

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**ESTADOS E INFORMACIÓN FINANCIERA**



## **MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

### **A. Consideraciones Generales**

De conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y en armonía con los Estados Financieros establecidos en el Manual de Contabilidad Gubernamental por el Consejo Nacional de Armonización Contable se determinaron los estados financieros aplicables a las entidades paraestatales federales.

La generación y la periodicidad de la presentación de la información que a continuación se relaciona, será conforme a lo establecido en la LGCG y a las resoluciones emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### **B. Tipos de Estados e Información Financiera**

#### **B.1 Estados e Información Contable**

##### **B.1.1 Estado de Situación Financiera**

#### **Finalidad**

Tiene por propósito mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de una entidad, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos, y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que la entidad está sujeto, así como sus riesgos financieros.

La estructura de este estado contable se presenta de acuerdo con un formato y criterio estándar, apta para realizar un análisis comparativo de la información en uno o más períodos de la misma entidad, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera del mismo y facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

#### **Cuerpo de la Estructura**

**Cuentas contables:** Muestra el nombre de las cuentas de balance, agrupándolas en la forma siguiente: Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

**Período actual (20XN):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual.

**Período anterior (20XN-1):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior, mismo que debe ser igual al reportado en el mismo estado del período anterior.

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**B.1.1**

| Ente Público: Sector Paraestatal Federal<br>Estado de Situación Financiera<br>Al XXXX<br>(pesos) |  |      |        |                                                                                      |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Concepto                                                                                         |  | Año  |        | Concepto                                                                             |  |
|                                                                                                  |  | 20XN | 20XN-1 |                                                                                      |  |
| <b>1 ACTIVO</b>                                                                                  |  |      |        | <b>2 PASIVO</b>                                                                      |  |
| <b>1.1 ACTIVO CIRCULANTE</b>                                                                     |  |      |        | <b>2.1 PASIVO CIRCULANTE</b>                                                         |  |
| 1.1.1 Efectivo y Equivalentes                                                                    |  |      |        | 2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                                |  |
| 1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                                 |  |      |        | 2.1.2 Documentos por Pagar a Corto Plazo                                             |  |
| 1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios                                                      |  |      |        | 2.1.3 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                        |  |
| 1.1.4 Inventarios                                                                                |  |      |        | 2.1.5 Pasivos Diferidos a Corto Plazo                                                |  |
| 1.1.5 Almacenes                                                                                  |  |      |        | Fondos y Bienes de Terceros en                                                       |  |
| 1.1.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes                                  |  |      |        | 2.1.6 Garantía y/o Administración a Corto Plazo                                      |  |
| 1.1.9 Otros Activos Circulantes                                                                  |  |      |        | 2.1.7 Provisiones a Corto Plazo                                                      |  |
| <i>Total de Activos Circulantes</i>                                                              |  |      |        | 2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo                                                    |  |
| <b>1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                                                                  |  |      |        | Total de Pasivos Circulantes                                                         |  |
| 1.2.1 Inversiones Financieras a Largo Plazo                                                      |  |      |        | <b>2.2 PASIVO NO CIRCULANTE</b>                                                      |  |
| 1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                                   |  |      |        | 2.2.1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo                                                |  |
| 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                              |  |      |        | 2.2.2 Documentos por Pagar a Largo Plazo                                             |  |
| 1.2.4 Bienes Muebles                                                                             |  |      |        | 2.2.3 Deuda Pública a Largo Plazo                                                    |  |
| 1.2.5 Activos Intangibles                                                                        |  |      |        | 2.2.4 Pasivos Diferidos a Largo Plazo                                                |  |
| 1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                 |  |      |        | Fondos y Bienes de Terceros en                                                       |  |
| 1.2.7 Activos Diferidos                                                                          |  |      |        | 2.2.5 Garantía y/o Administración a Largo Plazo                                      |  |
| 1.2.8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes                               |  |      |        | 2.2.6 Provisiones a Largo Plazo                                                      |  |
| 1.2.9 Otros Activos no Circulantes                                                               |  |      |        | <i>Total de Pasivos No Circulantes</i>                                               |  |
| <i>Total de Activos No Circulantes</i>                                                           |  |      |        | <b>TOTAL DEL PASIVO</b>                                                              |  |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                                                          |  |      |        | <b>3 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                                                |  |
|                                                                                                  |  |      |        | 3.1 <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>                                   |  |
|                                                                                                  |  |      |        | 3.1.1 Aportaciones                                                                   |  |
|                                                                                                  |  |      |        | 3.1.2 Donaciones de Capital                                                          |  |
|                                                                                                  |  |      |        | 3.2 <b>HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO</b>                                     |  |
|                                                                                                  |  |      |        | 3.2.1 Resultados del Ejercicio: (Ahorro/ Desahorro)                                  |  |
|                                                                                                  |  |      |        | 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores                                            |  |
|                                                                                                  |  |      |        | 3.2.3 Revalúos                                                                       |  |
|                                                                                                  |  |      |        | 3.2.4 Reservas                                                                       |  |
|                                                                                                  |  |      |        | <b>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b> |  |
|                                                                                                  |  |      |        | Exceso o Insuficiencia en la                                                         |  |
|                                                                                                  |  |      |        | 3.3.3 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.                               |  |
|                                                                                                  |  |      |        | <i>Total Hacienda Pública/Patrimonio</i>                                             |  |
|                                                                                                  |  |      |        | <b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>                              |  |

