	Banco del Bajío, S.A., Institución de Banca Múltiple
32	IXE	IXE Banco, S.A., Institución de Banca Múltiple, IXE Grupo Financiero
36	INBURSA	Banco Inbursa, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Inbursa
37	INTERACCIONES	Banco Interacciones, S.A., Institución de Banca Múltiple
42	MIFEL	Banca Mifel, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Mifel
44	SCOTIABANK	Scotiabank Inverlat, S.A.
58	BANREGIO	Banco Regional de Monterrey, S.A., Institución de Banca Múltiple, Banregio Grupo Financiero
59	INVEX	Banco Invex, S.A., Institución de Banca Múltiple, Invex Grupo Financiero
60	BANSI	Bansi, S.A., Institución de Banca Múltiple
62	AFIRME	Banca Afirme, S.A., Institución de Banca Múltiple
72	BANORTE	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte
102	THE ROYAL BANK	The Royal Bank of Scotland México, S.A., Institución de Banca Múltiple
103	AMERICAN EXPRESS	American Express Bank (México), S.A., Institución de Banca Múltiple
106	BAMSA	Bank of America México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Bank of America
108	TOKYO	Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ (México), S.A.

110	JP MORGAN	Banco J.P. Morgan, S.A., Institución de Banca Múltiple, J.P. Morgan Grupo Financiero
112	BMONEX	Banco Monex, S.A., Institución de Banca Múltiple
113	VE POR MAS	Banco Ve Por Mas, S.A. Institución de Banca Múltiple
116	ING	ING Bank (México), S.A., Institución de Banca Múltiple, ING Grupo Financiero
124	DEUTSCHE	Deutsche Bank México, S.A., Institución de Banca Múltiple
126	CREDIT SUISSE	Banco Credit Suisse (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Credit Suisse (México)
127	AZTECA	Banco Azteca, S.A. Institución de Banca Múltiple.
128	AUTOFIN	Banco Autofin México, S.A. Institución de Banca Múltiple
129	BARCLAYS	Barclays Bank México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Barclays México
130	COMPARTAMOS	Banco Compartamos, S.A., Institución de Banca Múltiple
131	BANCO FAMSA	Banco Ahorro Famsa, S.A., Institución de Banca Múltiple
132	BMULTIVA	Banco Multiva, S.A., Institución de Banca Múltiple, Multivalores Grupo Financiero
133	ACTINVER	Banco Actinver, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Actinver
134	WAL-MART	Banco Wal-Mart de México Adelante, S.A., Institución de Banca Múltiple
135	NAFIN	Nacional Financiera, Sociedad Nacional de Crédito, Institución de Banca de Desarrollo
136	INTERBANCO	Inter Banco, S.A. Institución de Banca Múltiple
137	BANCOPPEL	BanCoppel, S.A., Institución de Banca Múltiple
138	ABC CAPITAL	ABC Capital, S.A., Institución de Banca Múltiple
139	UBS BANK	UBS Bank México, S.A., Institución de Banca Múltiple, UBS Grupo Financiero
140	CONSUBANCO	Consubanco, S.A. Institución de Banca Múltiple
141	VOLKSWAGEN	Volkswagen Bank, S.A., Institución de Banca Múltiple
143	CIBANCO	CIBanco, S.A.
145	BBASE	Banco Base, S.A., Institución de Banca Múltiple
166	BANSEFI	Banco del Ahorro Nacional y Servicios Financieros, Sociedad Nacional de Crédito, Institución de Banca de Desarrollo
168	HIPOTECARIA FEDERAL	Sociedad Hipotecaria Federal, Sociedad Nacional de Crédito, Institución de Banca de Desarrollo
600	MONEXCB	Monex Casa de Bolsa, S.A. de C.V. Monex Grupo Financiero
601	GBM	GBM Grupo Bursátil Mexicano, S.A. de C.V. Casa de Bolsa
602	MASARI	Masari Casa de Bolsa, S.A.
605	VALUE	Value, S.A. de C.V. Casa de Bolsa
606	ESTRUCTURADORES	Estructuradores del Mercado de Valores Casa de Bolsa, S.A. de C.V.
607	TIBER	Casa de Cambio Tiber, S.A. de C.V.
608	VECTOR	Vector Casa de Bolsa, S.A. de C.V.

