



**INSTITUTO MEXICANO DE
CONTADORES PÚBLICOS, A. C.**
FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE PROFESIONISTAS

**PROPUESTA PARA MEJORAR LA
INFORMACIÓN FINANCIERA Y
PRESUPUESTAL CONTENIDA EN LAS
CUENTAS PÚBLICAS**

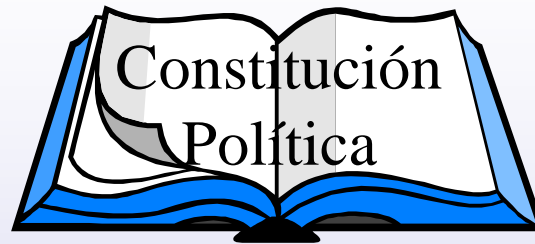
C.P.C. ARMANDO J. L. VALERA BENITO

CHETUMAL, QUINTANA ROO

JUNIO 2004



Contabilidad Gubernamental en México

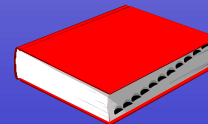


Art. 43

“Los estados financieros y demás información financiera, presupuestal y contable que emanen de las contabilidades de las entidades comprendidas en el Presupuesto de Egresos de la Federación serán consolidados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (la ley todavía señala a la desaparecida Secretaría de Programación y Presupuesto), la que será responsable de formular la Cuenta Anual de la Hacienda Pública Federal y someterá a la consideración del Presidente de la República para su presentación en los términos del párrafo sexto de la fracción IV del artículo 74 constitucional”.



**Ley de Presupuesto,
Contabilidad y Gasto
Público**



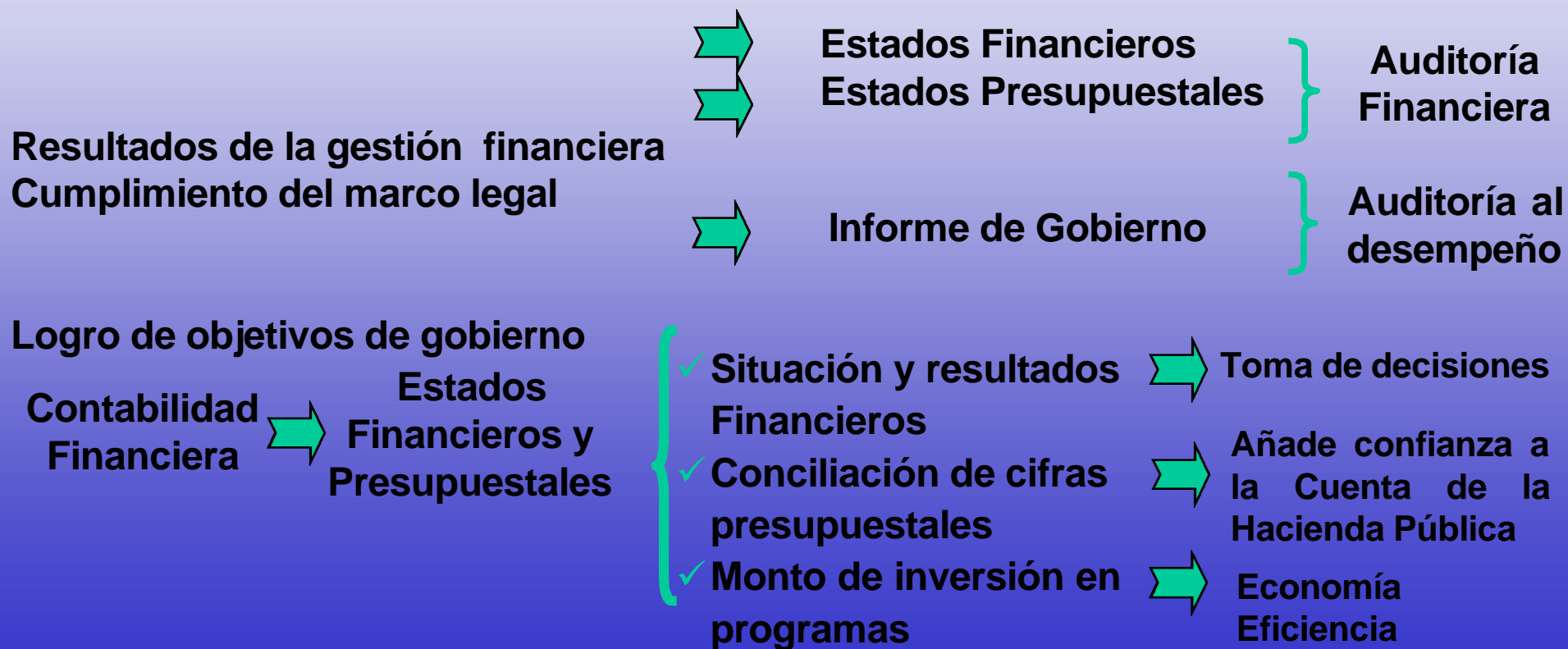
**Reglamento de la Ley
de Presupuesto,
Contabilidad y Gasto
Público**

