



**Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en
Instituciones de Educación Superior, A. C.**

INFORME DE AVANCE

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS AUTÓNOMAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR (NIFIPAES)

20 DE AGOSTO DE 2009

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS AUTÓNOMAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR (NIFIPAES)

INDICE

PRESENTACIÓN

CONSIDERANDOS

1. GENERALIDADES DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS AUTÓNOMAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR (IPAES)

- 1.1 Naturaleza jurídica**
- 1.2 Naturaleza económica y social**
- 1.3 Naturaleza de la información Contable**
- 1.4 Usuarios de la información Contable**

2. POSTULADOS BÁSICOS

2.1 Delimitan al ente y asumen su continuidad.

- 2.1.1 Ente público**
- 2.1.2 Existencia permanente**

2.2 Establecen los requisitos del sistema.

- 2.2.1 Período contable**
- 2.2.2 Revelación suficiente**
- 2.2.3 Importancia relativa**
- 2.2.4 Integración de la información**

2.3 Establecen la vinculación contable – presupuestaria y de avance de objetivos y metas.

- 2.3.1 Control financiero – presupuestal**

2.4 Fijan las bases para el reconocimiento contable de operaciones y eventos.

- 2.4.1 Base devengado**
- 2.4.2 Valuación**

- Costo histórico
- 2.4.3 Dualidad económica
- 2.4.4 Cuantificación en términos monetarios
- 2.4.5 Consistencia

2.5 Delimita el marco jurídico

- 2.5.1 Cumplimiento de disposiciones legales

3. ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

3.1 Estado de Situación Patrimonial

- 3.1.1 Activos
- 3.1.2 Pasivos
- 3.1.3 Patrimonio

3.2 Estado de Ingresos, Egresos e Inversiones

- 3.2.1 Ingresos
- 3.2.2 Egresos
- 3.2.3 Inversiones
- Amortización de Deuda *

3.3 Estado del Ejercicio del Presupuestal *

Estado de Flujo de Efectivo *

4. VINCULACIÓN CONTABLE- PRESUPUESTAL

PRESENTACIÓN

PRESENTACIÓN:

El presente documento tiene como objetivo integrar los preceptos conceptuales y metodológicos fundamentales que permitan sustentar la generación de información financiera de carácter presupuestario, patrimonial y financiero, que facilite la toma de decisiones en la administración de los recursos públicos y satisfaga los requerimientos de los usuarios.

El ámbito de aplicación considerado es el sector de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, ya que por su naturaleza de entes públicos y autónomos por ley específica (leyes orgánicas), tienen la facultad y responsabilidad de regularse a sí mismas.

El propósito, además de difundir, considera el suministrar los criterios para el desarrollo de normas institucionales para la valuación, presentación y revelación de dicha información, así como el de fungir como instrumento de consulta y orientación básica para elaborar y rendir información oportuna, confiable y comparable.

De acuerdo a su objetivo, propósitos y naturaleza, su contenido requerirá revisiones y, en su caso, actualizaciones periódicas.

CONSIDERANDO:

Que resulta necesario disponer de un cuerpo de criterios contables que deban adoptar las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior (IPAES) del país, en cuanto a la valuación, presentación y revelación de la información financiera.

Que dicho cuerpo de criterios contables dé reconocimiento y determine las bases institucionales para el registro contable, emisión de información financiera-presupuestal y rendición de cuentas de las IPAES.; integrando preceptos (criterios, políticas o reglas) que sirvan de fundamento para la elaboración de su información financiera, presupuestal y patrimonial que permita agrupaciones homogéneas de conceptos.

Que existen varias regulaciones contables que no satisfacen de manera específica las necesidades de las Instituciones Públicas Autónomas de

Educación Superior, por lo que se hace necesario conformar normas específicas de información financiera adecuadas para las IPAES.

Que por la diversidad de criterios adoptados por los Auditores Externos, al realizar sus revisiones a las IPAES, se detectó la necesidad de elaborar una propuesta de normas que permitan homogeneizar dichos criterios.

Que la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior, A. C (AMOCVIES), organismo que tiene como finalidad reforzar la credibilidad de la gestión administrativa con la comunidad universitaria y con la sociedad en general, ha estado comprometida en proponer un cuerpo de criterios contables específicos para las IPAES.

Que dentro de sus estatutos, la AMOCVIES tiene como finalidad “elaborar, proponer y promover lineamientos, criterios, procedimientos y guías que coadyuven al mejor desempeño de las funciones de los órganos de control en la instituciones de Educación Superior; así como de fomentar y apoyar acciones de transparencia de la gestión universitaria y la rendición de cuentas”.

Que la AMOCVIES, en consideración a sus objetivos, promovió mediante invitación específica la creación de una Comisión Técnica (proyecto) para el desarrollo de un estudio relativo a este tema con el propósito ulterior de someter a consideración y acuerdo de los Rectores y Directores Generales de las Instituciones Públicas de Educación Superior, integrantes del Consejo de Universidades Públicas e Instituciones Afines (CUPIA) de la ANUIES, la definición de los criterios de contabilidad en el sector, y su reconocimiento normativo que establezcan las propias instituciones

Se presentan los criterios de valuación, presentación y revelación de la información financiera de las IPAES.

*

**GENERALIDADES DE LAS INSTITUCIONES
PÚBLICAS AUTÓNOMAS DE EDUCACIÓN
SUPERIOR (IPAES)**

1. GENERALIDADES DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS AUTÓNOMAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR (IPAES)

1.1 Naturaleza jurídica

Las instituciones públicas autónomas de educación superior (IPAES), objeto del presente trabajo, son organismos descentralizados de la Federación o de los Estados, con personalidad jurídica propia, creadas por un acto legislativo del Congreso de la Unión o de los Congresos de los Estados.

La ley que crea y regula cada universidad o institución pública de educación superior establece su autonomía, cuyas características se enumeran en la fracción VII del artículo tercero constitucional que, por su importancia, se reproduce a continuación:

“Las universidades y las demás instituciones de educación superior a las que la ley otorgue autonomía, tendrán la facultad y la responsabilidad de gobernarse a sí mismas; realizarán sus fines de educar, investigar y difundir la cultura de acuerdo con los principios de este artículo, respetando la libertad de cátedra e investigación y de libre examen y discusión de las ideas; determinarán sus planes y programas; fijarán los términos de ingreso, promoción y permanencia de su personal académico; y administrarán su patrimonio. Las relaciones laborales, tanto del personal académico como del administrativo, se normarán por el apartado A del artículo 123 de esta Constitución, en los términos y con las modalidades que establezca la Ley Federal del Trabajo conforme a las características propias de un trabajo especial, de manera que concuerden con la autonomía, la libertad de cátedra e investigación y los fines de las instituciones a que esta fracción se refiere;”

Esta fracción se refiere únicamente a las universidades e instituciones de educación superior de carácter público, que son las que se crean por medio de una ley, federal o estatal, convirtiéndose en sus Leyes Orgánicas.

Las instituciones públicas autónomas de educación superior a las que nos referiremos en este trabajo son las creadas por una ley (Ley Orgánica), derivado de un acto del Congreso de la Unión o de los Estados, en las que se reconoce la autonomía a dicha institución.

Con base en esa autonomía establecida por ley, y de conformidad con la fracción VII anteriormente mencionada, las instituciones públicas autónomas de educación superior tienen la facultad y la responsabilidad de gobernarse a sí mismas, realizar sus fines de educar, investigar y difundir la cultura, determinar sus planes y programas, fijar los términos de ingreso, promoción y permanencia de su personal académico y de administrar su patrimonio.

Estas características de las IPAES las diferencian de otras instituciones públicas de educación superior, como las instituciones centralizadas o descentralizadas pero sin autonomía de los gobiernos federal o estatal y, aún más, de las instituciones privadas de educación superior.

Las instituciones públicas autónomas de educación superior quedan comprendidas dentro del Estado sin que puedan sustraerse al orden legal que regula la vida del país. La autonomía significa libertad interna y sus límites se establecen en las leyes que ordenan la vida nacional, por lo que la autonomía no significa extraterritorialidad.

Cabe mencionar que, de conformidad con su capacidad de auto gobernarse, la Ley Federal de las Entidades Paraestatales exenta a las universidades de la aplicación de sus normas, al señalar en su artículo tercero: *“Las universidades y demás instituciones de educación superior a los que la Ley otorgue autonomía se regirán por sus leyes específicas”*. En concordancia, la Ley General de Educación establece, en el segundo párrafo del artículo primero: *“La función social educativa de las universidades y demás instituciones de educación superior a que se refiere la fracción VII del artículo 3º de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, se regulará por las leyes que rigen a dichas instituciones.”*

1.2 Naturaleza económica y social

Las IPAES tienen asignada una misión de carácter social relevante: impartir educación superior, realizar investigaciones de interés nacional, difundir y extender los beneficios de la cultura; estas funciones esenciales definen sus objetivos y son base para el desarrollo de las actividades que quedan consignadas en planes y programas académicos y administrativos.

Los resultados que se obtienen se evalúan en función de dichos programas.

Las fuentes de recursos para el desarrollo de estas funciones, fluyen principalmente de subsidios federales y estatales y, en menor medida, de otros ingresos por servicios escolares, proyectos patrocinados o de otros servicios externos.

El origen de los recursos determina como fundamental e indispensable el adecuado control de su aplicación o destino, por lo que en su legislación, las IPAES tienen prevista la obligatoriedad de ejercerlos a través de un presupuesto anual, con la debida autorización de un Órgano Colegiado, al inicio y término de su ejercicio.