610	B&B	B y B, Casa de Cambio, S.A. de C.V.
614	ACCIVAL	Acciones y Valores Banamex, S.A. de C.V., Casa de Bolsa
615	MERRILL LYNCH	Merrill Lynch México, S.A. de C.V. Casa de Bolsa
616	FINAMEX	Casa de Bolsa Finamex, S.A. de C.V.
617	VALMEX	Valores Mexicanos Casa de Bolsa, S.A. de C.V.
618	UNICA	Unica Casa de Cambio, S.A. de C.V.
619	MAPFRE	MAPFRE Tepeyac, S.A.
620	PROFUTURO	Profuturo G.N.P., S.A. de C.V., Afore
621	CB ACTINVER	Actinver Casa de Bolsa, S.A. de C.V.
622	OACTIN	OPERADORA ACTINVER, S.A. DE C.V.
623	SKANDIA	Skandia Vida, S.A. de C.V.
626	CBDEUTSCHE	Deutsche Securities, S.A. de C.V. CASA DE BOLSA
627	ZURICH	Zurich Compañía de Seguros, S.A.
628	ZURICHVI	Zurich Vida, Compañía de Seguros, S.A.
629	SU CASITA	Hipotecaria Su Casita, S.A. de C.V. SOFOM ENR
630	CB INTERCAM	Intercam Casa de Bolsa, S.A. de C.V.
631	CI BOLSA	CI Casa de Bolsa, S.A. de C.V.
632	BULLTICK CB	Bulltick Casa de Bolsa, S.A., de C.V.
633	STERLING	Sterling Casa de Cambio, S.A. de C.V.
634	FINCOMUN	Fincomún, Servicios Financieros Comunitarios, S.A. de C.V.
636	HDI SEGUROS	HDI Seguros, S.A. de C.V.
637	ORDER	Order Express Casa de Cambio, S.A. de C.V
638	AKALA	Akala, S.A. de C.V., Sociedad Financiera Popular
640	CB JPMORGAN	J.P. Morgan Casa de Bolsa, S.A. de C.V. J.P. Morgan Grupo Financiero
642	REFORMA	Operadora de Recursos Reforma, S.A. de C.V., S.F.P.
646	STP	Sistema de Transferencias y Pagos STP, S.A. de C.V.SOFOM ENR
647	TELECOMM	Telecomunicaciones de México
648	EVERCORE	Evercore Casa de Bolsa, S.A. de C.V.
649	SKANDIA	Skandia Operadora de Fondos, S.A. de C.V.
651	SEGMTY	Seguros Monterrey New York Life, S.A de C.V
652	ASEA	Solución Asea, S.A. de C.V., Sociedad Financiera Popular
653	KUSPIT	Kuspit Casa de Bolsa, S.A. de C.V.
655	SOFIEXPRESS	J.P. SOFIEXPRESS, S.A. de C.V., S.F.P.
656	UNAGRA	UNAGRA, S.A. de C.V., S.F.P.
659	OPCIONES EMPRESARIALES DEL NOROESTE	OPCIONES EMPRESARIALES DEL NORESTE, S.A. DE C.V., S.F.P.
901	CLS	Clis Bank International
902	INDEVAL	SD. Indeval, S.A. de C.V.
670	LIBERTAD	Libertad Servicios Financieros, S.A. De C.V.
999	N/A	No aplica



Mesa de Ayuda

Se recomienda leer detenidamente el presente Manual previo al llenado de la información, a fin de evitar errores y retrasos en la presentación de la misma.

Para cualquier duda y/o aclaración respecto al proceso de evaluación existe una mesa de ayuda que lo asistirá durante todo el proceso

Teléfono: (55) 3688 2200

Correo electrónico: sevac@hacienda.gob.mx

Horario de atención: Lunes a Viernes de 10:00 a.m. a 6:00 p.m. (Hora centro de país).