RENDICIÓN DE CUENTAS = CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA

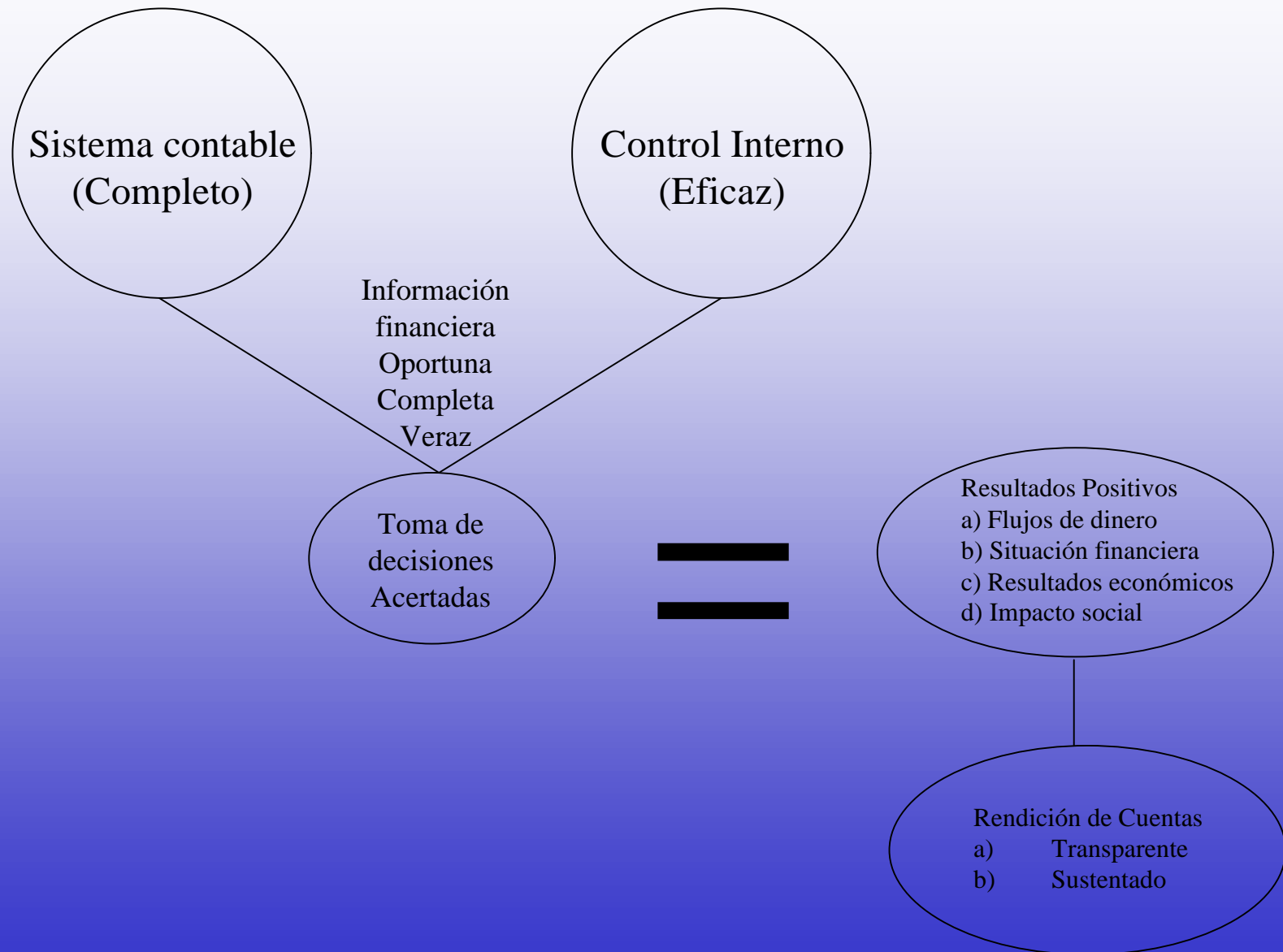
Objetivo: Conocer resultados de la gestión financiera