El ejercer y aplicar estos presupuestos se encuentra, por otra parte, sometido al cumplimiento de normas específicas para cada una de las fases del control presupuestario.

De acuerdo a lo antes comentado, el presupuesto adquiere el carácter de instrumento rector de la administración financiera, que enmarca a los demás sistemas de control e información, incluido el contable.

En el contexto de la naturaleza económica y social que enmarca a las IPAES, encontramos que en la mayoría de los casos se establece en la Ley Orgánica, que su Patrimonio se integra por todos los ingresos que perciben, incluidos los subsidios federales y estatales, los bienes muebles e inmuebles y recursos que poseen y los que van adquiriendo, las colecciones artísticas, científicas y culturales, el efectivo, valores, créditos y otros bienes muebles, así como los equipos, las patentes, marcas y derechos de autor, utilidades, intereses, dividendos, rentas, aprovechamientos y esquilmos de sus bienes muebles e inmuebles, los legados y donaciones y, en general, todos los derechos e ingresos que por sus servicios recaudan.

Consecuentemente, el patrimonio *económico-social* de las IPAES, es considerado imprescriptible e implica responsabilidad específica tanto de su registro y valoración como de su cuidado y salvaguarda.

Por tanto, deviene en responsabilidad de los administradores de dicho patrimonio, destinarlo al logro y cumplimiento de los fines de las IPAES, protegerlo, mantenerlo y, en su caso, mejorarlo, estableciendo los medios de control necesarios, así como informar a la comunidad y sociedad en general del uso que se le dé.

1.3 Naturaleza de la información Financiera

La Contabilidad se concibe como una disciplina descriptiva y analítica que identifica, mide y comunica información financiera, de entidades económicas y públicas, para los usuarios interesados en dicha información.

De ella se desarrollan concepciones especiales en acuerdo a los objetivos y usos de la información, como es el caso de las entidades del sector público en las que se agrega la necesaria observancia de regulaciones jurídicas a normas técnicas y prácticas administrativas que caracterizan a estas entidades.

En el caso de las IPAES, corresponde al máximo órgano colegiado o a la autoridad facultada para ello, definir y/o autorizar las políticas contables.

Con motivo de la vinculación que se da a partir del ejercicio presupuestal, entre la situación económico-financiera y los logros en las áreas sustantivas, resulta una liga indisoluble entre la información financiera y la de avance de los programas sustantivos a través del presupuesto.

El objetivo de los informes financieros básicos de las IPAES, atendiendo a la naturaleza social de los recursos que se administran, principalmente se dirige a la responsabilidad de rendición de cuentas por parte de la Institución y a transparentar a la sociedad el uso de los recursos, además de servir de base para la toma de decisiones. Ésta será lo más amplia y

detallada, considerando que está diseñada como herramienta administrativa y con alto nivel de responsabilidad social; además deben estar debidamente dictaminadas por auditores públicos independientes.

La preparación de la información financiera básica en las IPAES conlleva, como se ha mencionado, el cumplimiento de normatividades internas orientadas principalmente a la materia presupuestal y a técnicas de operación contable.

Existen preceptos que identifican la información financiera, como es el caso de las Normas de Información Financiera y Normas de Información Financiera Gubernamental, directamente derivados de la filosofía contable inherentes a cualquier entidad; sin embargo, se han tenido variaciones en entidades con otras características. En el caso de las IPAES, han derivado en algunas prácticas contables específicas por cada institución. En consecuencia, las transacciones y eventos económicos efectuados por cada Institución, son cuantificados y revelados según sus propias prácticas contables y reglas particulares que han establecido al respecto.

Tomando en cuenta lo que se menciona en los párrafos anteriores respecto al destino y uso de la información, es de considerar que la concepción de informes financieros “básicos” debe ser establecida acorde a los sectores de usuarios.

Los informes financieros básicos que emiten actualmente las IPAES son:

- Estado de Situación Patrimonial
- Estado de Ingresos, Egresos e Inversiones
- Estado del Ejercicio Presupuestal

Además de sus Notas respectivas.

En el particular aspecto de la información presupuestal, cada institución ejerce sus recursos a través de un Presupuesto de Ingresos y Egresos, basado en su propia normatividad, elaborado, ejercido, controlado y evaluado por diversas instancias.

Asimismo, cada una ha elegido una técnica específica para presupuestar. Las más comunes son las de Presupuesto por Programas, por Destino del Gasto o una combinación de ambas. Concluida la presupuestación, se autoriza por un Órgano Colegiado de máximo nivel dentro de la organización de la institución.

El ejercicio del presupuesto autorizado es registrado, controlado, evaluado y vigilado. La información derivada de estos procesos se presenta en el Estado del Ejercicio Presupuestal para las Autoridades Administrativas, Académicas y los Órganos Internos de Control de las Instituciones.

A efecto de obtener esta información presupuestal, las Instituciones Públicas de Educación Superior cuentan con sistemas automatizados que les permiten instrumentar el registro y el control, así como obtener indicadores de evaluación, desde el punto de vista financiero, con oportunidad, uniformidad y eficiencia.

Estos sistemas de control presupuestal tienen como objetivo determinar el grado de ejercicio y cumplimiento de las obligaciones derivadas de la normatividad de carácter presupuestal, de conformidad con las disposiciones vigentes en la materia.

El alcance de estos sistemas de registro, control e información financiera-presupuestal deberá estar integrado y abarcar a la totalidad de la Institución, desglosado en los niveles de información que requieren los usuarios.

1.4 Usuarios de la información Financiera

Los usuarios de la información Financiera y presupuestal de las IPAES pueden ser internos y externos.

Son internos: Órganos Colegiados, Autoridades y Funcionarios, Órganos de control y vigilancia de las instituciones y Comunidad Universitaria.

Son externos: Autoridades Gubernamentales y legislativas, tanto Federal, Estatal y, en su caso, la Autoridad Municipal; Órganos de fiscalización, Auditores Externos y la sociedad en general.

POSTULADOS BÁSICOS

2. POSTULADOS BÁSICOS

Definición

Constituyen el sustento técnico de la contabilidad de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, a través del cual se posibilita uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables, así como organizar la efectiva sistematización para generar Estados Financieros y Presupuestales que contengan información clara, concisa, oportuna, veraz comparable y confiable que sirva de base para la toma de decisiones.

2.1 DELIMITAN AL ENTE Y ASUMEN SU CONTINUIDAD

2.1.1 ENTE PÚBLICO AUTÓNOMO

Es toda Institución de educación superior que ha sido creada por una Ley Federal o Estatal en la que se establece su autonomía.

Criterios del postulado:

- A. El ente público autónomo es establecido por una legislación específica, la cual determina los objetivos de la misma, su ámbito de acción y sus limitaciones.
- B. La información financiera, presupuestaria, económica y programática pertenece a entes claramente definidos que se constituyen con el fin específico de lograr los objetivos que se establecen en el ordenamiento jurídico que los creó.
- C. La personalidad jurídica implica autonomía de gestión.
- D. Con independencia de la distribución o clasificación interna de los recursos, invariablemente se presentará la información financiera en forma integral.

2.1.2 EXISTENCIA PERMANENTE

Las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior tienen existencia permanente, salvo modificación posterior a la Ley que las creó, en la que se especifique lo contrario.

La vigencia de las funciones de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior está determinada en su marco jurídico y sólo pueden modificarse mediante reformas al mismo.

Criterios del postulado:

- A. El sistema contable de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior se establecerá considerando que el período de vida de las misma es indefinido; dicho sistema debe diseñarse de modo que exista una relación cronológica de las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales, sin que deban preverse mecanismos o procedimientos para una eventual extinción;
- B. Se puede considerar terminado su ciclo de gestión cuando ocurra un evento interno o externo, con respaldo jurídico, que determine el fin del objetivo para el cual se constituyó o, en su defecto, que sea transformada la Institución Pública Autónoma de Educación Superior; y,
- C. La información financiera que emitan las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior se podrá presentar clasificada en corto y largo plazo, entendiéndose que éstos tendrán vigencia suficiente para alcanzar sus objetivos y hacer frente a sus compromisos.

2.2 POSTULADOS QUE ESTABLECEN LOS REQUISITOS DEL SISTEMA CONTABLE

2.2.1 PERÍODO CONTABLE

La vida de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior se divide en períodos contables presupuestales uniformes de un año calendario, para efectos del registro de sus operaciones y de rendición de cuentas, independientemente de los periodos académicos.

Criterios del postulado:

- A. En lo que se refiere a la contabilidad de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, el período relativo es de un año calendario, que comprende desde el 1° de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la anualidad del ejercicio y ejecución de los presupuestos públicos de gasto e ingreso, autorizados y estimados, respectivamente.

- B. En caso de que alguna Institución Pública y Autónoma de Educación Superior inicie sus operaciones en el transcurso del año, el primer ejercicio contable abarcará a partir del inicio y hasta el 31 de diciembre; en el caso de que terminen su existencia permanente durante el ejercicio, efectuarán un cierre por el término del período de la administración de que se trate, sin que esto sustituya los reportes para efectos de rendición de cuentas correspondientes al cierre contable del año calendario.
- C. La necesidad de conocer los resultados de las operaciones y la situación financiera de las Instituciones Públicas y Autónomas de Educación Superior, hace indispensable dividir la vida continua del mismo en períodos uniformes y permite su comparabilidad.
- D. Para efectos de evaluación y seguimiento de la gestión financiera, así como de la emisión de estados financieros para fines específicos, se podrán presentar informes financieros a determinado período, sin que esto signifique la ejecución de un cierre.

