SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

ACUERDO por el que se Reforma y Adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental.

El Consejo Nacional de Armonización Contable con fundamento en los artículos 6, 7, 9 y 14 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, aprobó el siguiente:

Acuerdo por el que se Reforma y Adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental

CONSIDERANDO

Que el 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

Que en este marco y en cumplimiento de sus funciones, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) publicó en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010, el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Que es necesario realizar las reformas y adiciones al Manual de Contabilidad Gubernamental para que la información financiera sea congruente con la normatividad emitida por el CONAC.

Por lo expuesto, el Consejo Nacional de Armonización Contable aprobó el siguiente:

Acuerdo por el que se Reforma y Adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental

Se reforma el **Capítulo III Plan de Cuentas** para adicionar en la definición de la cuenta 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos, la excepción que señalan los artículos 33 y 34 de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicos, Artísticos e Históricos para el registro de los bienes en la cuenta de activo; se deroga la cuenta 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y se adiciona la cuenta 4.2.1.4 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, derivado de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativa y los Municipios; en el **Capítulo IV Instructivo de Manejo de Cuentas,** se adiciona en el instructivo de la cuenta 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos, en la redacción del punto “SU SALDO REPRESENTA”, la excepción que señalan los artículos 33 y 34 de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicos, Artísticos e Históricos para el registro de los bienes en la cuenta de activo de conformidad al cambio realizado en el plan de cuentas; se deroga el instructivo de cuentas de la cuenta 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y se adiciona el instructivo de cuentas de la cuenta 4.2.1.4 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal; en el **Capítulo VI Guías Contabilizadoras**, se reforma la Guía Contabilizadora II.1.6 APROVECHAMIENTOS para eliminar la cuenta 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y se reforma la Guía Contabilizadora II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, para adicionar los numerales 13 y 14 que forman parte del concepto Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, recorriéndose la numeración y la cuenta 4.2.1.4 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y en el **Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal**, en el inciso B) Estado de Actividades, se reforma el concepto de “Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” y se elimina la nota al pie del formato y su respectivo subíndice localizado en el rubro Productos de Tipo Corriente; así como reformas al inciso C) Estado de Variación en la Hacienda Pública, para adicionar los rubros que lo integran y su adecuada clasificación en contribuido o generado en el periodo que corresponda de forma comparativa, a partir de cifras acumuladas y cambios o variaciones del periodo, así como el instructivo de llenado de dicho formato para quedar como sigue:

**Capítulo III Plan de Cuentas**

**…**

**Contenido del Plan de Cuentas a 4o. Nivel**

**…**

4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (Derogada)

**…**

4.2.1.4 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal

**…**

**Definición de las Cuentas**

**…**

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos: Representa el monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables, excepto los comprendidos y declarados en los artículos 33 y 34 de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicos, Artísticos e Históricos, o cualquier otro expresamente señalado como tal de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

**…**

4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (Derogada)

**…**

4.2.1.4 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal: Importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados de incentivos por la colaboración.

**…**

**Capítulo IV Instructivo de Manejo de Cuentas**

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.7 | Activo | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
| 3 | **…** | 3 | **…** |
| 4 | **…** | 4 | **…** |
| 5 | **…** | 5 | **…** |
| 6 | **…** | 6 | **…** |
| 7 | **…** | 7 | **…** |
| 8 | **…** | 8 | **…** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **…****…** | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS** | **…****…** | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS** |
| **SU SALDO REPRESENTA**El monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables, excepto los comprendidos y declarados en los artículos 33 y 34 de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicos, Artísticos e Históricos, o cualquier otro expresamente señalado como tal de acuerdo con las disposiciones legales aplicables. |
| **OBSERVACIONES****…*****…*** |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.6.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Aprovechamientos de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Derogada |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
|  | Derogada |  | Derogada |
| **SU SALDO REPRESENTA**Derogada |
| **OBSERVACIONES**Derogada |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.2.1.4 | Ingresos y Otros Beneficios | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas | Participaciones y Aportaciones | Acreedora |
| **CUENTA** | Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de incentivos derivados de la colaboración fiscal. | 1 | Por el devengado por concepto de incentivos derivados de la colaboración fiscal determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los incentivos derivados de la colaboración fiscal compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado por incentivos derivados de la colaboración fiscal Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los incentivos derivados de la colaboración fiscal compensados. |
| **SU SALDO REPRESENTA**El importe de los ingresos derivados de incentivos por la colaboración en el cobro de las contribuciones. |
| **OBSERVACIONES**Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.Auxiliar por subcuenta. |