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

### B.1.2 Estado de Actividades

#### Finalidad

Su finalidad es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado (a) durante un período y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación de la entidad que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y los gastos y otras pérdidas de la entidad durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio. Asimismo, su estructura presenta información correspondiente al período actual y al inmediato anterior con el objetivo de mostrar las variaciones en los saldos de las cuentas que integran la estructura del mismo y facilitar su análisis.

#### Cuerpo de la estructura

**Cuentas contables:** Muestra el nombre de las cuentas utilizadas en el estado contable, agrupándolas en Ingresos, Gastos y Otras Pérdidas.

**Período actual (20XN):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual.

**Período anterior (20XN-1):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior, de acuerdo a lo informado en el estado respectivo.

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**B.1.2**

| Ente Público: Sector Paraestatal Federal (2)                                                                                                                                                                                                                             |      |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
| Estado de Actividades                                                                                                                                                                                                                                                    |      |        |
| Del XXXX al XXXX                                                                                                                                                                                                                                                         |      |        |
| (pesos)                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |        |
| Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                 | Año  |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                          | 20XN | 20XN-1 |
| <b>4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>                                                                                                                                                                                                                                     |      |        |
| <b>4.1 INGRESOS DE GESTIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                           |      |        |
| 4.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                                                                                                                                                                                                          |      |        |
| 4.1.7 Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios                                                                                                                                                                                                                          |      |        |
| <b>4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>                                                                                                                                                                         |      |        |
| 4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (1)                                                                                                                                                                                                         |      |        |
| <b>4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>                                                                                                                                                                                                                                   |      |        |
| 4.3.1 Ingresos Financieros                                                                                                                                                                                                                                               |      |        |
| 4.3.2 Incrementos por Variación de Inventarios                                                                                                                                                                                                                           |      |        |
| 4.3.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia                                                                                                                                                                                     |      |        |
| 4.3.4 Disminución del Exceso de Provisiones                                                                                                                                                                                                                              |      |        |
| 4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios                                                                                                                                                                                                                                 |      |        |
| <i>Total de Ingresos</i>                                                                                                                                                                                                                                                 |      |        |
| <b>5 GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS</b>                                                                                                                                                                                                                        |      |        |
| <b>5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>                                                                                                                                                                                                                                      |      |        |
| 5.1.1 Servicios Personales                                                                                                                                                                                                                                               |      |        |
| 5.1.2 Materiales y Suministros                                                                                                                                                                                                                                           |      |        |
| 5.1.3 Servicios Generales                                                                                                                                                                                                                                                |      |        |
| <b>5.5 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>                                                                                                                                                                                                                       |      |        |
| 5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones                                                                                                                                                                                          |      |        |
| 5.5.3 Disminución por Variación de Inventarios                                                                                                                                                                                                                           |      |        |
| 5.5.9 Otros Gastos                                                                                                                                                                                                                                                       |      |        |
| <b>5.7 COSTO DE VENTAS</b>                                                                                                                                                                                                                                               |      |        |
| 5.7.1 Costo de Producción                                                                                                                                                                                                                                                |      |        |
| 5.7.2 Costo de Comercialización                                                                                                                                                                                                                                          |      |        |
| <i>Total de Gastos, Otras Pérdidas y Costo de Ventas</i>                                                                                                                                                                                                                 |      |        |
| <b>AHORRO/(DESAHORRO) DEL EJERCICIO</b>                                                                                                                                                                                                                                  |      |        |
| 1) Se aplicará el rubro de Subsidios y Transferencias Corrientes únicamente en el caso de que la Entidad presente déficit presupuestario de operación y hasta por el monto del saldo de este concepto.                                                                   |      |        |
| 2) La presentación de este estado debe, cuando sea el caso, observar las premisas contenidas en la NIFGG SP 02 y será aplicable a las Entidades del Sector Paraestatal Federal que reciban Subsidios y Transferencias Corrientes en los términos que señala dicha Norma. |      |        |

