

MANUAL DE CONTABILIDAD

ORGANISMO PÚBLICO

DESCENTRALIZAD

METROBÚS

METROBÚS

CAPÍTULO VII ESTADOS FINANCIEROS

GOBIERNO DEL DISTRITO PEDERAL
SECURIZARIA DE FINANCIA
DURS ECHTE LABTA DEL FURNIDADO
DIRECCIOTO ELEMENTA DEL DE
CONTABILIDADO NODINATIFICIDAD
VICULANTA PUBLICIA

MAR. Z. 2014

REGISTRO

SF - SE - DGCNCF

Elaboró Revisó Autorizó

L.C. ERIKA HERNÁNDEZ DÍAZ

LIC. NADIA LIZBETH VELARDE TAMARIZ

LIC. ADRIANA VĚJAR GALVÁN

Vigencia

Subgerencia de Contabilidad y

Presupuesto

Dirección de Administración y Finanzas



manufacture of the sales of

INDICE

- L OBJETIVOS
- II. TIPO DE ESTADOS E INFORMES FINANCIEROS
- III. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE
- IV. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMÁTICOS
- V. ESTADOS E INFORMACIÓN ECONÓMICA

I. OBJETIVO

El objetivo general de los estados financieros, es suministrar información acerca de la situación financiera, del ente público a un periodo determinado, mostrando los resultados del ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, de la gestión, los flujos de efectivo acontecidos, así como la postura fiscal, acervo mediante el cual se da atención a los ordenamientos normativos sobre el particular. A su vez, debe ser útil para que un amplio espectro de usuarios pueda disponer de los datos con conflabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a la acercación de focueros, su administración y control. Asimismo, constituyen la base financiera para la evaluación del destinoción de cuentas, la transparencia y la fiscalización externa de las cuentas publicación de cuenta.

Asimismo, los estados financieros también pueden tener um papel predictivo o proyectivo, suministrando información útil para predecir el nivel de los recursos requeridos por las operaciones corrientes, los recursos que estas operaciones puedes generar y los riesgos e incertidumbres asociados.

11. TIPOS DE ESTADOS E INFORMES FINANCIEROS

SF - SE - DGCNCP.

De acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y lo ya establecido al respecto por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como para poder cumplir con los propósitos anteriores, en base a la información que genera el sistema permitirà integrar periódicamente los estados y la información financiera que se derive de la operación de la Unidades Ejecutoras del Gasto, de acuerdo a sus facultades y características particulares, esta se formara con base en los datos y cifras registradas a un periodo determinado, produciendo al menos la información siguiente:

- a) Estados e información contable
- b) Estados e información presupuestaria y programática
- Estados e Información económica



III. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE

Se deberán generar y presentar periódicamente, conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y las resoluciones del CONAC, los siguientes estados e información contable:

- a) Estado de situación financiera:
- b) Estado de actividades:
- Estado de variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio;
- d) Estado de flujos de efectivo:
- e) Reporte analitico del activo;
- Estado analítico de la deuda y otros pasivos:
- g) Informe sobre pasivos contingentes;
- h) Notas a los estados financieros;

A) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FINALIDAD

El Estado de Situación Financiera tiene por proposito mostrar información relativa a los recursos y obligaciones, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos y Patrimonio/Hacienda Pública. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que el Sector paraestatil como sus riesgos financieros.

La estructura de este estado contable se presenta de acuerdo con un formación y un critorio estandar, apto para realizar un análisis comparativo de la información en uno o más periodos del mismo ente, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera del mismo y facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

CUERPO DE LA ESTRUCTURA

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

PERÍODO ACTUAL: Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual.

00

13



PERÍODO ANTERIOR: Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior, mismo que debe ser igual al reportado en el mismo estado del período anterior.

RECOMENDACIONES

- La valoración de la Hacienda Pública/Patrimonio, ésta se sujetará a las reglas de valuación que emita el CONAC.
- La Hacienda Pública/Patrimonio de cada periodo terminos per el nusmo que el que se muestra en el Estado de Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio del mismo periodo.