Cumplimiento del marco legal (Ley de Ingresos y Presupuesto de Gastos)

Logro de objetivos de los programas de Gobierno



Obligaciones de informar de los gobiernos





“La técnica que registra sistemáticamente las operaciones que realizan *LAS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL*, así como los sucesos económicos identificables y cuantificables que les afecten con el objeto de *GENERAR INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTAL, PROGRAMÁTICA Y ECONÓMICA* que facilite a los usuarios la toma de decisiones”.

CARACTERÍSTICAS

Para cumplir con sus objetivos, la información contable gubernamental debe contar con las siguientes características:

- **Confiabilidad, es decir, debe ser objetiva y verificable.**
- **Útil en su contenido informativo.**
- **Comparabilidad en tiempo y espacio.**
- **Clara y accesible.**
- **Debe presentar información relevante.**
- **Oportuna ante las distintas finalidades de los usuarios de dicha información.**

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDEDRAL

ESTADOS FINANCIEROS

- a) Estado de Situación Financiera Comparativo**
- b) Estado de Modificaciones en la Hacienda Pública Federal**
- c) Estados Financieros de Entidades de control presupuestario directo.**
 - c.1) Estado de situación financiera consolidada**
 - c.2) Estado de resultados consolidado**
 - c.3) Estado de situación financiera consolidado (sin PEMEX)**
 - c.4) Estado de resultados consolidado (sin PEMEX)**

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD APLICABLES

- a) Gobierno Federal.- Principios básicos de contabilidad gubernamental emitidos en 1982 por la extinta Secretaría de Programación y Presupuesto.**
- b) Sector Paraestatal de control presupuestario directo.- Principios básicos de contabilidad gubernamental, normatividad contable general y específica (NIF) y principios de contabilidad generalmente aceptados, emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.**

COMPARACIÓN ENTRE:



**INSTITUTO MEXICANO DE
CONTADORES PÚBLICOS, A. C.**
FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE PROFESIONISTAS

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental
• Entidad	• Ente
	• Integración de Información
• Realización	• Cuantificación en términos monetarios
	• Base de registro
• Periodo contable	• Periodo contable
• Valor histórico original	• Costo histórico
• Negocio en marcha	• Existencia permanente
• Revelación suficiente	• Revelación suficiente
• Importancia relativa	• Importancia relativa
• Comparabilidad	• Consistencia
• Dualidad económica	
	• Control Presupuestario
	• Cumplimiento de disposiciones legales

REGLAS PARTICULARES

A) SECTOR PARAESTATAL

NIF 06 BIS "A" (Reexpresión)	—————→	B - 10
NIF 08 BIS (Pasivos Laborales)	—————→	D - 3
NIF 09 (Obras de Infraestructura)	—————→	C - 9
IMPUESTOS DIFERIDOS (No reglamentado)	—————→	D - 4

B) SECTOR CENTRAL

Activos fijos = Gastos de Inversión No depreciación No reexpresión	—————→	C - 6
Pasivos a largo plazo y contingentes	—————→	C - 9 y C-12

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
2002-2001

MILLONES DE PESOS

RUBROS	AL 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN	
	2001	2002	IMPORTE	%
ACTIVO				
Circulante	147,778.4	222,234.2	74,455.8	50.4
Fijo				
Patrimonio e				
Inversiones en				
organismos				
descentralizados	897,549.8	910,365.3	12,815.5	1.4
OTROS FIJOS	226,019.5	236,513.5	10,494.0	4.6
OTROS ACTIVOS	707,787.2	661,878.2	(45,909.0)	(6.5)
TOTAL ACTIVO	1'979.134.9	2'285,471.3	51,856.3	2.6
PASIVO TOTAL	2'079,842.6	2'285,471.3	205,628.7	9.9
HACIENDA PÚBLICA				
FEDERAL	(100,707.7)	(254,480.1)	(153,772.4)	(152.7)
SUMAS PASIVO Y				
HACIENDA				
PÚBLICA	(1'979,134.9)	(2'030,991.2)	51,856.3	2.6

