

Código
PR-DAF-CON-03 R00

Fecha de emisión
30/08/2019

Fecha de actualización
No aplica

Procedimiento para Elaborar Estados Financieros Mensuales

ÍNDICE

	Página
I. OBJETIVO	2
II. ALCANCE	2
III. FUNDAMENTO LEGAL	2
IV. DEFINICIONES	2
V. RESPONSABILIDADES	2
VI. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	3
VII. INDICADOR	5
VIII. ANEXOS	5
IX. CONTROL DE CAMBIOS	8
X. FIRMA DE AUTORIZACIÓN DEL DOCUMENTO	9

Código
PR-DAF-CON-03 R00

Fecha de emisión
30/08/2019

Fecha de actualización
No aplica

Procedimiento para Elaborar Estados Financieros Mensuales

I. OBJETIVO

Establecer las actividades necesarias para elaborar estados financieros mensuales, con la finalidad de unificar criterios y estandarizar su aplicación.

II. ALCANCE

Aplica al personal adscrito al Departamento de Contabilidad de la Dirección de Administración y Finanzas del Fideicomiso Garante de la Orquesta Sinfónica de Yucatán.

III. FUNDAMENTO LEGAL

Ámbito Federal

Artículo 27, Artículo 46, Artículo 47, Fracción II; Artículo 53, Fracción I; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículo 4, Artículo 5, Artículo 6, Artículo 7, Artículo 18, Artículo 25, Artículo 31, Artículo 33; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Ámbito Estatal

Artículo 156, Fracción I; de la Ley de Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán.

Artículo 15, Fracción III; Artículo 26; Artículo 30 y Artículo 31; de los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal.

IV. DEFINICIONES

EEFF: Estados Financieros.

SAACG.NET: Software contable presupuestal.

CONAC: Consejo Nacional de Armonización Contable.

V. RESPONSABILIDADES

1. Director General:
 - 1.1. Validar los Estados Financieros e informes contables, presupuestarios, programáticos y anexos.
2. Director de Administración y Finanzas:
 - 2.1. Revisar los Estados Financieros e informes contables, presupuestarios, programáticos y anexos.
3. Jefe de Contabilidad:
 - 3.1. Elaborar los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y anexos conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones emitidas por el CONAC.

Código
PR-DAF-CON-03 R00

Fecha de emisión
30/08/2019

Fecha de actualización
No aplica

Procedimiento para Elaborar Estados Financieros Mensuales

VI. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Jefe de Contabilidad

1. Emite del sistema SAACG. NET para elaborar los EEFF e informes contables-presupuestales, los siguientes reportes:
 - Balanza de comprobación mensual,
 - Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto del mes correspondiente,
 - Estado Analítico del Ingreso.
2. Elabora los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y anexos conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones emitidas por el CONAC, los cuales son:
 - a) Estados e información contable:
 - Estado de Situación Financiera.
 - Estado de Actividades.
 - Estado de Variación en la Hacienda Pública.
 - Estado de Cambios en la Situación Financiera.
 - Estado de Flujo de Efectivo.
 - Informe sobre Pasivos Contingentes.
 - Notas a los Estados Financieros.
 - Estado Analítico del Activo.
 - Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.
 - b) Estados e informes presupuestarios:
 - Estado Analítico de Ingresos.
 - Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto).
 - Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).
 - Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa.
 - Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (finalidad y función).
 - Endeudamiento Neto.
 - Intereses de la Deuda.
 - Indicadores de la Postura Fiscal.
 - c) Estados e informes programáticos.
 - Gasto por Categoría Programática.
 - Programa y Proyecto de Inversión.
 - Informe de Indicadores de Resultados.
 - d) Anexos.
 - Relación de Bienes Muebles que componen el Patrimonio.
 - Relación de Bienes Inmuebles que componen el Patrimonio.
 - Relación de Cuentas Bancarias Productivas.
 - Relación de Esquemas Bursátiles y de Coberturas Financieras.

Código
PR-DAF-CON-03 R00

Fecha de emisión
30/08/2019

Fecha de actualización
No aplica

Procedimiento para Elaborar Estados Financieros Mensuales

- e) Informes conforme la Ley de Disciplina Financiera.
- Estado de Situación Financiera Detallado.
 - Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos.
 - Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos.
 - Balance Presupuestario.
 - Estado Analítico de Ingreso Detallado.
 - Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - Clasificación por Objeto del Gasto.
 - Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - Clasificación Administrativa.
 - Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - Clasificación Funcional.
 - Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - Clasificación por Servicios Personales.
 - Proyección de Ingresos.
 - Proyección de Egresos.
 - Resultados de Ingresos.
 - Resultados de Egresos.
 - Informe sobre Estudios Actuariales.
 - Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Nota: Los informes que señala la Ley de Disciplina Financiera, se elaboran cada trimestre del año.