2.2.2 REVELACIÓN SUFICIENTE

Los estados financieros deben incluir información suficiente para mostrar amplia y claramente los resultados y la situación financiera de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, sustentada en la contabilización de cada una de las transacciones en términos brutos con base en la documentación contable original comprobatoria y justificativa que las respalde y cumpliendo con las características cualitativas que se requiere.

Criterios del postulado:

- A. Como estados financieros básicos se consideran el Estado de Situación Patrimonial, el Estado de Ingresos, Egresos e Inversiones, el Estado del ejercicio presupuestal así como otros que se consideren necesarios. Todos ellos deben mostrar la información necesaria para que ésta sea representativa de la situación de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior a una fecha establecida. Dichos estados se deben acompañar de notas explicativas.
- B. Los Estados Financieros y sus notas forman una unidad inseparable y, por tanto, deben presentarse conjuntamente en todos los casos.
- C. La información que se genere debe estar soportada con el registro de cada una de las transacciones, conforme a los valores brutos de los documentos originales comprobatorios, justificativos y de soporte, identificando en los rubros contables las cifras que los integran.

|

2.2.3 IMPORTANCIA RELATIVA

Los Estados Financieros emitidos por las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior deben mostrar todas las partidas y elementos que son de importancia para tomar decisiones, efectuar evaluaciones y rendir cuentas.

Criterios del postulado:

- A. La información procesada por el sistema de registro contable y, especialmente la presentada en los Estados Financieros, debe incluir los aspectos importantes o significativos de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, tomando en consideración que su omisión o incorrecta presentación afecta la toma de decisiones; susceptibles de ser cuantificables en términos monetarios.
- B. La información financiera tiene importancia relativa cuando un cambio en ella, en su presentación, valuación, descripción o en cualquiera de sus elementos, pudiera modificar los Estados Financieros o la percepción de los usuarios.

2.2.4 INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN

La información de las diferentes Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, se debe integrar en la contabilidad, en los mismos términos que se presenta en el documento aprobado por el Órgano Colegiado correspondiente.

Criterios del postulado:

- A. Los Estados Financieros de las Instituciones Públicas y Autónomas de Educación Superior se consolidan considerando los términos en que fue autorizado el presupuesto.
- B. Con independencia de la distribución o clasificación interna de los recursos, invariablemente se presentará en forma integral la información financiera y presupuestal de la IPAES.

2.3 ESTABLECEN LA VINCULACIÓN CONTABLE – PRESUPUESTARIA Y DE AVANCE DE OBJETIVOS Y METAS

2.3.1 CONTROL PRESUPUESTARIO Y AVANCE DE OBJETIVOS Y METAS

El registro presupuestario de la ejecución del ingreso y el ejercicio del gasto, en las diferentes Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con los objetivos y metas determinados.

Criterios del postulado:

- A. El Sistema de Contabilidad de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior debe vincularse con el sistema presupuestal a partir del **ejercicio**, afectando simultáneamente por cada operación las cuentas del estado de ingresos, egresos e inversiones y del ejercicio presupuestal, así como su efecto en el estado de situación patrimonial.
- B. El sistema de registro contable debe controlar el presupuesto autorizado y las ampliaciones y reducciones a través de cuentas de orden.
- C. La autorización inicial o las ampliaciones y reducciones al presupuesto, cuando se conviertan en compromisos de pago del Gobierno Federal o Estatal, se contabilizarán como cualquier otro documento por cobrar, afectando las cuentas de orden establecidas para el control del presupuesto.
- D. Es necesario contar con un sistema de registro contable que permita vincular las cuentas presupuestarias del estado de ingresos y egresos con el estado de situación patrimonial, así como generar registros a diferentes niveles de agrupación.
- E. Todas las operaciones presupuestarias se deberán enmarcar en las disposiciones específicas de cada institución y las Federales y Estatales que les apliquen.
- F. Las obligaciones presupuestarias afectarán al presupuesto del ejercicio fiscal en que se devenguen, independientemente de la fecha de pago.
- G. Con base en las categorías programáticas que establezca cada IPAE, se deberán establecer objetivos y metas e indicadores de desempeño que servirán de base para evaluaciones al desempeño información de transparencia y rendición de cuentas.

2.4 FIJAN LAS BASES PARA EL RECONOCIMIENTO CONTABLE DE OPERACIONES Y EVENTOS

2.4.1 BASE EN DEVENGADO

La contabilización de las transacciones de gasto se reconocerá conforme a la fecha de su realización, independientemente de su pago.

En cuanto a las de ingreso, se reconocerán cuando se reciban efectivamente y/o cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

Criterios del Postulado:

- A. Debe reconocerse en la contabilidad, el total de las transacciones o modificaciones patrimoniales cuantificables que realizan las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, considerando su base acumulativa.
- B. Los gastos y costos se consideran devengados desde el momento que se formalizan las transacciones, mediante la recepción de los servicios o bienes a satisfacción, independientemente de la fecha de pago.
- C. Los ingresos se registrarán a partir de su obtención y/o de la identificación jurídica del derecho de cobro relacionada con la documentación comprobatoria que los ampare.

Consideraciones adicionales del Devengado:

Reconocimiento contable

El reconocimiento contable de las operaciones en las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior debe cumplir con los siguientes criterios:

- A. Provenir de una transacción de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior con otras entidades; de transformaciones internas, así como de otros eventos pasados que la han afectado económica y presupuestalmente;
- B. Ser cuantificable confiablemente en términos monetarios..
- C. Cumplir con las disposiciones legales aplicables a las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior.

Momentos de reconocimiento

El proceso de valorar, presentar y revelar una partida por primera vez en los estados financieros, al considerarse devengada, en las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior se entenderá como reconocimiento inicial.

La modificación de una partida reconocida inicialmente en los Estados Financieros de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, originada por eventos posteriores que las afectan de manera particular, para preservar su objetividad, se entenderá como reconocimiento posterior.

2.4.2 VALUACIÓN

Los efectos derivados de las transacciones que afecten económicamente a las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, con el fin de captar el valor económico más objetivo. Las bases de valuación serán:

- **COSTO HISTÓRICO**

Los derechos, obligaciones y transformaciones patrimoniales se deben registrar reconociendo el importe inicial conforme a la documentación comprobatoria y justificativa que los respalde, identificando claramente los diferentes componentes que los integran.

En los casos en que no se cuente con la documentación que respalde el valor económico de alguna transacción que afecte el patrimonio de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, de acuerdo a sus características, podrán reconocer contablemente el costo que sería incurrido para adquirir un activo idéntico a uno que está actualmente en uso. El costo de reposición modifica su valor por los efectos de su inflación específica.

En los casos en que no se cuente con la documentación que respalde el valor económico de alguna transacción que afecte el patrimonio de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, de acuerdo a sus características, podrán reconocer contablemente el costo más bajo que sería incurrido para restituir el servicio potencial de un activo, en el curso normal de la operación de la entidad.

2.4.3 DUALIDAD ECONÓMICA

Las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior deben reconocer en la contabilidad la representación dual de las transacciones (cargo y abono), conforme a los derechos y obligaciones, ya sean derivados de los presupuestos, así como de aquéllos de origen patrimonial y no presupuestario.

Criterio del postulado:

- A. Los registros de las operaciones de los hechos económicos deben contener, por lo menos, dos movimientos compensatorios para mantener la doble dimensión, suma positiva, negativa o cero.
- B. Las correcciones a los registros deberán realizarse mediante asientos contrarios a la naturaleza de la cuenta, para conservar la transparencia y objetividad de las operaciones.

2.4.4 CUANTIFICACIÓN EN TÉRMINOS MONETARIOS

Los derechos, obligaciones y, en general, las transacciones o transferencias patrimoniales que realicen las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, se registran en moneda nacional.

Criterios del postulado:

- A. Las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior deben registrar en moneda nacional los eventos y operaciones que llevan a cabo, susceptibles de ser cuantificables, así como aquéllos realizados en divisas u otro tipo de valor.
- B. La moneda nacional es el medio para valorar las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales a una expresión homogénea que permita agruparlas, compararlas y presentarlas; así como mostrar la situación financiera de la Institución Pública Autónoma de Educación Superior.
- C. Las operaciones que se generen en una moneda distinta a la nacional, deben convertirse a moneda de curso legal para su registro correspondiente, de acuerdo al tipo de cambio fijado por el Banco de México vigente al momento de su realización.
- D. Al cierre del ejercicio, las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior deberán aplicar el documento "Tipos de Cambio de Divisas Extranjeras para Cierres Contables al 31 de Diciembre", que es emitido y difundido por la SHCP.

- E. Para efectos de control e información adicional, podrán manejar, en paralelo y por separado a los registros en los libros principales de contabilidad en moneda nacional, auxiliares que muestren cifras en diferentes monedas u otro tipo de valores.

2.4.5 CONSISTENCIA

Ante la existencia de operaciones similares en las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambien las disposiciones legales que le dieron origen, para conocer su evaluación mediante la comparación de los estados financieros de éste, o su posición en relación con otros entes económicos.