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

### B.1.3 Estado de Resultados

#### Finalidad

Mostrar la información relativa a las operaciones de una entidad durante un período, mediante un adecuado enfrentamiento de sus ingresos con sus costos y gastos, para determinar la utilidad o pérdida neta del período.

#### Cuerpo de la estructura

**Cuentas contables:** Muestra el nombre de las cuentas utilizadas en el estado contable, agrupándolas en Ingresos y Costos, Gastos, Resultado Integral de Financiamiento, Otros Ingresos y Gastos, Impuestos a la Utilidad y Utilidad o Pérdida Neta.

**Período actual (20XN):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual.

**Período anterior (20XN-1):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior, de acuerdo a lo informado en el estado respectivo.

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**B.1.3**

**Ente Público: Sector Paraestatal Federal**  
**Estado de Resultados**  
**Del XXXX al XXXX**  
**(pesos)**

| Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Año         |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <u>20XN</u> | <u>20XN-1</u> |
| Ingresos Propios Netos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |               |
| (-) Costo de Ventas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |               |
| <b>(=) Resultado Bruto</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |               |
| (+) Ingresos Diversos (Presupuestarios)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |             |               |
| (-) Gastos de Operación (Presupuestarios)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |               |
| (-) Gasto de Venta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |
| (-) Gasto de Administración                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |             |               |
| (=) Utilidad de Operación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |               |
| ó                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |               |
| (=) Pérdida de Operación (Déficit)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |
| (-) Subsidios y Transferencias Corrientes <b>(1)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |               |
| (=) Resultado después de aplicar los Subsidios y Transferencias Corrientes                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |               |
| <b>(+/-) Resultado Integral de Financiamiento RIF</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |               |
| (+) Otros Ingresos o Productos Virtuales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |             |               |
| (-) Otros Gastos Virtuales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |               |
| Ejemplo: Depreciaciones, Estimaciones, Provisiones Diversas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |             |               |
| <b>(=) Utilidad o pérdida Neta antes de ISR y PTU</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |               |
| (-) ISR y PTU                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |               |
| <b>(=) Utilidad o Pérdida Neta <b>(2)</b></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |               |
| <p><b>1) Se aplicará el rubro de Subsidios y Transferencias Corrientes únicamente en el caso de que la Entidad presente déficit presupuestario de operación y hasta por el monto del saldo de este concepto.</b></p> <p><b>2) La Utilidad o Pérdida Neta obtenida en este estado, debe de ser igual a la obtenida en la cuenta de mayor Ahorro (Desahorro) del Ejercicio.</b></p> |             |               |

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

### B.1.4 Estado de Variación en la Hacienda Pública

#### Finalidad

Este estado tiene por finalidad mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública/ Patrimonio de una entidad, entre el inicio y el final del periodo. Además de mostrar esas variaciones busca explicar y analizar cada una de ellas. De su análisis se pueden detectar las situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar acciones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública/ Patrimonio.

#### Cuerpo de la estructura

**Cuentas contables:** Muestra el nombre de las cuentas que se utilizaron en el Estado, se agrupan básicamente en Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido (a) y Hacienda Pública/Patrimonio Generado (a).