3. Entrega al Director de Administración y Finanzas los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y anexos.

Director de Administración y Finanzas

4. Revisa los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y anexos señalados en la actividad 2, realiza las siguientes actividades:

- Verifica el llenado correcto de los EEFF e informes con respecto a los lineamientos emitidos por el CONAC.
- Verifica las fórmulas de los formatos de los EEFF e informes.
- Detecta posibles correcciones fundamentales.

5. ¿Los EEFF e informes contables, presupuestarios, programáticos y anexos están debidamente elaborados?

- Si: Continúa en la actividad 7.
- No: Continúa en la actividad 6.

6. Devuelve al Jefe de Contabilidad para su corrección. Regresa a la actividad 2

7. Firma de revisado los EEFF e informes contables, presupuestarios, programáticos y anexos, y entrega al Director General para su revisión y análisis.

8. Revisa y analiza con el Director General y el Jefe de Contabilidad los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y anexos señalados en la actividad 2.

9. ¿Se requiere la aclaración de alguna partida o cuenta contable?

Código
PR-DAF-CON-03 R00

Fecha de emisión
30/08/2019

Fecha de actualización
No aplica

Procedimiento para Elaborar Estados Financieros Mensuales

- Si: Continúa en la actividad 10.
 - No: Continúa en la actividad 11.
10. Solicita al Jefe de Contabilidad que revise e integre la documentación correspondiente. Regresa a la actividad 8.
11. Recaba firma del Director General en los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y anexos.
- Fin del procedimiento.**

VII. INDICADOR

Indicador	Fórmula	Unidad de medida	Periodicidad	Meta
Estados Financieros terminados	$(\text{Cantidad de meses concluidos} / \text{cantidad de meses del año}) * 100$	Porcentaje	Mensual	100%

VIII. ANEXOS

Código	Nombre del anexo	Ubicación	AT*	AC*	PTC*	Disposición final
No aplica	Diagrama de Flujo del Procedimiento para Elaborar Estados Financieros Mensuales	CON	Indefinido	2 años	2 años	Archivo Histórico
No aplica	Estado de Situación Financiera	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado de Actividades	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado de Variación en la Hacienda Pública	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado de Cambios en la Situación Financiera	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado de Flujo de Efectivo	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Informe sobre Pasivos Contingentes	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Notas a los Estados Financieros	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar

Código
PR-DAF-CON-03 R00

Fecha de emisión
30/08/2019

Fecha de actualización
No aplica

Procedimiento para Elaborar Estados Financieros Mensuales

No aplica	Estado Analítico del Activo	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado Analítico de Ingresos	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto)	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (finalidad y función)	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Endeudamiento Neto	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Intereses de la Deuda	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Indicadores de la Postura Fiscal	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Gasto por Categoría Programática	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Programa y Proyecto de Inversión	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar



Código
PR-DAF-CON-03 R00

Fecha de emisión
30/08/2019

Fecha de actualización
No aplica

Procedimiento para Elaborar Estados Financieros Mensuales

No aplica	Informe de Indicadores de Resultados	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Relación de Bienes Muebles que componen el Patrimonio	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Relación de Bienes Inmuebles que componen el Patrimonio	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Relación de Cuentas Bancarias Productivas	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Relación de Esquemas Bursátiles y de Coberturas Financieras	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado de Situación Financiera Detallado	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Balance Presupuestario	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado Analítico de Ingreso Detallado	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - Clasificación por Objeto del Gasto	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado -	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar

Código
PR-DAF-CON-03 R00

Fecha de emisión
30/08/2019

Fecha de actualización
No aplica

Procedimiento para Elaborar Estados Financieros Mensuales

	Clasificación Administrativa					
No aplica	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - Clasificación Funcional	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - Clasificación por Servicios Personales	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Proyección de Ingresos	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Proyección de Egresos	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Resultados de Ingresos.	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Resultados de Egresos.	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Informe sobre Estudios Actuariales	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar
No aplica	Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios	CON	2 años	8 años	10 años	Eliminar

*AT= Archivo de trámite; AC= Archivo de concentración; PTC= Plazo total de conservación.

IX. CONTROL DE CAMBIOS

Fecha	Número de revisión	Actividad
30/08/2019	00	Generación del Procedimiento para Elaborar Estados Financieros Mensuales.



Código
PR-DAF-CON-03 R00

Fecha de emisión
30/08/2019

Fecha de actualización
No aplica

Procedimiento para Elaborar Estados Financieros Mensuales

X. FIRMA DE AUTORIZACIÓN DEL DOCUMENTO

Autorizó

Manuel Jesús González Cardeña
Director de Administración y Finanzas

Diagrama de Flujo del Procedimiento para Elaborar Estados Financieros Mensuales