Criterio del postulado:

- A. Las políticas, métodos de cuantificación y procedimientos contables deben ser los apropiados para reflejar la situación de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior y en relación con otros similares, debiendo aplicarse de manera uniforme a lo largo de un período y de un período a otro.
- B. Los estados financieros correspondientes a cada ejercicio seguirán los mismos criterios y métodos de valuación utilizados en ejercicios precedentes, salvo cambios en el modelo contable de aplicación general.
- C. La observancia de este principio no imposibilita el cambio en la aplicación de reglas, lineamientos, métodos de cuantificación y procedimientos contables, sino que exige que cuando se efectúe una modificación que afecte la comparabilidad de la información, se revele claramente en los Estados Financieros, su motivo, justificación y efecto. También obliga a las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior a mostrar su situación financiera y resultados, aplicando bases técnicas y jurídicas consistentes que permitan la comparación con ella misma sobre la información de otros períodos y conocer su posición relativa con otros entes económicos similares.

2.5 DELIMITA EL MARCO JURÍDICO

2.5.1 CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES

Las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior deben observar las disposiciones legales que le sean aplicables en toda transacción, en su registro y en general, en cualquier aspecto relacionado con el sistema contable y presupuestario.

Criterios del postulado:

A. El Sistema de Contabilidad para las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior debe:

- Mostrar que se ha dado cumplimiento a todas las disposiciones legales.
- Determinar adecuadamente los hechos, exponiendo plenamente su efecto en la posición financiera y los resultados de las operaciones de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior.
- Reflejar en los estados financieros y presupuestales los activos, pasivos, patrimonios, ingresos y egresos que se generen por las operaciones económicas de la IPAE.

Si se presenta conflicto entre las disposiciones legales de las IPAES y las NIFIPAES, prevalecerán las primeras. Sin embargo, hasta donde sea posible, el sistema contable deberá permitir la presentación de la posición financiera en forma razonable y los resultados de operación.

3. ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Los estados financieros son los instrumentos informativos mediante los cuales se cumplen los requerimientos de transmitir y dar a conocer en tiempo y forma los datos y elementos esenciales en la toma de decisiones, ejercicio del presupuesto, cumplimiento de la rendición de cuentas y atención al marco jurídico aplicable. Su integración se basa en los Postulados Básicos.

Por tanto, se requiere enunciar las bases para su preparación y presentación con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos de las NIFIPAES.

Formulación de los estados financieros

La formulación de los estados financieros debe atender principalmente a los postulados de:

Revelación suficiente
Existencia permanente
Importancia relativa
Consistencia
Cumplimiento de disposiciones legales

Deben reflejar en forma veraz, relevante, comparable, consistente y verificable la situación patrimonial de la IPAES; tomar en cuenta que por su naturaleza, la existencia de las IPAES es indefinida, revelando, en su caso, cualquier situación que haga diferente esta condición, la agrupación de los datos deberá efectuarse de acuerdo a la importancia de los rubros que los integran atendiendo a la utilidad y finalidad de la información y considerar y mostrar el debido cumplimiento de las disposiciones jurídicas que regulan a las IPAES

La presentación de los estados financieros deberá procurar adaptarse a los modelos que en su momento se establezcan.

Los estados financieros básicos se integran por:

- Estado de Situación Patrimonial
- Estado de Ingresos, Egresos e Inversiones
- Estado del Ejercicio del Presupuestal

3.1 Estado de Situación Patrimonial

Es el estado financiero básico que presenta la posición financiera de las IPAES, la actualización de los cambios en los recursos y obligaciones bajo sus potestades y las transformaciones de éstos en el Patrimonio Contable a una fecha determinada; se integra por las cuentas de activo, pasivo y patrimonio contable.

Para los efectos del presente documento, los términos con que se designan los componentes se utilizan con el significado que a continuación se les asigna y se les aplican las reglas que se enuncian.

3.1.1 Activos

Son el conjunto de recursos controlados por la IPAES, identificados y cuantificados en términos monetarios que les pertenecen por ley, están integrados, entre otros, por fondos y valores, bienes inmuebles, muebles, derechos y pagos anticipados, que tienen por finalidad permitir preferentemente, el cumplimiento de sus actividades sustantivas de docencia, investigación, difusión de la cultura, de vinculación y extensión de los servicios con la sociedad.

Reglas Generales de Presentación:

- En razón del término monetario y de su disponibilidad de convertirse en efectivo en el término de un año y de su finalidad, los activos se identificarán en tres conceptos: Circulante, Fijo y Otros Activos.
- El activo circulante se conforma por el conjunto de bienes y derechos que representan o pueden convertirse en efectivo en el corto plazo (Un año).
- El activo fijo se conforma por el conjunto de bienes que tienen por finalidad ser utilizados por más de un año, en el desarrollo de sus actividades y no para enajenarlos, y están representados por fondos o fideicomisos generalmente para un fin específico o restringido, por los bienes inmuebles inalienables, mobiliario (de acuerdo a las necesidades de cada IPAES), equipos, derechos y patentes, entre otros.
- Otros activos se conforman por los depósitos o pagos anticipados con recuperabilidad mayor a un año.

Reglas Generales de Valuación:

- Los eventos económicos que registren las IPAES se valuarán conforme al sistema de la Moneda Nacional de México.
- Los eventos económicos referentes a adquisiciones de activos por compra, construcción o fabricación, se registrarán a su costo histórico.
- Las variaciones del valor original de los activos, por incremento o decremento, se deberá actualizar su valor de conformidad con los procedimientos que se establezcan de manera particular para los rubros que integran el activo.

Reglas Generales para el Registro:

- En las IPAES, de manera independiente al método teórico que se adopte respecto al reconocimiento de su Patrimonio, se tienen dos conceptos de eventos económicos: el primero referente a los eventos que no afectan el ejercicio del Presupuesto y el segundo, a los eventos económicos que sí afectan y están interrelacionados con el ejercicio de su presupuesto. Las reglas particulares se indicarán en los rubros correspondientes.

Activo Circulante: Este grupo se integra por el conjunto de fondos, valores, derechos y bienes destinados a realizar operaciones a corto plazo.

Efectivo: (Caja, bancos y valores de realización inmediata). El renglón de efectivo debe estar constituido por moneda de curso legal o sus equivalentes, disponibles para la operación, tales como: caja, billetes y monedas, depósitos bancarios en cuentas de cheques, giros bancarios, telegráficos o postales, remesas en tránsito, monedas extranjeras y metales preciosos amonedados.

Efectivo con restricciones o con destino específico: Es el recurso asignado a las IPAES por las Autoridades Federales, Estatales y/o Municipales para un fin específico, por lo que no se debe considerar disponible para las operaciones corrientes de la Institución.

Reglas de Valuación:

- El efectivo se valorará a su valor nominal. El representado por metales preciosos amonedados y moneda extranjera, se valorará a la cotización aplicable a la fecha de los estados financieros.
- Los rendimientos sobre depósitos que generen intereses se reconocerán en el estado de resultados conforme se devenguen.
- Los efectos resultantes de la valuación a la cotización aplicable a la fecha de los estados financieros del efectivo representado por metales preciosos amonedados y moneda extranjera, se reconocerán en el Estado de ingresos y egresos e inversiones. Para efectos del cálculo del resultado por posición monetaria, el efectivo se considerará una partida monetaria.

Reglas de Presentación

El renglón de efectivo debe mostrarse en el Estado de Situación Patrimonial como la primera partida del activo circulante, excepto cuando existan restricciones formales en cuanto a su disponibilidad, como son los recursos otorgados para un fin determinado, en cuyo caso se mostrará por separado en el activo circulante o fijo, según proceda. Si su disponibilidad es a plazo mayor de un año o su destino está relacionado con la adquisición de activos no circulantes o con la amortización de pasivos a largo plazo, se presentará fuera del activo circulante.

Reglas de Revelación

- Las restricciones a que se refiere el párrafo de reglas de presentación deben revelarse en las notas a los estados financieros.
- Debe revelarse la existencia de metales preciosos amonedados y el efectivo denominado en moneda extranjera, indicando su monto, la política de valuación, la clase de moneda de que se trata, las cotizaciones utilizadas para su conversión y su equivalente en moneda nacional.
- En las notas a los estados financieros, debe indicarse el efecto de los hechos posteriores que por su importancia modifiquen sustancialmente la valuación del efectivo en metales preciosos amonedados y en moneda extranjera, entre la fecha de los estados financieros y la fecha en que éstos son emitidos.

Definición

Cuentas por Cobrar (Documentos por cobrar y otros deudores):

Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por recursos otorgados a reserva de comprobar, préstamos o cualquier otro concepto análogo.

Reglas particulares de Valuación:

- De acuerdo con el principio de valor histórico, las cuentas por cobrar deben computarse al valor pactado originalmente del derecho exigible. Cuando una cuenta por cobrar se considere incobrable por el tiempo transcurrido o algún evento no previsto, se cancelará con cargo a los resultados, justificando plenamente dicha cancelación.
- Las cuentas por cobrar en moneda extranjera deberán valuarse al tipo de cambio bancario que esté en vigor a la fecha de los estados financieros.

Reglas de presentación

Considerando su disponibilidad, las cuentas por cobrar pueden ser clasificadas como de exigencia inmediata o a corto plazo, y a largo plazo. Se consideran como cuentas por cobrar a corto plazo, aquéllas cuya disponibilidad es inmediata dentro de un plazo no mayor de un año posterior a la fecha del estado de situación patrimonial.

Las cuentas por cobrar a corto plazo, deben presentarse en el estado de situación patrimonial como activo circulante inmediatamente después del efectivo y de las inversiones en valores negociables.

La cantidad a vencer a más de un año o del ciclo normal de las operaciones, deberán presentarse fuera del activo circulante.

Atendiendo a su origen, se pueden formar entre otros grupos de cuentas por cobrar los siguientes:

- A. A cargo de deudores por préstamos,
- B. A cargo de otros deudores por gastos a reserva de comprobar.
- C. A cargo de los gobiernos federales, estatales y municipales cuando exista jurídicamente el derecho de cobro de los subsidios o aportaciones.