**…**

**Capítulo VI Guías Contabilizadoras**

**…**

|  |
| --- |
| **II.1.6 Aprovechamientos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTAL** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 2 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Por la clasificación por concepto de aprovechamientos. | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.6.2 Multaso | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.3 Indemnizacioneso | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.4 Reintegroso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras PúblicasO |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyeso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperacioneso |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientoso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.9 Otros Aprovechamientoso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.6 Aprovechamientos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTAL** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 4 | Por el devengado por concepto de aprovechamientos determinables. **↭** | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.2 Multaso | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.3 Indemnizacioneso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.4 Reintegroso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicaso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyeso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientoso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.9 Otros Aprovechamientoso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 6 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Por el devengado y recaudado por concepto de aprovechamientos autodeterminables. **↭** | Formato de pago autorizado, recibo oficial estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.2 Multaso | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.3 Indemnizacioneso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.4 Reintegroso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicaso |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.6 Aprovechamientos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTAL** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de LeyesO |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperacioneso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.8 Accesorios por Aprovechamientoso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.6.9 Otros Aprovechamientoso |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.1.1 Efectivoo | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5Ley de Ingresos Recaudada |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 1.1.1.2 Bancos/Tesoreria |  |  |  |
| 8 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Por la devolución y pago de aprovechamientos. | Autorización de la devolución por la Autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devoluciones de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.1.6.2 Multaso | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutar |
|  |  |  |  | 4.1.6.3 Indemnizacioneso |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.4 Reintegroso |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicaso |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyeso |  |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.6 Aprovechamientos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTAL** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperacioneso |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.8 Accesorios por Aprovechamientoso |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.9 Otros Aprovechamientoso |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 10 | Por los ingresos por aprovechamientos compensados. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Eventual | 4.1.6.2 Multaso | 4.1.6.2 Multaso | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  | 4.1.6.3 Indemnizacioneso | 4.1.6.3 Indemnizacioneso | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|  |  |  |  | 4.1.6.4 Reintegroso | 4.1.6.4 Reintegroso |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicaso | 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicaso |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyeso | 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyeso |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperacioneso | 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperacioneso |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.6 Aprovechamientos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTAL** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 4.1.6.8 Accesorios por Aprovechamientoso | 4.1.6.8 Accesorios por Aprovechamientoso |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.9 Otros Aprovechamientoso | 4.1.6.9 Otros Aprovechamientoso |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |
|  | **NOTA:****↭Registro Automático** |  |  |  |  |  |  |

**…**

|  |
| --- |
| **II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTAL** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **PARTICIPACIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 2 | **…** |  |  |  |  |  |  |
|  | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 3 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 4 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 5 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 6 | **…** |  |  |  |  |  |  |
|  | **APORTACIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 7 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 8 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 9 | **…** |  |  |  |  |  |  |
|  | **CONVENIOS** |  |  |  |  |  |  |
| 10 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 11 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 12 | **…** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTAL** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL** |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Por el devengado de los ingresos por concepto de Incentivos derivados de la colaboración fiscal. **↭** | Convenio o documento de cobro. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.4 Incentivos derivados de la colaboración fiscal | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 14 | Por el cobro de los ingresos por Incentivos derivados de la colaboración fiscal**. ↭** | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|  | **TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 15 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 16 | **…** |  |  |  |  |  |  |
|  | **SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 17 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 18 | **…** |  |  |  |  |  |  |
|  | **AYUDAS SOCIALES** |  |  |  |  |  |  |
| 19 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 20 | **…** |  |  |  |  |  |  |
|  | **PENSIONES Y JUBILACIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 21 | **…** |  |  |  |  |  |  |
| 22 | **…** |  |  |  |  |  |  |
|  | **…** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**…**