ESTADO DE MODIFICACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL

EJERCICIO 2002

MILLONES DE PESOS

	A FAVOR	EN CONTRA
INGRESOS	1 083 836.6	
EGRESOS		1 190 743.7
Costo de Operación de Programa (9a)		1 084 002.3
Decremento Patrimonial de Organismos		
Descentralizados		23 818.4
Diferencias Cambiarias (9b)		74 094.2
Pérdidas Diversas (9c)		6 237.2
Resultados por Actualización del SAR		2 591.6
RESULTADO DEL EJERCICIO		106 907.1
Variaciones al Patrimonio del Año, de años anteriores y Sujetas a Conciliación		46 865.3
MODIFICACIÓN NETA		153 772.4

ESQUEMA ACTUAL

- Información dispersa e incompleta**
- Información financiera elaborada con distintas bases de registro**
- Información financiera y presupuestal desconectadas**
- No se cuenta con información financiera que se vincule con los resultados sociales esperados y que sirva de herramienta para la toma de decisiones**

CONTENIDO DE LA CUENTA PÚBLICA

- 1. Estados Financieros**
- 2. Estados Presupuestales**
- 3. Información Económica**
- 4. Información Programática**
- 5. Información Estadística**
- 6. Impacto Social**

USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL DE LA CUENTA PÚBLICA

- 1. Poder Ejecutivo como instrumento de auto evaluación de su gestión y para la toma de decisiones.**
- 2. Cámara de Diputados para revisar la información contenida y vigilar la adecuada utilización de los recursos públicos.**
- 3. Auditoría Superior de la Federación para aplicar auditorías financieras, legales y al desempeño, ejerciendo su función fiscalizadora independiente.**
- 4. La sociedad civil para estar informada del resultado de la gestión gubernamental y de la situación financiera, presupuestal y social del país.**
- 5. Los organismos financieros internacionales para calificar el grado de confiabilidad de la información financiera emitida por el gobierno.**

ESTRUCTURA BÁSICA DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

1. Ley de Ingresos

(Origen de Recursos)

Tributarios

No tributarios

Deuda pública

2. Presupuesto de Egresos

(Aplicación de Recursos)

Gasto corriente

Gasto de inversión

3. Resultados esperados

Financiero

Presupuestal

Social

Incremento del valor patrimonial

Mejoramiento de la liquidez

Adecuado endeudamiento

Logro de las metas macroeconómicas

Cumplimiento cabal de la ley

Aplicación eficiente y económica de los recursos

Elevación del nivel de vida de la población

Eficacia programática

Generar mayores oportunidades de educación y empleo

RENDICIÓN DE CUENTAS DE LOS ACTOS DE GOBIERNO

-
- The diagram illustrates the three effects of government actions and the corresponding evaluation methods. It is structured as follows:
- 1. Toda acción de gobierno genera tres efectos**
 - Financiero
 - Presupuestal
 - Social
 - 2. Sus resultados se miden de diferentes maneras**
 - Análisis financiero
 - Análisis de variaciones
 - Cumplimiento de objetivos y metas
 - 3. La Cámara de Diputados los revisa para:**
 - Evaluar las gestiones financieras
 - Evaluar el cumplimiento normativo
 - Evaluar el cumplimiento de programas

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

- 1. Análisis e interpretación de los estados financieros básicos (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Variaciones en el Patrimonio y Estado de Cambios en la Situación Financiera)**
- 2. Aplicación de los mismos principios de contabilidad en todo el sector público, así como de sus reglas de presentación (principios de contabilidad generalmente aceptados, principios básicos de contabilidad gubernamental y principios gubernamentales IFAC)**
- 3. Un catálogo uniforme de cuentas nacionales (Federación, Estados y Municipios)**
- 4. Contabilización de todos los pasivos, incluyendo las provisiones laborales y las obligaciones contingentes**
- 5. Valuación de los activos fijos a valores de cierre del ejercicio cargando su demérito a las cuentas de resultados, estableciéndose reglas particulares dependiendo del tipo de activo de que se trate.**

EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO NORMATIVO

- 1. Verificar la justificación de las variaciones tanto de ingresos como de egresos**
- 2. Verificar el cumplimiento de los diferentes ordenamientos normativos**
- 3. Incorporar la información relativa a la depreciación de los gastos de capital y su vida útil remanente como herramienta para presupuestar su reposición en ejercicios futuros**
- 4. Conciliar las cifras presupuestales con las financieras para brindar mayor información y transparencia en ambas informaciones**

EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS

- 1. Determinación de indicadores estratégicos y de gestión**
- 2. Comparación de los objetivos iniciales contra las metas logradas y análisis de sus variaciones**
- 3. Propuestas de ajustes a los programas**

ELEMENTOS FUNDAMENTALES EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS

A) EN LA CUENTA PÚBLICA

1.- Reservas

2.- Crecimiento en infraestructura (obra pública)

3.- Deuda pública (total)

4.- Resultados y situación financiera

5.-Captación y distribución de los ingresos por entidad federativa

6.-Aplicación de los recursos por sector

7.- Indicadores macroeconómicos

8.- Indicadores de bienestar de vida de la población

B) EN EL DICTAMEN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

1.- Resultados de las auditorías (relevantes)

2.- Resarcimiento de daño patrimonial

3.- Acciones ejercidas (penales o administrativas)

VENTAJAS DE CONTAR CON UNA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL COMPLETA, VERAZ, OPORTUNA Y ÚTIL

- 1. Herramienta fundamental en la toma de decisiones financieras**
- 2. Elemento de auto evaluaciones**
- 3. Facilita la acción fiscalizadora del Poder Legislativo**
- 4. Imprime confianza ante los organismos financieros internacionales**
- 5. Da oportunidad a la sociedad civil a informarse con claridad del resultado de la gestión gubernamental en su conjunto y permite que lleve a cabo el análisis de la situación financiera y presupuestal del país, contando con la asesoría de profesionales especializados en la materia**

COMO INTERPRETAR LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL

- 1. La SFP realizaría el informe de autoevaluación para el Ejecutivo con un equipo de Contadores Públicos, Economistas y Sociólogos**
- 2. La Cámara de Diputados podría apoyarse en un grupo consultor de asesores externos principalmente compuesto de Contadores Públicos, Economistas y Sociólogos**
- 3. La SHCP presentaría a la sociedad civil un informe sobre el comportamiento macroeconómico y cumplimiento de metas**
- 4. Las asociaciones profesionales, como puede ser el IMCP, presentarían a la sociedad civil el resultado de su análisis financiero y presupuestal**

DIFERENCIAS ENTRE LA CONTABILIDAD PATRIMONIAL Y LA PRESUPUESTAL

PATRIMONIAL

- Los ingresos extraordinarios derivados de la contratación de créditos y empréstitos, representan un incremento en el pasivo del ente gubernamental.
- En lo que se refiere a la adquisición de activos fijos y la construcción de obras capitalizables, en ambos casos representan un incremento en el activo fijo del ente.
- Las amortizaciones de capital de la Deuda representan una disminución de los pasivos del ente gubernamental.
- Se calculan depreciaciones del activo fijo con el objeto de presentar su valor real en el estado en que se encuentran.
- Se registran las ventas de bienes y servicios del ejercicio, como ingresos, se hayan cobrado o no.

PRESUPUESTAL

- Los ingresos extraordinarios obtenidos a través de la contratación de créditos y empréstitos representan un aumento en los ingresos netos del ente gubernamental y permiten equilibrar el presupuesto de ingresos con el de egresos.
- La adquisición de activos fijos y la construcción de obras capitalizables, representan un egreso en el ente gubernamental.
- Las amortizaciones de Capital de la Deuda , representan un egreso del ente gubernamental.
- No se registran depreciaciones en virtud de no representar un egreso del ente gubernamental.
- Se consideran ingresos presupuestales el cobro de las ventas de bienes y servicios, sean del ejercicio anterior o del presente.

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

ESTADO DE RESULTADOS Y MODIFICACIONES PATRIMONIALES POR EJERCICIO 1999.