Dentro del primer grupo, se deben presentar los importes de los préstamos otorgados a los empleados de la Institución, de conformidad con los lineamientos correspondientes.

En el segundo grupo, deberán mostrarse los montos a cargo de otros deudores a los cuales se les hayan otorgado recursos a comprobar por actividades institucionales programadas.

Los saldos acreedores en las cuentas por cobrar, deben reclasificarse como cuentas por pagar, si su importancia relativa lo amerita.

Cuando el saldo en cuentas por cobrar de una entidad, incluya partidas importantes a cargo de una sola persona o Entidad Universitaria, su importe deberá mostrarse por separado dentro del rubro genérico cuentas por cobrar, o en su defecto, revelarse a través de una nota a los estados financieros.

Cuando existan cuentas por cobrar y por pagar a la misma persona física o moral, deberán, cuando sea aplicable, compensarse para efectos de presentación en el balance general, mostrando el saldo resultante como activo o pasivo según corresponda.

Definición:

Es el conjunto de bienes muebles e inmuebles que utilizan las IPAES para la realización de sus funciones y que tienen una duración superior al año.

Activo Fijo.- Se integra por:

1.- Inmuebles (Terrenos y Edificios), instrumentos científicos, mobiliario y equipos, entre otros.

Reglas particulares de Valuación:

- Las adquisiciones por compra, fabricación y construcción, se deberán valorar al costo histórico.
- Las adquisiciones por donaciones, legados, decretos y por otros medios, se valorarán conforme al valor asignado en el documento que otorgue la propiedad y, en caso de que no se tenga el valor, se hará por el resultado del avalúo de los técnicos que correspondan, según el bien recibido.
- Cuando un bien se haya adquirido como cobro a un deudor de la institución educativa, el costo que debe asignársele es aquél que resulte del finiquito.
- Las propiedades adquiridas en moneda extranjera deben registrarse al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Edificio: El costo total de un edificio por adquisición se conforma por el costo histórico o por construcción que incluye los costos directos e indirectos, las instalaciones y mobiliario y equipo de carácter permanente.

Adaptaciones o mejoras: Las adaptaciones o mejoras de activos fijos son desembolsos que tienen el efecto de aumentar el valor de un activo existente, ya sea porque aumentan su capacidad de servicio, su eficiencia, prolongan su vida útil, o ayudan a reducir sus costos de operación futuros.

Retiro y baja de activo fijo:

Las disminuciones del activo fijo por sus diferentes conceptos se harán a su valor contable.

Reglas de Registro

El tratamiento contable por la adquisición de activos fijos es el siguiente:

- a) La afectación al gasto por la adquisición.
- b) El aumento al activo contra el patrimonio.

Es recomendable que el costo de las adaptaciones o mejoras se registre por separado del costo del activo original.

Reglas de presentación

Los activos fijos en el Estado de Situación Patrimonial se presentan después del activo circulante.

Las construcciones en proceso se presentan por separado de los edificios terminados.

En el caso de que los activos fijos tengan gravámenes o restricciones de cualquier naturaleza, estos hechos deberán indicarse a través de una nota a los estados financieros.

Otros Activos:

Definición

Son aquellos activos no monetarios identificables, sin sustancia física, que generarán beneficios económicos futuros controlados por las IPAES.

Existen dos características principales de los activos intangibles:

- Representan costos que se incurren o derechos o privilegios que se adquieren, con la intención de que aporten beneficios económicos o sociales específicos a las operaciones de la universidad durante periodos que se extienden más allá de aquél en que fueron incurridos o adquiridos. Los beneficios que aportan

son en el sentido de permitir que esas operaciones reduzcan costos o aumenten los ingresos futuros; y

- Los beneficios futuros que la universidad espera obtener se encuentran frecuentemente representados, en el presente, en forma intangible mediante un bien de naturaleza incorpórea, es decir, que no tiene una estructura material ni aportan una contribución física a la producción u operación de la Universidad.

Reglas de Valuación

- La valuación inicial debe ser a su costo de adquisición.
- En la adquisición de un activo intangible en forma individual, su costo es el efectivo y/o equivalentes de efectivo pagados.
- En la adquisición de activos intangibles a través de una adquisición de negocios, su costo es el valor razonable de cada activo intangible identificable que no exceda a la porción de la contraprestación pagada que le es atribuible (utilizando cualquiera de los tres enfoques: costo, mercado o ingreso).
- En la adquisición de un activo intangible generado internamente, su costo son las erogaciones efectuadas para su desarrollo.

Reglas de Presentación

Los activos intangibles deben presentarse en el estado de posición financiera como activos no circulantes, deducidos de la pérdida por deterioro.

El cargo por pérdida de valor debe presentarse en el estado de resultados como parte de las operaciones ordinarias, en los costos y/o en gastos generales, según corresponda.

Definición

Pagos Anticipados: Los pagos anticipados representan una erogación efectuada por servicios que se van a recibir o por bienes que se van a consumir. Los pagos anticipados, igual que los Activos Intangibles, constituyen, en la mayoría de los casos, un bien incorpóreo; implican un derecho o privilegio y para que puedan reconocerse deberán ser capaces de generar beneficios o evitar desembolsos en el futuro. Ambos representan costos que se aplicarán contra resultados futuros.

Ejemplos de pagos anticipados son:

- Rentas de locales o equipos pagados antes de disfrutar del derecho de uso de los bienes.

- Impuesto predial y derechos pagados antes de que se hayan devengado.
- Primas de seguros y fianzas liquidadas por períodos que aún no se cumplen.
- Regalías pagadas antes de haberse devengado.
- Intereses pagados por anticipado.

Reglas de valuación:

- Estas partidas se valúan a su costo histórico.
- Se aplican a resultados en el período durante el cual se consumen los bienes, se devengan los servicios o se obtienen los beneficios del pago hecho por anticipado.
- Cuando se determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período en que esto suceda.

Reglas de presentación:

Los pagos anticipados forman parte del Activo Circulante cuando el período de beneficios futuros es menor de un año o menor del ciclo financiero a corto plazo.

Sin embargo, pueden existir pagos anticipados por períodos superiores a un año o al ciclo financiero a corto plazo, en cuyo caso dicha porción se clasificará como Activo no Circulante.

Definición

Depósitos en Garantía: La cuenta de Depósitos en garantía está constituida por los contratos mediante los cuales se amparan las cantidades que se dejan en guarda para garantizar valores o servicios que la universidad va a disfrutar; por ejemplo, el depósito que exige la Compañía de Luz para proporcionar energía eléctrica; el depósito que se deja como garantía para el arrendamiento de un edificio, etcétera.

Reglas de valuación:

- Estas partidas se valúan a su costo histórico.

- Se cancelan por el importe devuelto de los depósitos al haber terminado el plazo o por la cancelación de los contratos.

Reglas de presentación:

Los depósitos en garantía deben presentarse en el estado de posición financiera como otros Activos.

Es el conjunto de activos que no están considerados en el circulante ni en el fijo.

3.1.2 PASIVO

Introducción:

Esta norma establece los conceptos relativos a provisiones, obligaciones y compromisos. Las provisiones se incorporan para efectos de una mejor valuación, con el fin de obtener su valor a la fecha de presentación de los estados financieros.

Objetivo:

Es establecer reglas particulares para la valuación, presentación y revelación de los pasivos, así como de las provisiones; determinar reglas particulares para valuación, así como de compromisos contraídos por las IPAES como parte de sus operaciones cotidianas.

Alcance

Esta norma debe aplicarse a todas las IPAES en el registro de pasivos, provisiones y compromisos.

Definiciones:

Pasivo es el conjunto de obligaciones presentes de las IPAES, virtualmente ineludibles, identificadas y cuantificadas en términos monetarios, que condicionan el cumplimiento de los servicios futuros a las IPAES, derivados de operaciones ocurridas en el pasado y que afectan económicamente a la institución.

El pasivo se clasifica en:

Pasivo a Corto Plazo.- En este grupo se registra el conjunto de obligaciones con vencimiento no mayor a un año.

Pasivo a largo plazo.- Este grupo está formado por las deudas con vencimiento superior a un año.

Definición de algunos pasivos y provisiones:

Provisión para obligaciones Laborales para garantizar las pensiones, jubilaciones, primas de antigüedad y otros relativos al retiro de los trabajadores que concluyan las relaciones laborales con las IPAES.

Pasivo Financiero es un compromiso de las IPAES que mediante una obligación contractual se obligan a entregar efectivo a una entidad del sistema financiero.

Cuentas por pagar a proveedores son pasivos por adquisición de bienes o contratación de servicios que han sido recibidos por las IPAES y han sido objeto de facturación o acuerdo formal con el proveedor.

Las retenciones de efectivo y cobros a cuenta de terceros derivadas del cumplimiento de un contrato o de la legislación vigente.

Las provisiones son pasivos en los que su cuantía o vencimiento son inciertos.

Un pasivo contingente es:

- a) Una obligación que, con base en sucesos pasados, se confirma por el transcurso del tiempo, por eventos probables o inciertos, que en el futuro no están enteramente bajo el control de las IPAES.
- b) Una obligación presente surgida de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
 - a. No es viable que las IPAES tengan que satisfacerla.
 - b. El importe de la obligación no puede ser cuantificado con la suficiente confiabilidad.