CONTABILIDAD NORMATIVIDAD V GUENTA PUBLICA

4: 2014

00

H3.



Describes on horse Political Cabadia da Miliopoldo Primordiana APPROX. Ann religio de prisons ALWAY: DOOR JOHN L. PARTON WETTHO CHETALANTE ANALYSI CHICOLOWIN 2000 2000 6 Photosissis Contest our Pages & Clicky Place Agreciate Parameter Secretary Street, Square, Squa Statement Trappendentalise y stores Contraction for Chief States Commence of Commen ----Description of talant de impression Order of Springers and Professor & Brackett THE RESERVE OF THE PERSON NAMED IN Derrick per Cress Transport of the Property Comp. Plant Developing a Monocomic The state of the s Princeto di Como Prince de la Succesi Principa di Angle Princip Obtacles Participal Interests Stracks Fishiol training American y from Pract Service of the Party of the Par Country Published Exterior reconstance for Manager be apply by the property of the course between the oher p. Bod can be Technique et a Carontino y/o et esse Contraction for the committee on Property on Employment ATTENDATED the States of Material Prints, Materials y Summed dated Americanists. A lamino Millerston & Corné Princi-Description of Statement Improved Colombia, pro-Principal Depth 40 Colleges to any Administration Action of the Control Processing & Carbo Place History Completes Minima Territoria del Centro Philade Total or Allines Comments STREET PROPERTY COLUMNS Address on a section with the found that exists on constants. GOBIERHO DEL DISTRITO FEDERAL Minimum or Springers of Section 4 a. 41 Larger Plane RECORETABILA DE PMANZAS FUNCECHETABILA DE EDBEROS DIFFRACTION DE METAL DE CONTABILIDAD NOMBATONIDAD VILLENTA PUBLICA ____ THE RESERVE AND ADDRESS. Printed to Company To the second section of the second section of the second section sect Name of Secretar Committee or American Structure Parties Married Throats Parties & Advanced MAR: 4 2014 processes. Committee of the Commit REGIST The second secon A LEAD PROPERTY. Francisco Contractor Marie Course of Bassaco and Automatical Course Management of States of States committee of States committee Should a region report of Novelines a story absent terms THE PROPERTY AND ADDRESS OF THE PARTY AND ADDR SE-SE-DOONCE ! Elevari-68 Totoporté the state of Property of the Parish of the Second the Facilities Acres de la companya della companya della companya de la companya della companya NAVETTIA PERIFCA J PATRABONIII the bridge beauty Commander College Professional Commission Co. THE PERSON NAMED & PROPERTY. Secretary and Providence of the second formal to the Antenemer's prevalence Linkshop Historical Publish / Patron State of the Control Name Transport (Str. & Construct & Construct Only of ---manual library and a second Desiry Pagester and Advanced as angel Plans According to the Property of Communication of the C Daniel Contribution is to Automorphism and Party Shirt have at Service do Engineering Pagama and Augustages Second Control of Control manuscript remains of the And de ferror princers February Frances NAME AND ADDRESS OF



1.



B) ESTADO DE ACTIVIDADES

FINALIDAD

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

CUERPO DE LA ESTRUCTI MADS SCRETARIA DE FINANZAS

CUENTAS CONTABLES: Muestra el nombre de las cuentas utilizadas en el estado contable, agrupándolas en Ingresos y Gastos y otras pérdidas.

PERÍODO ACTUAL: Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual. 2014

PERIODO ANTERIOR: Muestra el saldo de cada una de las cuentes del poriodo anterior, de acuerdo con lo informado en el estado respectivo.