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**B.1.4**

Ente Público: Sector Paraestatal Federal  
Estado de Variación en la Hacienda Pública  
Del XXXX al XXXX  
(pesos)

| Concepto                                                                  | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores | Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio | Ajustes por Cambios de Valor | TOTAL |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------|-------|
| <b>Patrimonio al Final del Ejercicio n-2 (ó anteriores)</b>               |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| <b>Patrimonio Neto Inicial del Ejercicio</b>                              |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| Aportaciones                                                              |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| Donaciones de Capital Recibidas                                           |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio</b>  |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| Resultado del Ejercicio                                                   |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| Resultado de Ejercicios Anteriores                                        |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| Revalúos                                                                  |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| Reservas                                                                  |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 20XN-1</b>        |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| <b>Cambios en la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio 20XN</b> |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| Aportaciones                                                              |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| Donaciones de Capital Recibidas                                           |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio</b>  |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| Resultado del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro)                               |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| Resultado de Ejercicios Anteriores                                        |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| Revalúos                                                                  |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| Reservas                                                                  |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/ Patrimonio 20XN</b>                 |                                         |                                                                |                                                    |                              |       |

## **MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

### **B.1.5 Estado de Flujos de Efectivo**

#### **Finalidad**

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo de la entidad identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos.

Proporciona una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

Por la importancia que tiene el efectivo en cualquier entidad, este estado constituye una referencia para la identificación de las entradas y salidas de recursos.

El estado de flujos de efectivo, es emitido tanto por las entidades lucrativas como por aquellas que tienen propósitos no lucrativos y se conforma por los siguientes elementos básicos: origen de los recursos y aplicación de recursos.

#### **Cuerpo de la estructura**

Período actual (20XN): Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual.

Período anterior (20XN-1): Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior, mismo que debe ser igual al reportado en este mismo estado del período anterior.

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**B.1.5**

| <b>Ente Público: Sector Paraestatal Federal</b><br><b>Estado de Flujos de Efectivo</b><br><b>Del XXXX al XXXX</b><br><b>(pesos )</b> |      |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
| Concepto                                                                                                                             | Año  |        |
|                                                                                                                                      | 20XN | 20XN-1 |
| <b>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                                                               |      |        |
| <b>Origen</b>                                                                                                                        |      |        |
| Ingresos por Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                                                               |      |        |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios                                                                                             |      |        |
| Transferencias y Donativos                                                                                                           |      |        |
| Subsidios y Subvenciones                                                                                                             |      |        |
| Otros Ingresos y Beneficios 1_/                                                                                                      |      |        |
| <b>Aplicación</b>                                                                                                                    |      |        |
| Servicios Personales                                                                                                                 |      |        |
| Materiales y Suministros                                                                                                             |      |        |
| Servicios Generales                                                                                                                  |      |        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                                                                               |      |        |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                                                                             |      |        |
| Transferencias al Resto del Sector Público                                                                                           |      |        |
| Subsidios y Subvenciones                                                                                                             |      |        |
| Ayudas Sociales                                                                                                                      |      |        |
| Pensiones y Jubilaciones                                                                                                             |      |        |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                                                                         |      |        |
| Transferencias a la Seguridad Social                                                                                                 |      |        |
| Donativos                                                                                                                            |      |        |
| Transferencias al Exterior                                                                                                           |      |        |
| <b>Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                                                           |      |        |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                                                                            |      |        |
| <b>Origen</b>                                                                                                                        |      |        |
| Contribuciones de Capital                                                                                                            |      |        |
| Venta o Disposición de Activos Fijos                                                                                                 |      |        |
| Venta o Disposición de Activos de Valor                                                                                              |      |        |
| Venta o Disposición de Activos no Producidos                                                                                         |      |        |
| Transferencias de Capital Recibidas                                                                                                  |      |        |
| Otros                                                                                                                                |      |        |
| <b>Aplicación</b>                                                                                                                    |      |        |
| <b>Activos Fijos</b>                                                                                                                 |      |        |
| Objetos de Valor                                                                                                                     |      |        |
| Activos No Producidos                                                                                                                |      |        |
| Otros 2_/                                                                                                                            |      |        |
| <b>Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                                                           |      |        |
| <b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                                                                        |      |        |
| <b>Origen</b>                                                                                                                        |      |        |
| Disminución de Activos Financieros, excluido el Efectivo y Equivalente                                                               |      |        |
| Incremento de Otros Pasivos                                                                                                          |      |        |
| <b>Aplicación</b>                                                                                                                    |      |        |
| Incremento de Activos Financieros, excluido el Efectivo y Equivalentes                                                               |      |        |
| Disminución de Otros Pasivos                                                                                                         |      |        |
| <b>Flujo neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                                                                      |      |        |
| <b>Incremento/(Disminución) Neta en el Ejercicio del Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>                                         |      |        |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>                                                                   |      |        |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>                                                                    |      |        |
| 1/ Se incluirá el monto de ingresos de fideicomisos públicos de los que la entidad sea el Fideicomitente.                            |      |        |
| 2/ Se deberán incluir los bienes intangibles                                                                                         |      |        |