Derivado de lo anterior:

Se reconocerá una provisión cuando se cumplan los siguientes supuestos:

- A. Se derive de una obligación presente surgida de sucesos pasados.
- B. La probabilidad de ocurrencia sea viable
- C. Sea posible su cuantificación monetaria

Reglas de Valuación

- Todos los pasivos de la entidad necesitan ser valuados y reconocidos en el estado de situación patrimonial. Para efecto de su reconocimiento, deben cumplir con las características de ser una obligación presente, donde la transferencia de activos o prestación de servicios sea virtualmente ineludible y surja como consecuencia de un evento pasado.

Extinción de pasivos

La IPAES dejará de reconocer un pasivo sólo si éste ha sido extinguido. Se considera que un pasivo ha extinguido si el deudor paga al acreedor y es liberado de su obligación con respecto a la deuda, ya sea por medios judiciales o directamente por el acreedor.

Reglas de Presentación

Los rubros integrantes del pasivo deben ser presentados en el Estado de Situación Patrimonial de acuerdo a su exigibilidad, clasificados a corto y largo plazo.

El pasivo a corto plazo es aquél cuya liquidación se producirá dentro de un año. Se hace excepción a esta regla en caso de que el ciclo normal de las operaciones de la entidad sea mayor de un año y se haga una excepción similar en la clasificación del activo circulante. En este caso, el pasivo a corto plazo incluirá todos los adeudos que sean pagaderos dentro del ciclo normal de las operaciones y debe mencionarse esta situación en los estados financieros y notas complementarias. Asimismo, aquellos adeudos cuyo vencimiento no esté sujeto al control de la entidad, se deben clasificar como pasivo a corto plazo.

Consecuentemente, el pasivo a largo plazo está representado por los adeudos cuyo vencimiento sea posterior a un año o al ciclo normal de las operaciones, si éste es mayor. La parte del pasivo a largo plazo, que por el transcurso del tiempo llega a ser pagadero dentro de los próximos doce meses o dentro del ciclo normal de las operaciones, si este último es mayor, se convierte en pasivo a corto plazo y, por tanto, debe clasificarse como tal en un renglón por separado.

Pasivos por proveedores, por obligaciones acumuladas, por retención de efectivo y cobros por cuenta de terceros. Es importante presentar por separado los adeudos a favor de proveedores por la adquisición de los bienes o contratación de servicios.

Los pasivos por obligaciones acumuladas y por retenciones de efectivo y cobros por cuenta de terceros (acreedores diversos, retenciones de impuestos y otras cuentas por pagar) se agrupan generalmente en un solo total. Sin embargo, estos pasivos se pueden segregar y mostrarse en forma detallada de acuerdo con su importancia para presentar una información más completa.

Reglas de revelación

- Se debe revelar en las notas a los estados financieros cualquier elemento de importancia atribuible a los pasivos que

complemente la información presentada en el Estado de Situación Patrimonial.

PATRIMONIO

Objetivo

Establecer reglas particulares para la valuación, presentación y revelación del Patrimonio por efecto de las operaciones cotidianas de una entidad pública, que permitan informar las variaciones que se den en este rubro al término de su ejercicio.

Alcance

Esta norma debe aplicarse a todas las IPAES.

Definiciones:

- Es el rubro del Estado de Situación Patrimonial que representa el importe de bienes y derechos propiedad de la IPAES
- Es el resultado de la suma de los bienes y derechos expresados en unidades monetarias (Activo), menos el resultado de la suma de las obligaciones expresadas en la misma unidad de medida (Pasivo). El resultado expresa el valor neto (expresado en unidades monetarias) de la IPAES en un momento determinado.

Reglas de valuación

- Con fundamento en el Postulado de la Dualidad Económica, en razón de causa y efecto, en el Patrimonio (efecto) los eventos económicos que se registren, se valuarán de manera similar a cada uno de los eventos (causa).

De manera general, se enuncian algunas causas:

De incremento al Patrimonio:

Por egresos de Inversión.- adquisiciones por compra, fabricación o Construcción de activo fijo.

Por los fondos de reservas para cumplimiento de obligaciones Laborales.

Por Donaciones recibidas de Activos o liquidación de Pasivos.

Por actualización de valores.

Por el resultado del ejercicio.

De decremento al Patrimonio:

Por bajas de activos

Por actualización de valores

Por el resultado del ejercicio

Reglas de Presentación

Este rubro se presenta en el Estado de Situación Financiera como su tercer elemento que comprende este informe con la finalidad de mostrar la parte propia de la IPAES.

Como en toda entidad pública, es recomendable informar dentro de este los montos anteriores acumulados y los del ejercicio. Lo anterior permite la toma de decisiones y transparenta la rendición de cuentas financieras del servidor público responsable de la IPAES.

A continuación, se enuncian, entre otros, los siguientes:

Patrimonio

- Patrimonio Inicial
- Patrimonio Acumulado de Ejercicios anteriores
 - Egresos de Inversión
 - Donaciones recibidas
 - Actualización de Valores de los Activos
 - Reservas de fondos para fines específicos
 - Resultados de Ejercicios anteriores
- Patrimonio del ejercicio
 - Egresos de Inversión
 - Donaciones recibidas
 - Actualización de Valores
 - Reserva de fondo anual para fines específicos
 - Resultado del Ejercicio

Reglas de revelación

- Cuando los bienes muebles e inmuebles de una IPAES no fueron valuados, ante la subjetividad o incosteabilidad de hacerlo, y que forman parte de su Patrimonio, deberán informarse de manera independiente a los que se les apliquen las NIFIPAES.

3.2 Estado de Ingresos, Egresos e Inversiones

Resume el resultado económico patrimonial obtenido en el ejercicio y está formado por los ingresos y los gastos del mismo, excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto, de acuerdo con lo previsto en las normas

de reconocimiento y valoración. La cuenta del resultado económico patrimonial se formulará teniendo en cuenta que:

1. Los ingresos y los gastos se clasificarán de acuerdo con su naturaleza económica y será un reflejo del presupuesto ejercido.
2. Las transferencias y las subvenciones recibidas de recursos públicos se reflejarán en partidas que identifiquen su naturaleza, tales como:
 - a. Recursos recibidos para financiar gastos del ejercicio, las transferencias y las subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan un financiamiento específico de un elemento patrimonial,
 - b. Recursos recibidos para financiar activos tangibles, intangibles e inversiones inmobiliarias.
3. Los ingresos por prestaciones de servicios, las ventas y otros ingresos de operación ordinaria se reflejarán en la sección del resultado de operación.
4. Los resultados derivados de la venta de activos susceptibles de enajenación se reflejarán por separado.

INGRESOS

Introducción:

Ante la falta de homogeneidad en la aplicación de políticas, prácticas y criterios de índole contable financiero, en las IPAES surge la necesidad de establecer un marco normativo de observancia generalizada para el registro, valuación y presentación de la información financiera, lo que permitirá contar y dar a conocer la forma y términos en que se integran los informes, principalmente los que son emitidos al cierre del ejercicio y cumplir tanto con la necesidad de rendir cuentas, como con atender el marco jurídico aplicable y facilitar que las instancias fiscalizadoras comprueben, en las áreas centrales de contabilidad, la veracidad de los datos asentados de ingreso.

Índice:

- **Ingresos por subsidios**
- **Ingresos académicos**
- **Ingresos por servicios a la comunidad**
- **Ingresos por convenios**
- **Ingresos extraordinarios**

Objetivo:

Establecer la homologación de lineamientos en la valuación, presentación y revelación de la información financiera que presentan en el estado de Ingresos, Egresos e Inversiones de las IPAES.

Alcance:

Aplica a las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior.

Reconocer en sus Estados Financieros Básicos la homologación adoptada para la valuación, presentación y revelación los conceptos que integran el rubro de ingresos.

Definición

Ingresos son los recursos obtenidos por las IPAES, por concepto de subsidios, ingresos propios y todo aquello que afecta los resultados de operación, ya sea aumentando al patrimonio o disminuyéndolo.

La base contable de registro es sobre lo devengado (acumulativo), es decir, cuando se recaudan o se tenga el derecho jurídico de su cobro.

Definición:

Ingresos por subsidios: representa la totalidad de los recursos que proporciona el gobierno federal, estatal y municipal a las IPAES, como apoyo a sus operaciones y que éstas puedan cumplir con los objetivos para lo cual fueron creadas.

Se clasifican en:

Ordinario y extraordinario: identificando su origen en federales, estatales y municipales.

Específicos: son los que provienen de la Secretaría de Educación Pública (SEP) o de otra dependencia pública federal, estatal o municipal, con el objeto y fin de financiar proyectos o programas específicos cuyo objetivo ya fue predeterminado y convenida con las IPAES.

Ingresos académicos: se define como la retribución que se obtiene por la prestación de un servicio educativo para los estudiantes, como las cuotas y colegiaturas, expedición de títulos, certificación, expedición de credenciales, entre otros.

Ingresos por servicios a la comunidad: son los ingresos obtenidos por lo general por las entidades auxiliares; los más comunes son la venta de libros, publicaciones científicas y literarias, souvenirs, alimentos, servicios de clínicas estomatológicas, servicio de apoyo legal, renta de instalaciones, fotocopiado etc.

Ingresos por convenios: son ingresos derivados de la celebración de convenios de entidades públicas y privadas con las IPAES., para realizar actividades específicas que pueden ser de investigación, capacitación o la prestación de un servicio profesional.

Ingresos extraordinarios: son las aportaciones de entidades privadas o públicas por concepto de donativos, herencias y legados, cumpliendo con la norma legal en materia de donativos y requisitos de deducción, también se incluyen los intereses originados por las inversiones de corto y mediano plazo, las utilidades por tipo de cambio en divisas.