	Resultados		Patrimonio
	Financieros	Presupuestales	
Hacienda Pública Federal al 1 -I-99		300	10,000
Ingresos recibidos para inversiones		2,000	2,000
Adquisiciones de Activo Fijo		(1,831)	
Remanente		<u>169</u>	<u>2,000</u>
Ingresos recibidos para gasto corriente:			
.Transferencia	7,000	7,000	7,000
.Cobro de bienes y servicios de años anteriores.		350	
.Venta de bienes y servicios cobrados.	1,100	1,100	1,100
.Venta de bienes y servicios por cobrar.	600		600
.Otros Ingresos	100	100	100
.Endeudamiento		<u>500</u>	
Total de Ingresos	<u>8,800</u>	<u>9,050</u>	<u>8,800</u>

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
ESTADO DE RESULTADOS Y MODIFICACIONES PATRIMONIALES
POR EJERCICIO 1999.

	Resultados		Patrimonio
	Financieros	Presupuestales	
Menos: Ejercicio Presupuestal			
Gastos de Administración	(2,143)	(2,143)	(2,143)
Costo de Programas	(6,328)	(6,328)	(6,328)
Gasto corriente ejercido	(8,471)	(8,471)	(8,471)
Provisiones G. De administración -	(726)		(726)
Provisiones C. de Programas	(325)		(325)
Total Provisiones	(1,051)		(1,051)
Pago de deuda		(600)	
Total Costos, Gastos y Erogaciones	(9,522)	(9,071)	(9,522)

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
ESTADO DE RESULTADOS Y MODIFICACIONES PATRIMONIALES
POR EJERCICIO 1999.

	Resultados		Patrimonio
	Financieros	Presupuestales	
Devolución a TESOFE Gastos de inversión.		(169)	(169)
Devoluciones a TESOFE por Exceso de Ingreso.	(50)	(50)	(50)
Devolución a TESOFE Gasto Corriente	(<u>29</u>)	(<u>29</u>)	(<u>29</u>)
	<u>(79)</u>	<u>(248)</u>	<u>(248)</u>
Resultados	<u>(801)</u>		
Disponibilidad Final		<u>200</u>	
Hacienda Pública Federal 31 -XII-99			<u>11,030</u>

CONCILIACIÓN DE CIFRAS

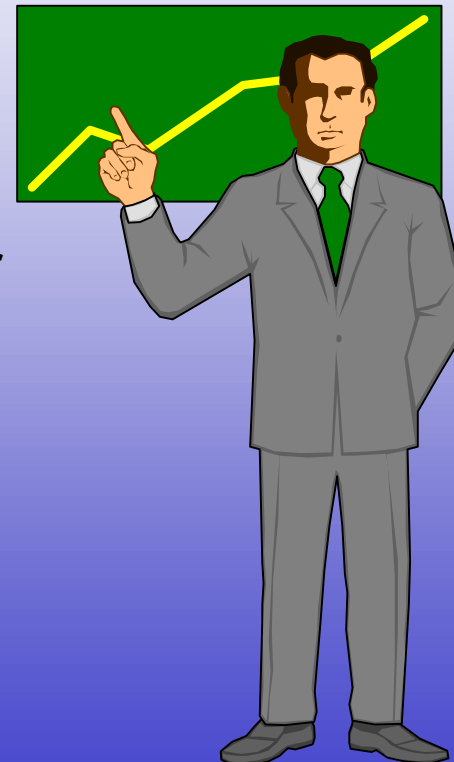
Patrimonio:

Inicial	10,000
Más Capital para Inversiones	1,831
Menos: Perdida del ejercicio	<u>(801)</u>

Conciliación Financiera Presupuestal

Resultado Financiero	(801)
Más Provisiones	1,051
Cobro de bienes y servicios año anterior	350
Endeudamiento	500
Menos Pago de deuda	(600)
Venta de bienes y servicios por cobrar	<u>(600)</u>
	(100)

Disponibilidad inicial	<u>300</u>
Disponibilidad final	<u><u>200</u></u>



ACCIONES A TOMAR

- 1. La Información Financiera debe elaborarse con principios de contabilidad homogéneo utilizando un catálogo de cuentas uniforme al nivel Nacional que permita la armonización paulatina de las Cuentas Públicas de la totalidad de las Entidades Federativas y Municipios.**
- 2. El Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera, A.C., debe ser el organismo encargado de investigar y emitir las normas y principios de contabilidad aplicables al Sector Gubernamental.**