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

### B.1.6 Estado de Cambios en la Situación Financiera

#### Finalidad

Es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos de la entidad.

#### Cuerpo de la estructura

**Origen o Aplicación:** Muestra la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio.

**Cuentas Contables:** Muestra el nombre de las cuentas del Estado de Situación Financiera, agrupándolas en la forma siguiente: Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

**Período Actual: (20XN):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período actual.

**Período Anterior: (20XN-1):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior, mismo que debe ser igual al reportado en el mismo estado del período anterior.

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**B.1.6**

**Ente Público: Sector Paraestatal Federal**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**  
**Del XXXX al XXXX**  
(pesos)

| Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | BASE |        | ORIGEN | APLICACIÓN |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|--------|------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 20XN | 20XN-1 |        |            |
| <b>1 ACTIVO</b><br><b>1.1 ACTIVO CIRCULANTE</b><br>1.1.1 Efectivo y Equivalentes<br>1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes<br>1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios<br>1.1.4 Inventarios<br>1.1.5 Almacenes<br>1.1.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes<br>1.1.9 Otros Activos Circulantes<br><br><b>1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE</b><br>1.2.1 Inversiones Financieras a Largo Plazo<br>1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo<br>1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso<br>1.2.4 Bienes Muebles<br>1.2.5 Activos Intangibles<br>1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles<br>1.2.7 Activos Diferidos<br>1.2.8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes<br>1.2.9 Otros Activos no Circulantes<br><br><b>2 PASIVO</b><br><b>2.1 PASIVO CIRCULANTE</b><br>2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo<br>2.1.2 Documentos por Pagar a Corto Plazo<br>2.1.3 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo<br>2.1.4 Títulos y Valores a Corto Plazo<br>2.1.5 Pasivos Diferidos a Corto Plazo<br>2.1.6 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo<br>2.1.7 Provisiones a Corto Plazo<br>2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo<br><br><b>2.2 PASIVO NO CIRCULANTE</b><br>2.2.1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo<br>2.2.2 Documentos por Pagar a Largo Plazo<br>2.2.3 Deuda Pública a Largo Plazo<br>2.2.4 Pasivos Diferidos a Largo Plazo<br>2.2.5 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo<br>2.2.6 Provisiones a Largo Plazo<br><br><b>3 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b><br><b>3.1 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b><br>3.1.1 Aportaciones<br>3.1.2 Donaciones de Capital<br><br><b>3.2 HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO</b><br>3.2.1 Resultados del Ejercicio: (Ahorro / Desahorro)<br>3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores<br>3.2.3 Revalúos<br>3.2.4 Reservas<br><br><b>3.3 EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b> |      |        |        |            |
| De conformidad con el Acuerdo que reforma los capítulos III y VII del Manual de Contabilidad General publicados en el D.O.F. el día 30 de diciembre de 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |        |        |            |

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

### B.1.7 Estado Analítico del Activo

#### Finalidad

Muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone la entidad para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo.

Su finalidad es suministrar información de los movimientos de los activos controlados por la entidad durante un periodo determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.

#### Cuerpo de la estructura

**Saldo Inicial:** Es igual al saldo final del período inmediato anterior.

**Cargos del período:** Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el período.

**Abonos del período:** Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el período.

**Saldo Final:** Representa el resultado de restar los abonos del período a la suma del saldo inicial más los cargos del período.

