



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).