Homologación de esquemas contables



- 3. Dado que el elemento central en la rendición de Cuentas Públicas es el manejo de los recursos públicos y su efecto financiero y presupuestal, el contenido de dichas Cuentas Públicas debe iniciar con los estados financieros y presupuestales, así como las notas explicativas o aclaratorias que le son relativas y la conciliación de ambas cifras. Posteriormente, se presentaría la información económica y programática, y finalmente el impacto social de las acciones del Gobierno. Toda esta información será referenciada con la información financiera y presupuestal**
- 4. Tanto el Poder Ejecutivo, como el Legislativo y la sociedad civil deben contar con la estructura u órganos asesores integrados por especialistas en las materias por analizar contenidas en las Cuentas Públicas**

- 5. La información financiera de todo el sector gubernamental debe ser elaborada con principios de contabilidad aplicables internacionalmente, utilizando un catálogo uniforme de cuentas a nivel nacional, registrando la totalidad de los pasivos y valuando adecuadamente sus activos fijos. Por lo tanto, se recomienda revisar y readecuar nuevamente los principios de contabilidad gubernamental, así como, sus reglas de valuación y presentación.**
- 6. Incorporar en la información presupuestal el valor de los activos fijos por reponer en futuros ejercicios y las conciliaciones de cifras presupuestales con las financieras.**

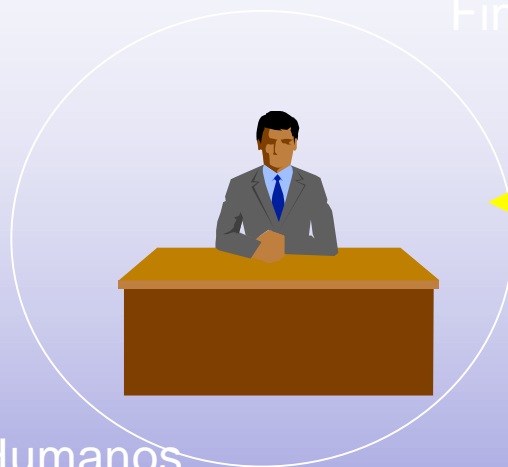
- 7. El dictamen de la revisión de las Cuentas Públicas emitido por la A.S.F. debe ser difundido a la sociedad civil en un informe ejecutivo que explique los hallazgos relevantes, los daños patrimoniales resarcidos y las acciones ejercidas respecto de los resultados de ejercicios anteriores.**
- 8. Proponer las modificaciones a diversas leyes como son : la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal y la Ley de la Auditoria Superior de la Federación, entre otras, para adaptarlas a las acciones sugeridas.**

En cuanto a la responsabilidad de los recursos que controlan los que la preparan



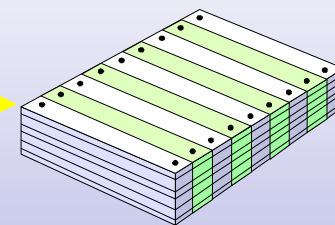
Presupuesto

Finanzas



Rec.Humanos

Programas



- Estado de ingresos presupuestales
- Estado del ejercicio del presupuesto
- Estado de situación financiera
- Etc.

Estado de ingresos y Egresos

Ingresos	Egresos
1000	500
1200	800
1500	900
300	50
2000	540
-----	-----
6000	2790
Neto	3210

La información financiera que presentan los Gobiernos influye en forma directa en los sistemas de contabilidad adoptados en cada uno de ellos.

Sin embargo, la decisión de elegir cualquier método contable, va íntimamente ligado al grado de responsabilidad que el Gobierno asume sobre los recursos que maneja.

AUDITORÍA A LA CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA

- a) Cifras financieras (4020)**
- b) Cifras presupuestales (4040)**
- c) Resultados económicos (no)**
- d) Impacto Social (Auditoría Integral)**
- e) Informe de Gobierno (no)**

**Las Entidades del Sector Paraestatal
normalmente dictaminan sus cifras
financieras de acuerdo al boletín
4010**



**INSTITUTO MEXICANO DE
CONTADORES PÚBLICOS, A. C.**
FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE PROFESIONISTAS

jlvalera@vta.com.mx

C.P.C. ARMANDO J. L. VALERA BENITO
JUNIO 04
CHETUMAL, QUINTANA ROO.