**Variación del período:** Representa el resultado de restar el saldo inicial al saldo final.

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**B.1.7**

**Ente Público: Sector Paraestatal Federal**  
**Estado Analítico del Activo**  
**Del XXXX al XXXX**  
**( pesos)**

| Concepto                                                            | Saldo Inicial<br>1 | Cargos del Período<br>2 | Abonos del Período<br>3 | Saldo Final<br>4 (1+2-3) | Variación del Período<br>(4-1) |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| <b>1 ACTIVO</b>                                                     |                    |                         |                         |                          |                                |
| <b>1.1 ACTIVO CIRCULANTE</b>                                        |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.1.1 Efectivo y Equivalentes                                       |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.1.4 Inventarios                                                   |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.1.5 Almacenes                                                     |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.1.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes     |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.1.9 Otros Activos Circulantes                                     |                    |                         |                         |                          |                                |
| <b>1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                                     |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.2.1 Inversiones Financieras a Largo Plazo                         |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo      |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.2.4 Bienes Muebles                                                |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.2.5 Activos Intangibles                                           |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.2.7 Activos Diferidos                                             |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.2.8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes  |                    |                         |                         |                          |                                |
| 1.2.9 Otros Activos No Circulantes                                  |                    |                         |                         |                          |                                |

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

### B.1.8 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

#### Finalidad

Muestra las obligaciones insolutas de las entidades, al inicio y fin de cada período, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente. La finalidad de este estado es suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda de la entidad entre el inicio y el fin del periodo, ya sea que tenga su origen en las operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier tipo de endeudamiento. A las operaciones de crédito público, se las muestra clasificadas según su plazo, en interna y externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y, en este último, según el país o institución acreedora. Finalmente el cuadro presenta la cuenta “Otros Pasivos” que de presentarse en forma agregada debe reflejar la suma de todo el endeudamiento restante de la entidad, es decir el no originado en operaciones de crédito público.

#### Cuerpo de la estructura

**Moneda de Contratación:** Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.

**Institución o País Acreedor:** Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.

**Saldo Inicial del Período:** Representa el saldo final del período inmediato anterior.

**Saldo Final del Período:** Representa el saldo al final del presente período.

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**B.1.8**

**Ente Público: Sector Paraestatal Federal**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**Del XXXX al XXXX**  
**(pesos)**

| Concepto                               | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
|----------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>DEUDA PÚBLICA</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| <i>Corto Plazo</i>                     |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito               |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                      |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Externa</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| Organismos Financieros Internacionales |                        |                             |                           |                         |
| Deuda Bilateral                        |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                      |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             |                           |                         |
| <b>Subtotal a Corto Plazo</b>          |                        |                             |                           |                         |
| <i>Largo Plazo</i>                     |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito               |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                      |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Externa</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| Organismos Financieros Internacionales |                        |                             |                           |                         |
| Deuda Bilateral                        |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                      |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             |                           |                         |
| <b>Subtotal Largo Plazo</b>            |                        |                             |                           |                         |
| Otros Pasivos                          |                        |                             |                           |                         |
| <b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>     |                        |                             |                           |                         |

## **MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

### **B.2. Estados e Informes Presupuestarios**

#### **B.2.1 Estado Analítico de Ingresos**

##### **Finalidad**

Conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos, de tal forma que permita:

- Analizar y evaluar el comportamiento de los ingresos originados en la actividades propias de las entidades;
- Suministrar la información periódica que sobre los ingresos se requiera de acuerdo a la normatividad aplicable a cada entidad;
- Calcular, en función de los mismos, los ingresos excedentes de cada período;
- Apoyar el proceso de calendarización de los ingresos y su ajuste;
- Tomar, en los casos que sea necesario, medidas correctivas con oportunidad.

Por lo anterior se mostraran en este estado las etapas que reflejan el presupuesto aprobado, las modificaciones al mismo, el devengado, cobrado y los ingresos excedentes.