RECOMENDACIONES SF - SE - DGCNCP 1 17

GOSTERNO DEL DISTRITO FEDERAL

 El saldo final de la cuenta Ahorro/Desahorro tiene que ser el mismo que aparece en la cuenta correspondiente del Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio.

for



DRIGAMISMO PUBLICO DESERVIRALIZADO METROBUS INSECCIÓN DE ADMINISTRAÇÃO Y ENANÇAS

PAL AL DE (MILES DE HISOS)

PERSONAL REPUBLIC HIIIISO AVIIIISE militarios e otros sascos Regerros de la Genticio Impositor conce el Patrimonio ibbustics sobre in Fraducisin , el Cumumy y let Premercome impostics patric Rammar y Alambianop Reserves Dissignes Accessorm de Impractica Contribuciones de Mojores Dereihas Deservation de tipo corrente (...)
Aprovectionistos de tipo Corrente
Ovas Contribuciones Causalias en Ejecticios Antesimos Tertra y Aportociones Tertra ocumen Appelations Hariderentia, Auginement, Submitte e Olma ppudak Transferentiral (obernat y Angresiones al basso Publica Transferential al basto del basso Publica Solicifico y Sympercones Acceles Secules Does by som y benefities by your Harmon Commiss of Values, Creams, Borne y Clien Other Ingresset Frontations recomments per Variación de Ingentación Communication des l'accesses de l'altrescottent any Pendesse e l'Interiore a Chiconcessory y Print Commission Variet. **DOBIERNO DEL DESTRUTO FEDERAL** SECRETABLE OF FINANCIAS

SUBSECTION WE NOT SUPERIOR

CONTABILIDAD FORWARD USE

CONTABILIDAD FORWARD USE

CONTABILIDAD FORWARD USE

CUENTA PUBLICA faturi da Nigrasoa GASTOS Y DTRAS PERDIDAS mitor de funcionamiento Servicios Personales Materiales y Summitte Servicios Generales interestes, Asignociones, Sultatilies y Otros Ayudes MAR - X - 2016 Trensferencial Originals y Angilestines of Sentes Pública. Trensferencias of Sente del Sentes Pública. Subsidios y Subventiones. Apostas Sociales Transferencias a Francisco, Manuelou y Communis Analogis Silventhous. Participation y Aportaciona Participation Aportaciona Comunica SF-SE COCKEP ... Interview, Europeanes y Otros Gastris de la Deuda Pullica. Direc Gastos y Pérdides Extraordinaries -According to the Section of Participation of the Section o Recolled Strept de Financiamients (RE) futel de Gastini a Ohras Partitias Absoru/Deschiera. Network Europein

1) he movem thinasting a manages. For regia de provintación de regular como ogravos foramiente.





C) ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

FINALIDAD

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

Para elaborar el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio, 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.

El presente estado debe ser analizado en conjunto con sur riolas perticuleres, con el fin de obtener (GOBIERRO DEL DISTRITO FEDERAL Información relevante sobre el mismo que no surge de su est ucturans l'ARIA DE ENANZAS DI

CUERPO DE LA ESTRUCTURA V GUENTA PUBLICA

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

RECOMENDACIONES

 El saldo de la cuenta de la Hacienda Pública/Patrimonio al final del ejercicio de este estado debe ser igual al que aparece en el Estado de Situación Financiera en la misma cuenta.

SF-SE-DOCNOP



DIRECTION DE ACAMMETRACIÓN Y FINANZAS, BIORDATOVIDAD Y CUENCA POBLICA.

Estado de Variaciones en la Hacienda Pobleza Parresseni. Del jún milas de pount.

Cnecepto	Harianda Publica/Patrimonia Contribuide	Publica/Patrimoses Generacio de Éjaratore Anterimos	Heciende Publics/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ağustus por Cambio ife Valor	1014
issienda Poblica/Patrinonio Netu al Final del jeroloje Anterior 2000					
Fertificaciones de Falestados de Cyclocose Anteneras					
ambros en Politicas Consettina y Carallips por tirknes originas					
Parrimonio ferto Insual Ajustado del Gereicia					
Actuaticaciones y Donaciones de Capital					
Actualizaciones de la Hacienda Pública/Petronomo					
/ariaciones de la Hactenda Pública/Patrimonio Nato fel Ejercicio		r i			
Seneral / Person are traverus		G	DETERMO DEL DIS	Eprim schöner	
Marine Committee			RECENTABLA O	THE PART OF THE PA	
Hervitados del Signosco Ahlems/Desaherro		133	METCHETAGIS	DR KITCHER/SHI	
Tres Terreciones de la Pastenda Público/Farrenne.		ce	ATTRICTION IS TO CHEETA	DEMATERDAD	
Notembe Publica/Petronomic Reto al Tinal dal (accomo 1043)				- Annual Control	
Cerritora en la Haciensia Pública/Patronocio 20XN1					
hotualizationes e Donecares de Capitel			MAR A	2614	
Actual accourse on in Hacoman Publica/Patrimonic					
randones de la transce Fuldica Patrimony Reisy del Cercinio		200	-		
Senantia/Pershall por Revision		- 15	See Man 1	136	
Some		# #	A Day Turk B	11,50	
Anti-Paris del Estreco. Altarre/Designaria		100	- SE_DOCNOR	0.0	
Otras Variacimas del Pathmenia Noto					
acto between to the words Product/Famments 2012					_





D) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

FINALIDAD

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

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

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

El estado de flujo de efectivo, se conforma por los siguientes elementos básicos: origen de los recursos y aplicación de recursos.

Origen de los recursos: Es el incremento del flujo de efectivo, provocado por la disminución de cualquier otro activo distinto al efectivo, el incremento de pasivos, o por incrementos la Hacienda Pública/Patrimonio contribuido(a).

Para que una entrada de recursos pueda ser considerada como tal, debe identificarse necesariamente con un incremento en el efectivo.

Se pueden distinguir esencialmente los siguientes tipos de entradas de recursos:

- de gestión; son los que se obtienen como consecuencia de realizar las actividades que representan la principal fuente de ingresos
 608IERNO DEL DISTRITO FEDERAL
- de participaciones, aportaciones, transferencias y subsidios recibidos de otros entes públicos;
- c) de financiamiento; son los recursos que provienen del endeudamiento o recursos que provienen del endeudamiento.
- de inversión, que son los recursos que se obtienen por la disposición de activos de larga duración, y representan la recuperación del valor económico de los mismos.

Aplicación de los recursos: Es la disminución del efectivo, provocada por el incremento de cualquier otro activo distinto al efectivo, la disminución de pasivos o por la disposición del patrimonio.

Para que una aplicación de recursos pueda ser considerada como tal, dece identificarse necesariamente con una disminución de efectivo.

SF - SE - DGCNCP U

Se pueden distinguir, esencialmente, los siguientes tipos de aplicación de recursos:

- a) para gestión, que son las que se aplican como consecuencia de realizar las actividades propias
- b) para aportaciones, transferencias y subsidios a otros entes públicos
- para financiamiento, que son las que se aplican para disminuir el endeudamiento.
- d) para inversión, que son las que se aplican a la adquisición de activos de larga duración.

Por último, se hace notar que es necesario que el presente estado sea analizado en conjunto con sus notas particulares con el fin de obtener información relevante para su análisis y comprensión más allá de lo que surge de su estructura.





METROBÚS DIRECCION GENERAL DIRECCION DE ACIMINOS TRACTION Y FINANZAS

CUERPO DE LA ESTRUCTURA

Período actual: Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual.

Período anterior: Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior, mismo que debe ser igual al reportado en este mismo estado del periodo anterior.

RECOMENDACIONES

Los saldos de las cuentas: efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio y efectivo y
equivalentes al efectivo al final del ejercicio deben de ser iguales a los que se muestran en las
cuentas correspondientes del Estado de Situación Financiera.