Reglas de Valuación

- Los efectos derivados de las transacciones que afecten económicamente a las IPAES., deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, con el fin de captar el valor económico más objetivo.
- Se aplicarán los postulados adoptados por las IPAES.

Reglas de Presentación

Los ingresos deben presentarse en el estado de Ingresos, Egresos, e Inversiones, y están integrados básicamente por los siguientes elementos:

- Ingresos, Egresos e Inversiones
- Cambio neto en el Patrimonio

Atendiendo a su naturaleza, los ingresos para las IPAES, de manera general, se clasifican en:

Ordinarios.- subsidios, y la generación de recursos propios.

No ordinarios.- otros ingresos, extraordinarios.

Se informa sobre los eventos económicos realizados durante un período determinado y, en su caso, de la comparación de su ejercicio se determina una diferencia de incremento o decremento en su patrimonio; también es comparable con respecto a los obtenidos en el año anterior, permitiendo su análisis, interpretación y evaluación.

EGRESOS

Introducción:

En las IPAES., al tener como principal soporte financiero los subsidios otorgados por los diferentes tipos de gobierno, surge la necesidad de atender requerimientos ante los diferentes órganos de fiscalización, así como la de proporcionar información de carácter presupuestal para la evaluación.

Estos cumplimientos se fortalecerán con la adopción de registros específicos y aplicables para las IPAES para lo cual, la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior (AMOCVIES) se ha dado a la tarea de conformar un marco normativo para el registro, valuación y presentación de la información financiera.

Índice:

- **Egresos por remuneraciones y prestaciones**
- **Egresos por materiales de consumo**
- **Egresos por servicios generales**
- **Egresos por honorarios**
- **Egresos por becas**
- **Egresos por bienes muebles**
- **Egresos por bienes inmuebles**
- **Egresos por otros gastos**

El índice se conformó por objeto del gasto.

Objetivo:

Implantar el registro de lineamientos en la valuación, presentación y revelación de la información financiera que presentan en el estado de Ingresos, Egresos e Inversiones de las IPAES.

Alcance:

Aplica a las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior. Reconocer en sus Estados Financieros Básicos la homologación adoptada para la valuación, presentación y revelación de los conceptos que integran el rubro de egresos.

Definición

Egresos son las acciones de salida de recursos financieros, originadas por el compromiso de adquirir un bien o servicio recibido o por algún otro concepto, aun cuando no constituyan un gasto.

Definición

Egresos por remuneraciones y prestaciones: son las erogaciones por concepto de retribuciones al personal que presta un trabajo subordinado, así como las percepciones adicionales a las remuneraciones, derivadas de la legislación laboral y el contrato colectivo de trabajo.

Egresos por materiales de consumo: es la compra de artículos y materiales consumibles empleados en la operación de equipos, talleres, laboratorios y oficinas generales de las IPAES.

Egresos por servicios generales: comprende las erogaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios no personales, indispensables para el buen funcionamiento de los servicios necesarios para el desempeño de las actividades que se vinculan con las IPAES.

Egresos por honorarios: son las contrataciones de servicios profesionales o bajo el ejercicio libre de una profesión, arte u oficio, prestados a las IPAES.

Egresos por becas: son las asignaciones de apoyo económico para estimular y apoyar a los académicos y alumnos en la realización propia de sus actividades.

Egresos por bienes muebles: recursos destinados para la compra de toda clase de bienes muebles, necesarios para el desarrollo de las actividades, incluyendo el acervo bibliográfico.

Egresos por bienes inmuebles: recursos señalados para la adquisición de todo tipo de bienes inmuebles como terrenos y edificios; en el caso de que para su uso, estos bienes ocasionen gastos de remodelación, restauración y adaptación, formarán parte del costo del inmueble.

Egresos por otros gastos: son las asignaciones para los gastos que no estén contemplados en las agrupaciones antes señaladas.

Reglas de Valuación

- **Costo Histórico:** los derechos, obligaciones y transformaciones patrimoniales que realizan las IPAES, se registran reconociendo el importe inicial y conforme a la documentación comprobatoria y justificativa.
- **Cuantificación en Términos Monetarios:** las transacciones serán registradas en moneda nacional.
- **Dualidad Económica:** deberán reconocer en sus registros la representación dual “teoría del cargo y del abono” conforme a derechos y obligaciones procedentes de los presupuestos públicos, así como los de origen patrimonial y no presupuestario.

- Consistencia ante la existencia de operaciones similares en el ente debe corresponder un mismo tratamiento contable.
- Base en devengado la contabilización de las transacciones de gasto se reconocen conforme a la fecha de su realización independientemente de su pago.

Reglas de Presentación

Los egresos deben presentarse en el estado de Ingresos, Egresos, e Inversiones, y se presentan:

- Gastos de operación,
- Egresos de bienes muebles e inmuebles
- Otros gastos con su relación al ingreso

Por último, el valor residual de los ingresos menos los egresos, es lo que se conoce en las IPAES, como incremento o decremento en el Patrimonio social.

3.3 Estado del Ejercicio Presupuestal

Permite conocer el comportamiento del presupuesto original autorizado, las diversas modificaciones autorizadas durante el ejercicio y el ejercicio del presupuesto pagado y pendiente de pago. Comprende, con la debida separación, la situación del Presupuesto de gastos y del Presupuesto de ingresos de la IPAES, así como el Resultado presupuestario. Además, incluye, en los casos requeridos por la operación y disposiciones normativas y presupuestales, el estado del Resultado de operaciones comerciales.

El ejercicio del Presupuesto de gastos y del Presupuesto de ingresos deberá presentarse con el nivel de desagregación del Presupuesto aprobado y de sus modificaciones posteriores.

Notas a los Estados Financieros

Las notas que acompañan a los Estados Financieros amplían y comentan la información contenida en los mismos; incluyen la información mínima a cumplimentar señalando las políticas de carácter normativo contable y explicando las principales variaciones entre los rubros que los integran, con el propósito de hacer más comprensible para el usuario la información presentada.

La estructura de las Notas a los Estados Financieros deberá considerar tres aspectos principales:

- A. Las bases de preparación de los Estados Financieros.
- B. Las principales políticas contables aplicadas; y, adicionalmente, con el fin de propiciar un adecuado análisis;

- C. Las variaciones de los Estados Financieros, contables y presupuestales, más representativas.

En ellas se integran los comentarios de los responsables de la contabilidad.

4. Vinculación contable-presupuestal

Introducción

Las IPAES, entidades autónomas colegiadas, tienen en su legislación, establecida como una de sus obligaciones básicas, la de informar a sus Consejos Universitarios u Órganos Colegiados sobre la utilización de los recursos presupuestales autorizados, la situación financiera que guardan y el cumplimiento de objetivos y metas, por lo que es indispensable mantener un vínculo sistemático entre el sistema contable y el presupuestal. Por otra parte, al estar insertas en el marco de la transparencia y rendición de cuentas, las IPAES deben mantener un flujo constante y permanente de información hacia la sociedad y las instancias gubernamentales respecto de la utilización de los recursos y la vinculación de éstos con el desempeño institucional.

Vincular los sistemas contable y presupuestal, permite dar seguimiento a las etapas presupuestarias y controlar los efectos patrimoniales; asimismo, posibilita emitir información financiera y presupuestal y de avance de resultados consistente, concisa, confiable y comparable.

La vinculación de los sistemas contable y presupuestal debe construirse a partir **del ejercicio del presupuesto**, generando registros simultáneos en ambos sistemas, que afecten directamente las cuentas contables de balance y resultados (ingresos y gastos) y las presupuestales de comprometido y ejercido pagado, y en los casos que proceda, ejercido pendiente de pago.

El control del presupuesto asignado, autorizado, ampliaciones y reducciones se manejarán en cuentas de orden, hasta que se conviertan en una cuenta por pagar del Gobierno Federal o Estatal cuando ya se registrarán en las cuentas contables de balance y resultados.

Objetivo

Establecer la normatividad para vincular los sistemas contables y presupuestal, a partir de la afectación simultánea del ejercicio del presupuesto en el sistema presupuestal y de las cuentas de balance y resultados (patrimoniales) en el sistema contable; asimismo, normar los criterios para controlar en cuentas de orden el presupuesto asignado, las ampliaciones, reducciones y el presupuesto modificado y vincular los objetivos y metas con el presupuesto ejercido.

Ámbito de aplicación

1.-Es aplicables a las entidades de educación superior públicas y autónomas (IPAES)

Marco Legal

2.-Ley Orgánica de cada IPAES

Marco Técnico

3.-Postulados Básicos específicos para IPAES

Definiciones

4.-Para los efectos de la presente norma, se entenderá como:

Presupuesto asignado.- La asignación original que notifica el Gobierno Federal y/o Estatal a las IPAES.

Presupuesto Autorizado.- El monto del presupuesto original que envía calendarizado la autoridad federal y/o estatal a las IPAES.

Ampliaciones Presupuestarias.- Aumento de las asignaciones presupuestarias autorizadas que modifican el presupuesto original autorizado durante el ejercicio fiscal, incluyendo las adecuaciones líquidas o compensadas.

Reducciones Presupuestarias.- Disminución de las asignaciones presupuestarias autorizadas que modifican el presupuesto original autorizado durante el ejercicio fiscal, incluyendo las adecuaciones líquidas o compensadas.

Presupuesto Modificado.- Presupuesto al que se le han incorporado las ampliaciones y reducciones autorizadas a una fecha determinada.