#### **B.2.2 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo de Gasto**

##### **Finalidad**

Realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios de tal forma que permita:

- Apoyar el proceso de control presupuestario;
- Coadyuvar en la evaluación del desempeño institucional y de los funcionarios públicos;
- Suministrar la información periódica sobre los gastos que se requiera de acuerdo a la normatividad aplicable;
- Apoyar el proceso de calendarización de los gastos y sus adecuaciones;
- Tomar, en los casos que sea necesario, medidas correctivas con oportunidad.

Dicho estado debe mostrar, a una fecha determinada el ejercicio del Presupuesto de Egresos, por cada uno de los momentos contables establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**B.2.1**

| <b>Ente Público: Sector Paraestatal Federal</b><br><b>Estado Analítico de Ingresos</b><br><b>Del XXXX al XXXX</b><br><b>(pesos)</b> |  |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|

| RUBROS DE LOS INGRESOS                                             | Ingresos Aprobado | Ampliaciones y Reducciones + ó (-) | Ingresos Modificado | Ingreso Devengado | Ingresos Cobrado | % de Avance en el cobro<br>Cobro / Modificado | Ingresos Excedentes |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|-----------------------------------------------|---------------------|
| 2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL                        |                   |                                    |                     |                   |                  |                                               |                     |
| 7 INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS                        |                   |                                    |                     |                   |                  |                                               |                     |
| 8 APORTACIONES                                                     |                   |                                    |                     |                   |                  |                                               |                     |
| 9 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES RECIBIDOS |                   |                                    |                     |                   |                  |                                               |                     |
| <b>TOTAL</b>                                                       |                   |                                    |                     |                   |                  |                                               |                     |

| Estado Analítico de Ingresos<br><br>Por Fuente de Financiamiento         | Ingreso Aprobado | Ampliaciones y Reducciones + ó (-) | Ingreso Modificado | Ingreso Devengado | Ingreso Cobrado | % de Avance en el Cobro:<br>Cobro / Modificado | Ingresos Excedentes |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|------------------------------------------------|---------------------|
| 7 INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS                               |                  |                                    |                    |                   |                 |                                                |                     |
| 7.1 Ingresos por ventas de bienes y servicios de entidades paraestatales |                  |                                    |                    |                   |                 |                                                |                     |
| 7.2 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales                     |                  |                                    |                    |                   |                 |                                                |                     |
| 8 APORTACIONES                                                           |                  |                                    |                    |                   |                 |                                                |                     |
| 8.2 Aportaciones                                                         |                  |                                    |                    |                   |                 |                                                |                     |
| 9 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONATIVOS RECIBIDOS                     |                  |                                    |                    |                   |                 |                                                |                     |
| 9.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público             |                  |                                    |                    |                   |                 |                                                |                     |
| 9.3 Subsidios y Subvenciones                                             |                  |                                    |                    |                   |                 |                                                |                     |
| <b>TOTAL</b>                                                             |                  |                                    |                    |                   |                 |                                                |                     |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**B.2.2.**

**Ente Público: Sector Paraestatal Federal**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo del Gasto**  
**Del XXX al XXXX**  
( pesos)

| EJERCICIO DEL PRESUPUESTO                                   | Egreso Aprobado | Ampliaciones / (Reducciones) | Egreso Modificado | Egreso Comprometido | Egreso Devengado | Egreso Ejercido | Egreso Pagado | Subejercicio |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|-----------------|---------------|--------------|
| CAPÍTULO DEL GASTO                                          | 1               | 2                            | 3                 | 4                   | 5                | 6               | 7             | 8            |
| 1000 Servicios Personales                                   |                 |                              |                   |                     |                  |                 |               |              |
| 2000 Materiales y Suministros                               |                 |                              |                   |                     |                  |                 |               |              |
| 3000 Servicios Generales                                    |                 |                              |                   |                     |                  |                 |               |              |
| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas |                 |                              |                   |                     |                  |                 |               |              |
| 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                |                 |                              |                   |                     |                  |                 |               |              |
| 6000 Inversión Pública                                      |                 |                              |                   |                     |                  |                 |               |              |
| 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones            |                 |                              |                   |                     |                  |                 |               |              |
| 9000 Deuda Pública                                          |                 |                              |                   |                     |                  |                 |               |              |
| <b>Total del Gasto</b>                                      |                 |                              |                   |                     |                  |                 |               |              |