**Capítulo VII**

**De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal**

**…**

**b) Estado de Actividades**

**Finalidad**

**…**

**…**

**…**

**Cuerpo del Formato**

**…**

**…**

**…**

|  |
| --- |
| **Nombre del Ente Público** |
| **Estado de Actividades** |
| **Del XXXX al XXXX** |
|  |  |  |  | **20XN** | **20XN-1** |
| **INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** |  |  |
| **Ingresos de la Gestión:** |  |  |
|  | Impuestos |  |  |
|  | Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |  |  |
|  | Contribuciones de Mejoras  |  |  |
|  | Derechos |  |  |
|  | Productos de Tipo Corriente |  |  |
|  | Aprovechamientos de Tipo Corriente |  |  |
|  | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios |  |  |
|  | Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |
| **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** |  |  |
|  | Participaciones y Aportaciones |  |  |
|  | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas |  |  |
| **Otros Ingresos y Beneficios** |  |  |
|  | Ingresos Financieros |  |  |
|  | Incremento por Variación de Inventarios |  |  |
|  | Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia |  |  |
|  | Disminución del Exceso de Provisiones |  |  |
|  | Otros Ingresos y Beneficios Varios |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| ***Total de Ingresos y Otros Beneficios*** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** |  |  |
| **Gastos de Funcionamiento** |  |  |
|  | Servicios Personales |  |  |
|  | Materiales y Suministros |  |  |
|  | Servicios Generales |  |  |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** |  |  |
|  | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público |  |  |
|  | Transferencias al Resto del Sector Público |  |  |
|  | Subsidios y Subvenciones |  |  |
|  | Ayudas Sociales |  |  |
|  | Pensiones y Jubilaciones |  |  |
|  | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos |  |  |
|  | Transferencias a la Seguridad Social |  |  |
|  | Donativos |  |  |
|  | Transferencias al Exterior |  |  |
| **Participaciones y Aportaciones**  |  |  |
|  | Participaciones |  |  |
|  | Aportaciones |  |  |
|  | Convenios |  |  |
| **Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública** |  |  |
|  | Intereses de la Deuda Pública |  |  |
|  | Comisiones de la Deuda Pública |  |  |
|  | Gastos de la Deuda Pública |  |  |
|  | Costo por Coberturas |  |  |
|  | Apoyos Financieros |  |  |
| **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** |  |  |
|  | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones |  |  |
|  | Provisiones |  |  |
|  | Disminución de Inventarios |  |  |
|  | Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia |  |  |
|  | Aumento por Insuficiencia de Provisiones |  |  |
|  | Otros Gastos |  |  |
| **Inversión Pública** |  |  |
|  | Inversión Pública no Capitalizable |  |  |
| **Total de Gastos y Otras Pérdidas** |  |  |
| **Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** |  |  |
|  |  |  |

**…**

**C) Estado de Variación en la Hacienda Pública**

**Finalidad**

Su finalidad es mostrar los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, entre el inicio y el final del periodo. Del análisis de los cambios y las variaciones se pueden detectar situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública se utiliza el Estado de Actividades y el Estado de Situación Financiera, con corte en dos fechas, de modo que se puede determinar la respectiva variación. Este Estado debe abarcar las variaciones entre las fechas de inicio y cierre del periodo, aunque para efectos de análisis puede trabajarse con un lapso mayor.

Dicho Estado debe ser analizado en conjunto con sus notas particulares, con el fin de obtener información relevante sobre el mismo que no surge de su estructura.

**Cuerpo del Formato**

**Rubros Contables:** Muestra los rubros de la Hacienda Pública / Patrimonio, y su adecuada clasificación en contribuido o generado en el periodo que corresponda de forma comparativa, a partir de cifras acumuladas y cambios o variaciones del periodo.