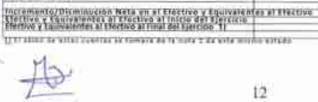




METROBUS

DIRECCIÓN GENERAL DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FILANZAS

ORGANISMO PUB DIREC	CIÓN DE CONTA		THE LITTLE	p.44.
10000	DE FLUJOS DE A			
	L IMILES DE PES	USI		-
Plujes de Electivo de las Actividades de Gestión		_		-
Oktoberrati Carretting ones de Metares		-		-
DAYALTAS POSSILITAS NA TINIC PATRIADISA				
Origen Origen Inspection Origen Inspection Origen Inspection Original Original				
77.10.50.11.10.10.10.10.10.10.10.10.10.10.10.10				
Partilipationes y Appelationes Fertilipatione Apple Appelatione Apple Apple Apple				
Transferencias, Asignáciones y Subsidias y Otros aveitas Transferencias internas y Asignaciones al Sector Transferencias al Resio del Sector Publico Subsidios y Subvenciones Daudas				
Otios foerezos y Beneficios				
Apricación				
Servicios Perconales				
Materiales y Suministros Servistus Generales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Transferencias internas y Asignaciones as sector Institutorios as As Petto del Sector Publico Exploso y Suppose promes Ayudas Sociales Transferencias a Fidericumicos, Mandalos y Confra Informaciones a Apartaciones Institutorios y Apartaciones Participationes y Apartaciones Transferencias as Extenso Participationes y Apartaciones Institutorios y Apartaciones Institutorios y Apartaciones Transferencias as Explanationes Transferencias as Actividades de Operación Unigea Confrancias de Capital	MAR	4 2	CHESTION	BRAL ADOR TAU
Origen Contilluctores de Capital venta de Astivos Fisicos Ustros	SF-SE-DG	J.	17	V
Aglicación Blener Inmustries y Muetres Construcciones en Proceso (Dara Ofros	ar-32-00	qncr	9 1	=/
Flater Wetter de Premisti par Azmidantes de inversiga				
Plujo de Ktoctivo de las Actividades de Financiamiento				
Vindendamianto Wetti		_		
Organiamiente Metu				





METROBÚS DIRECCION GENERAL DIRECCION DE ADMINISTRACION VICUANZAS

E) ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO FINALIDAD

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

La finalidad del presente estado es suministrar información, a nivel de cuentas, de los movimientos de los activos controlados durante un periodo determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.

Asimismo, la estructura presentada permite la construcción de series de tiempo y de otro tipo de herramientas de análisis con las que el usuario pueda hacer proyecciones del comportamiento de cada una de las cuentas integrantes, así como los análisis que juzgue pertinentes CUERPO DE LA ESTRUCTURA

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

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

Abonos del periodo. Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el periodo.

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

RECERCIANO DE PINAR DE PINAR

Fiujo del periodo: Representa el resultado de restar el saldo inicial al saldo final.





ORGANISMO PUBLICO DESCENTRALIZADO METROBÚS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO DEL AL MILES DE PESOS

	Pists					FLUID DE
	CUENTA CONTABLE	(SI)	PÉRIODO	PERIODO	SALDO FINAL	PERIODO (SI-SF)
	ACTIVO					
1.1	ACTIVO CIRCULANTS					
3.1	Efectiva y Equivamentes					
ILLE:	(fective					
111120	Lifectiva Sector pararytatal					
113	Bancos/Deprendencias y Otros					
7.1370	Bancos/Dependencias y Otros Sector paraectatal					
158	Inversiones Tempurales (Hesta 3-meses)				·	
11.430	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector paraestatal					
115	Fondos con Afestación Específica					
1.1.5.3.D	Firmtus con Afectación Específica Sector paraestatal					
114	Depósitos con Fondos de Tercezos en Genetilie y/o Administración	_				
111111	Depósitos con Fondos de Tercordo en Garantia y/o Anministración Sector paraestatal					
118	Otans Efectives y Equivalentes					
11920	Otros Efectivos y Eguivalentes Sector paraestatal					
17	Derechos a Replax Efectivo a Equivalentes			-		
121	lliversiones Financieras de Corto Plato					
1.7.12.0	Inversiones Financieras de Corto Plato Sector parsestatal					
117	Curreias por Cobrar a Currei Plazo			_		
1727#	Cuentas por Cobrer a Corte Maso Sector parsestata:	Canana			3	
123	Deudores Diversos por Cobras a Corto Plazo			TTO FEDERA		
12320	Ocuderes Diverson per Cobrar a Corto Place Sector	BUBBECH		EGRESO	h	
374	migretion por Recuperat a Corpo Plano	DIREC	CIOHGEN	FR34-04		
17.42.0	Impresor por Rocuperar a Corto Placo Sector paraestanal	METERS	UENTAFU	MATIVIDA	1	
1.79	Otros Derechos a Recibit Efectivo o Equivalentes a Corto					
	Citrus Devection a Receiv Efectivo o Equivalentes a Corto	1	PL - 101 D	100		
12929	Placo Sector paraestatal	1 1 1	4H 2 2	014		
1.1	Describos a Recibir Rieces o Servizios			100		
111	Anticipos a Provendores por Adquisición de Bierres a Prestación de Servicios a Corto Plazo					
	Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes y	100 F	Let 11 (Let 1	Sin Ind Wa	M	
11110	Prestoción de Servicios a Corto Plazo Sector paraestatal Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes	RE	913	IKU	-	
111	Inmunities y Muebles a Corte Placo Anticipos a Provendores por Adquisición de Remini-	SF-SE-I	DECNCE	1110		_
7.1555	Primuebles y Muebles a Corte Place Sector paraestatal Anticipo a Proveedores per Adquisición de Bienes	01-02-1	JOUNUP		, ,	
133	Intengalies a Corto Plazo					
13320	Anticipo e Proyectores por Adquisción de Bienre Intangicios e Corso Plazo Sector paraectatal					
1.84	Anticipo a Cemtratistas por Olyras Públicas a Corto Plans					
13820	Anticipo a Contrantas por Oticas Púlticas a Corto Piaco Sector paraestatal					
1.1.16	Otros Derectios a Recibir Biames o Servicios a Corto Piaso					
11920	Otrus Derection a Recibir Birma's G Servicios + Corto Plazo Sector paraentatus					