Ejercido

Presupuesto Comprometido.- Los compromisos con cargo al presupuesto autorizado, derivados de la celebración de contratos, convenios pedidos o compromisos documentados que signifiquen una obligación de pago.

Presupuesto Ejercido Pendiente de pago.- Representa los gastos realizados con cargo al presupuesto, por los cuales se aceptó factura, contrato u otro documento de cobro a cargo de la IPAE, el cual todavía no se ha pagado. Estas operaciones pueden provenir de un presupuesto comprometido.

Presupuesto Ejercido Pagado. - Representa los gastos realizados con cargo al presupuesto, para los cuales ya se hizo entrega de cheque o se realizó transferencia de recursos interbancaria.

Criterios Normativos.

5.-A efecto de contar con criterios específicos ajustados a las necesidades de las IPAES y alinear sus prácticas contables en lo procedente a las tendencias y propósitos de las nuevas disposiciones en materia de contabilidad gubernamental de nuestro país, por considerarlas referentes de importancia, como para generar información financiera y presupuestal homologada en las IPAES, se establecen a continuación algunos criterios normativos:

6.- Se deberá establecer el vínculo contable- presupuestal a partir del **ejercido**, registrando simultáneamente los compromisos y gastos en el sistema presupuestal, de acuerdo al detalle de categorías funcionales programáticas y de clasificación del gasto establecida por cada IPAE y en el sistema contable en las cuentas de balance y patrimoniales correspondientes (gastos, activo fijo, cuentas por pagar, etc.).

7.- Se deberá aperturar cuentas de orden para el control del presupuesto asignado, autorizado, ampliaciones y reducciones.

8.- Las autorizaciones o ampliaciones de presupuesto, cuando se conviertan en compromisos de pago del Gobierno Federal o Estatal, se contabilizarán como cualquier otro documento por cobrar, afectando las cuentas de orden establecidas.

9.-La llave de control del ejercido y de su vinculación con el sistema contable deberá ser a través de un código programático, un conjunto de dígitos ordenados en forma sistemática que se constituyen en el elemento central para procesar las operaciones que afectan al presupuesto y la cuenta de gastos. El código programático debe contener información, como mínimo, sobre la función, programa, subprograma, entidad o dependencia, subdependencia y partida e incluir dígitos de verificación.

10.-En el sistema contable, los gastos de operación e inversión, ya sean comprometidos por pagar o pagados, se identificarán en la cuenta de mayor utilizando como referencia el código programático respectivo a través del cual se afectará simultáneamente el sistema presupuestal.

11.- Cuando se trate de gastos que afectan partidas del presupuesto, que implican la adquisición de activos fijos, además de realizar el registro simultáneo referido en la norma 6, se deberá registrar afectando las partidas de activos fijos y las patrimoniales correspondientes.

12.- Para el registro y control de los bienes patrimoniales capitalizables (mobiliario equipo, e instrumental científico y didáctico, entre otros, y los bienes inalienables e imprescriptibles) se deberán establecer sistemas de registro detallado de los mismos, que funcionarán como auxiliares de las cuentas de mayor del activo fijo. Es conveniente tener una cuenta de mayor específica para los bienes inalienables e imprescriptibles.

13.- Los bienes inalienables e imprescriptibles se deberán registrar a su valor de adquisición o adjudicación; de no contarse con ninguno de ellos, se deberá dar un valor simbólico para efectos de control.

14.- Tanto para el control de los bienes capitalizables como para los inalienables e imprescriptibles, se deberá contar con número de inventario y resguardo respectivo, el cual será la llave de control de los sistemas específicos

Gastos a Reserva de Comprobar

15.- Toda erogación que cumpla las disposiciones normativas de cada IPAES para ser autorizada como un gasto a reserva de comprobar, que por tanto no cuenta con la documentación soporte en el momento del pago, se registrará en el sistema contable, afectando las cuentas de gastos y, simultáneamente, en el sistema presupuestal, afectando el ejercido. En cuentas de orden se registrará la obligación posterior de comprobar y una vez obtenidos los comprobantes, se cancelarán las cuentas de orden exclusivamente.

Criterios Presupuestales

16.- Todas las operaciones presupuestarias se deberán enmarcar en las disposiciones específicas de cada institución y en las Federales y Estatales que les apliquen.

17.- El presupuesto de gastos de las IPAES debe integrar los recursos obtenidos vía subsidio federal y/o estatal y los ingresos propios.

Incorporación de los ingresos propios al presupuesto de egresos

Ingresos ordinarios

18.- Se entenderá por ingresos ordinarios, aquéllos que obtengan las IPAES por prestación de servicios esenciales (inscripciones, exámenes, eventos culturales y deportivos, etc), rendimientos financieros y otros, de los cuales exista certeza razonable de su obtención.

Estos ingresos se deben registrar en el sistema presupuestal, directamente como asignaciones del presupuesto de egresos, y en el sistema contable se registrarán con la misma mecánica del registro devengado de cualquier otro ingreso cuando se conozca.

Ingresos extraordinarios

19.- Son ingresos extraordinarios, los ingresos que generan las IPAES por actividades y servicios que desarrollan, que invariablemente implican una contraprestación (venta de apuntes, servicios de asesoría y desarrollo de proyectos bajo convenio o contrato, con empresas públicas y privadas, entre otros) y no se tiene certeza razonable del momento en que se generarán.

Estos ingresos se registrarán en el sistema presupuestal con una metodología específica:

Presentación en el presupuesto asignado original

a) Se incluirán como asignaciones condicionadas a la obtención de los ingresos extraordinarios, por lo que se presentarán en forma indicativa, en un código programático con claves especiales que las diferencian de las asignaciones ordinarias y no permiten el ejercicio de los recursos.

Captación del ingreso

b) Cuando se generen y obtengan los ingresos, se deberán registrar en el sistema contable como créditos diferidos.

Utilización de los ingresos

c) Cuando se realice una erogación, se registrará en el sistema presupuestal como un **ejercicio de ingresos extraordinarios**, separado del ejercicio del presupuesto ordinario e identificado en el código programático al que corresponde el gasto, sin afectar el saldo disponible del presupuesto ordinario

d) En el sistema contable, los ingresos extraordinarios se reconocerán como ingreso cuando se realice la erogación, afectando simultáneamente las cuentas de ingresos y la cuenta de gastos. El ejercicio del presupuesto ordinario sumado al ejercicio de los ingresos coincidirá con la cuenta de mayor de gastos.

Presentación en el Estado del Ejercicio y en los Estados Financieros al final del año

e) A final de año, se realizarán los ajustes al presupuesto asignado considerando los movimientos de más o de menos, derivados de la obtención y ejercicio de los ingresos extraordinarios y se presentará como presupuesto modificado en el Estado del ejercicio (eliminando toda la información de las asignaciones indicativas).

En el Estado de Ingresos y Gastos, se presentarán como ingresos extraordinarios, exclusivamente los obtenidos que fueron ejercidos.

20.- Con base en las categorías programáticas que establezca cada IPAES, se deberán establecer objetivos y metas e indicadores de desempeño que

servirán de base para evaluaciones al desempeño, información de transparencia y rendición de cuentas.

21.-El Sistema presupuestal deberá auxiliarse de un sistema específico para el control de los objetivos y metas con base en los indicadores de desempeño definidos.

Información que se produce

Estado del Ejercicio del Presupuesto

22.-Este informe refleja la situación del presupuesto de gastos de una IPAES a una fecha determinada y deberá contener la información integrada de toda la institución, emanar directamente del sistema presupuestal y coincidir con la información de gastos y compromisos del sistema contable.

Presentación y Revelación de la información presupuestaria

23.-El Sistema Presupuestal deberá tener la estructura informática que permita obtener información analítica con el grado de desagregación que se requiera (institucional, por dependencia, por función, programa, subprograma o partida) o combinaciones de las diversas categorías programáticas.

24.-El Estado del ejercicio debe contener, como mínimo, información del presupuesto autorizado, las ampliaciones y reducciones, el presupuesto modificado, el comprometido, el ejercido pagado, el ejercido pendiente de pago (en los casos que se requiera), y el saldo pendiente de ejercer; la desagregación de la información deberá, cuando menos, revelar el importe Institucional por categoría programática y la clasificación por objeto del gasto correspondiente (ver anexo con formato propuesto)

25.-El Estado del Ejercicio del Presupuesto debe permitir a los usuarios conocer a una fecha determinada cuánto se autorizó y gastó en cada una de las funciones básicas de docencia, investigación y difusión de la cultura, y en las adjetivas de apoyo axial, como su desagregación por categoría programática, dependencia y objeto del gasto.

Informe de Avance programático de Objetivos y Metas vinculado al ejercicio del presupuesto (Informe Institucional de Desempeño)

26.-Es el informe a través del cual se dará cuenta de los objetivos y logros alcanzados en relación a los establecidos en el plan de desarrollo de cada institución con base en los indicadores de desempeño determinados, vinculándolos con el monto de recursos ejercidos.-

Presentación y Revelación de la información programática de objetivos y metas y su vinculación con el ejercicio del presupuesto

27.-La información de avance programático de objetivos y metas deberá estar relacionada con los planes de desarrollo institucional de las IPAES.

28.-Se deberán establecer indicadores que permitan medir el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas y que posibiliten la realización de evaluaciones al desempeño.

29.-El Informe de avance programático deberá contener la información integral de la institución con base en las categorías programáticas establecidas y los indicadores de desempeño de los programas permanentes y de los específicos derivados de los planes de desarrollo institucionales; asimismo, el monto de recursos destinados a cada uno de ellos, desagregados exclusivamente en gasto corriente y de inversión.