**Cifras Acumuladas:** Las cifras acumuladas del periodo anterior (20XN-1) consideran, en la **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** las Aportaciones, Donaciones de Capital y la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** los Resultados de Ejercicios Anteriores, Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio** el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro); y en el **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio** el Resultado por Posición Monetaria y el Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

**Cifras de Cambios o Variaciones:** Las cifras de cambios o variaciones del periodo actual (20XN) consideran, en la **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** los cambios de Aportaciones, de Donaciones de Capital y de Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** la variación de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio** el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), las variaciones de Revalúos, de Reservas y de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, así como la disminución del resultado del ejercicio anterior (para evitar duplicidad del importe en sumatoria); y en el **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio** las diferencias del Resultado por Posición Monetaria y del Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

**Periodo Actual (20XN):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al periodo actual.

**Periodo Anterior (20XN-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del periodo anterior.

|  |
| --- |
| **Nombre del Ente Público****Estado de Variación en la Hacienda Pública****Del XXXX al XXXX** |
| **Concepto** | **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** | **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** | **Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio** | **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio** | **Total** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1** |  |  |  |  |  |
| Aportaciones |  |  |  |  |  |
| Donaciones de Capital |  |  |  |  |  |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN-1** |  |  |  |  |  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) |  |  |  |  |  |
| Resultados de Ejercicios Anteriores |  |  |  |  |  |
| Revalúos |  |  |  |  |  |
| Reservas |  |  |  |  |  |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 20XN-1** |  |  |  |  |  |
| Resultado por Posición Monetaria |  |  |  |  |  |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN-1** |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| **Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XN** |  |  |  |  |  |
| Aportaciones |  |  |  |  |  |
| Donaciones de Capital |  |  |  |  |  |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN** |  |  |  |  |  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) |  |  |  |  |  |
| Resultados de Ejercicios Anteriores |  |  |  |  |  |
| Revalúos |  |  |  |  |  |
| Reservas |  |  |  |  |  |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 20XN** |  |  |  |  |  |
| Resultado por Posición Monetaria |  |  |  |  |  |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN** |  |  |  |  |  |

**Instructivo de llenado del Estado de Variación en la Hacienda Pública**

**Recomendaciones**

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública, las cifras de los saldos del periodo anterior (20XN-1) y de las variaciones del periodo actual (20XN), de cada uno de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio, deben coincidir con las que se muestran en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Los importes que se consideren en los rubros correspondientes al periodo actual (20XN) deberán reflejar únicamente las diferencias del año y no considerar saldos acumulados.

En la *columna* de *Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos y en el periodo actual (20XN) las variaciones, de los rubros “Aportaciones”, “Donaciones de Capital” y “Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio”.

En la *columna* de *Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos de los rubros “Resultados de Ejercicios Anteriores”, “Revalúos”, “Reservas” y “Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores”, y en el periodo actual (20XN) la variación del rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores.

En la *columna* de *Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) el saldo del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el periodo actual (20XN) las variaciones de los rubros “Revalúos”, “Reservas” y “Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores”, así mismo deberá incorporar el saldo con la naturaleza contraria del rubro “Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)” del periodo anterior.

En la *columna* de *Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos y en el periodo actual (20XN) las variaciones, de los rubros “Resultado por Posición Monetaria” y “Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios”.

En la *columna* de *Total* se suman las cifras por fila, asimismo deben coincidir las cifras de “Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN-1” y “Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN” según corresponda, con el “Total Hacienda Pública/Patrimonio” de los periodos 20XN-1 y 20XN del Estado de Situación Financiera.