	CUENTA CONTABLE	BALDO INICIAL (SQ	CARGOS DEL PERCODO	ABONDS DEL	SALDO FINAL (SF)	PERIODO ESI-SPI
114	Homotomic					111
1.1.4.5	Bierres en Tránsiso					
114520	Names on Trivinito Scietor parametatal					
115	Africaciones					
1333	Almocky de Materiales y Summittres de Consume					
1.153.12	Manageres de Administración, Emiralin de Dassamentas y Articulas (Ricalin)					
111111	Materialis ille Administración, Emircos de Documentos y Articulos Oficiales Section paraestatul					
11513	Alementon y Utenvilles					
111111	Abmentos à titersillos Secret paraestalal					
1.1.5 1.5	Materialos y Associass de Construcción y de Reparación					
LIGHT	Meterialis y Articulos de Construcción y de Emparación Sector paraestatal					
1.1.5.1.8	Froductos Quemicos, Farmaceuticos y de Laboracon.					
INTAL	Produttes Quinnios, Farmacéulicos y de Laboratorio Sector pariaestata)					
11113	Companies, Lubricantes y Addivas					
LISTEY	Computibles, Lubricannes y Additivos Sector paraestatar					
1,15.1.6	Vestuarisi, Warroop, Premites de Protección y Articulos Deportinos					
1333.62	Vestoarii, Illancos, Prendas de Protectión y Articulos Deportivos Sector paraestatas					
11517	Materialist y Samming de Segundad	/ Comment	POCTO-			
15272	Materialis y Summittos de Segunitad Sector paraestatal	800EE	NO DEL DES	TRITTO PEDE	LAL	
13518	Para Consumo		CCION OF		(20)	
13.5182	Para Consumo Sector paranetala)	10101111	CUENTA P	100 km m 4 mm 4	3035	
LLb	Éstimacion por Perdida o Deserioro de Activos Circulantes					
1.163	Estimaciones para Cuentas incomedases por Derectos a Bacilio Efectivo o Espansientes	11	MAR. 4	2014		
116110	Estimaciones gará Currotas incoprables por Derechio a Recital éfectivo o figuralientes Sector paraestatal Estimacion por Deterioro de Inventarios		-			
116210	Estimación por Deterioro de inventencia Sectio paraettalió	RE	GIS	TRO		
1.1.9	Otros Activos Cacatantes	5F - SE	DECNOR	2 0.7	-	
154	Valurati em Garantia	131-00	1110000000	0.0-7	-)	
15120	Values en Garantia Sector paracitatal					
1902	Bienes en Gariotta (excluye depositos de foodos)					
119220	Wirmen en Garvettia (recluye depósitus de fóndos) Secun peracitatal					
1	ACTIVE NO CHESIANTE					
7.1	marrannes Fourcema d largo Plent					
VOI 1	The state of the s		1			