|  |
| --- |
| **Nombre del Ente Público****Estado de Variación en la Hacienda Pública****Del XXXX al XXXX** |
| **Concepto** | **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** | **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** | **Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio** | **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio** | **Total** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 20XN-1** | **a****Suma (1+2+3)** |  |  |  | **Suma fila** |
| Aportaciones | **1** |  |  |  | **Suma fila** |
| Donaciones de Capital | **2** |  |  |  | **Suma fila** |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | **3** |  |  |  | **Suma fila** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 20XN-1** |  | **b****Suma (4+5+6+7)** | **c****Suma (8)** |  | **Suma fila** |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) |  |  | **8** |  | **Suma fila** |
| Resultados de Ejercicios Anteriores |  | **4** |  |  | **Suma fila** |
| Revalúos |  | **5** |  |  | **Suma fila** |
| Reservas |  | **6** |  |  | **Suma fila** |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores |  | **7** |  |  | **Suma fila** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 20XN-1** |  |  |  | **d****Suma (9+10)** | **Suma fila** |
| Resultado por Posición Monetaria |  |  |  | **9** | **Suma fila** |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios |  |  |  | **10** | **Suma fila** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN-1** | **e****Suma (a)** | **f****Suma (b)** | **g****Suma (c)** | **h****Suma (d)** | **Suma fila** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 20XN** | **i****Suma (11+12+13)** |  |  |  | **Suma fila** |
| Aportaciones | **11****Variación del periodo** |  |  |  | **Suma fila** |
| Donaciones de Capital | **12****Variación del periodo** |  |  |  | **Suma fila** |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | **13****Variación del periodo** |  |  |  | **Suma fila** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| **Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 20XN** |  | **j****Suma (14)** | **k****Suma (15+16+17+18+19)** |  | **Suma fila** |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) |  |  | **15****Solo del periodo** |  | **Suma fila** |
| Resultados de Ejercicios Anteriores |  | **14****Variación del periodo** | **16****Resultado del ejercicio del periodo anterior con naturaleza contraria** |  | **Suma fila** |
| Revalúos |  |  | **17****Variación del periodo** |  | **Suma fila** |
| Reservas |  |  | **18****Variación del periodo** |  | **Suma fila** |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores |  |  | **19****Variación del periodo** |  | **Suma fila** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 20XN** |  |  |  | **l****Suma (20+21)** | **Suma fila** |
| Resultado por Posición Monetaria |  |  |  | **20****Variación del periodo** | **Suma fila** |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios |  |  |  | **21****Variación del periodo** | **Suma fila** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN** | **m****Suma (e+i)** | **n****Suma (f+j)** | **ñ****Suma (g+k)** | **o****Suma (h+l)** | **Suma fila** |

**…**

TRANSITORIOS

**PRIMERO.-** El presente Acuerdo entrará en vigor a partir del 1° de enero de 2018 y para efectos de la presentación de la Cuenta Pública será la correspondiente al ejercicio fiscal 2018.

**SEGUNDO.-** Los cambios derivados de la derogación de la cuenta 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y la adición de la cuenta 4.2.1.4 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, se verán reflejados con posterioridad en la Matriz de Conversión del Manual de Contabilidad Gubernamental.

**TERCERO**.- Las Entidades Federativas, en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 7, segundo párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental deberán publicar el presente Acuerdo, en sus medios oficiales de difusión escritos y electrónicos, dentro de un plazo de 30 días hábiles siguientes a la publicación del presente en el Diario Oficial de la Federación.

**CUARTO.-** En términos del artículo 15 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Secretario Técnico llevará un registro público en una página de Internet de los actos que los entes públicos de las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México realicen para adoptar las decisiones del Consejo. Para tales efectos, los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas remitirán a la Secretaria Técnica la información relacionada con dichos actos a la dirección electrónica conac\_sriotecnico@hacienda.gob.mx, dentro de un plazo de 15 días hábiles contado a partir de la conclusión del plazo fijado en el transitorio anterior. Los municipios sujetos del presente acuerdo podrán enviar la información antes referida por correo ordinario, a la atención de la Secretaria Técnica del CONAC, en el domicilio de Constituyentes 1001, Colonia Belén de las Flores, Delegación Álvaro Obregón, Ciudad de México, C.P. 01110.

En la Ciudad de México, siendo las quince horas del día 8 de diciembre del año dos mil diecisiete, con fundamento en los artículos 11 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 12, fracción IV, y 64 del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en mi calidad de Secretaria Técnica del Consejo Nacional de Armonización Contable, **HAGO CONSTAR Y CERTIFICO** que el documento constante en 8 fojas útiles, rubricadas y cotejadas, corresponde con el texto del Acuerdo por el que se Reforma y Adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental, aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, mismo que estuvo a la vista de los integrantes de dicho Consejo en su tercera reunión celebrada, en segunda convocatoria, el 8 de diciembre del presente año, situación que se certifica para los efectos legales conducentes. Rúbrica.

La Secretaria Técnica del Consejo Nacional de Armonización Contable, **María Teresa Castro Corro**.- Rúbrica.