FLUJO DEL ABONOS DEL SALDGTINAL SALDO BUCCAL CARGOSDEL PERIODO CLIENTA CONTABLE PERIODO [57] (33) PERIODO (SI-SF) 1213 Felecoments, Mandatox y Contratios Analogos Feliocorrman, Mendatory Controtte Avallogue del Poder Epoultro 12111 recurrent, Marshitte y Common Avangos del Poder I promo Seron 1211120 WESTING. 1214 Participaciones y Aportaciones de Capital 12141 Participaciones y Aportaciones de Capital à 12 en el Sector Público 121413 Participationes y Aporticiones de Capital a LP en el Socior Público Sector 122 Determina a flexible Effective of Equivaments in large Place 1221 Documentos por Cobrur a Lingo Planti 122120 Documentings Colors a wag Place Sector persential Description Description 122220 Devotores Diversos a Largo Pisso Sector primestatal 123 Bores extraobles infraedischus y Contrucções en Proceso 1231 WHITE CO. 123120 Tienenos Sectro; paraestatut 1239 inflicios no Halbituroscelles 125172 Edition no Historymes Sector paraettatal 12.18 informatives 12542 Www.trichea.Ferroweray Muteroodal 325422 ich entrathala ferroviere a bhallareada becker par estatai 1235 Constructioner en precisio en Senso air Donário PAZÁco fulficione his Habitaconst en Process 125522 ABDNOS DEL SALDO FINAL SALDO HRICIAL CARGOLDEN PERIODO (31-SF) CUENTA CONTABLE PERIODO PERIODO 2693 000 Otras Caristrucciones de Ingeniería Civil y Otra Pesada en Otros Construcciones de Ingeniería Civil y Clára Pesada un Proceso Sector paraestatal 12.156 173563 in Proceso Sector paraestafal indiacomes y Tipopamiento en Construcciones en Proceso instaliaciones y Tipopamiento en Construcciones en instaliaciones y Tipopamiento en Construcciones en inspecio de Acabedos en Edificaciones y Otros Tratagos de Acabedos en Edificaciones y Otros GOBTERNO DEL DISTRITO FEDERAL SECRETARIA DE PINANZAS BURSECHUTARIA DE PORESOS OFICCION QUITE RAL DE CONTABILIDAD NORMATIVIDAD 123572 11359 T CULTATATION DO ratigos Especializados en Proceso Sector Contitrucciones en Proceso ari Biarres Proprios Talks and No Habitaconal on Process 12:42 difficación feo Habitacional en Proceso Sector paraectatal 12867 Otras Cantifracciones de Ingeneria Curl a Otra Pesada en Orras Cantifracciones de Ingeneria Curl a Otra Pesada en Proceso Sector paraestatal 12346 REGISTRO 113663 nitaliscones y Equipamiento en Contitucciones en Proceso ratelaciones y Equipamiento en Constitucciones en 133672 SF - SE - DOCNCP_ l'ahejos de Acabedos en Cáficaciones y Ceros Tratagos Espectalizados en Proceso 11365 rabajos de Acabados en Edificaciones y Otros. 113692 rabajos Especializados en Praceso Sector Otros Bienes Inmuebles 123570 Otros Bienes immunbles Sector sur aestatus 17.4 Renes Muebles 123 Milbillarin y Equipo de Administración Muebles de Oficina y Estanteria 12411 Misehien de Oficing y Estantinile Sector prenentatal DALL Muebbe, Excepto de Oficina y Estamboria Muebbe, Excepto de Oficina y Estamboria Soctor parametatal Franço de Computor y de Tacnologies de la Información 12412 13:12 13213 Equipo IIII Cómputo y de Teccologías de la Información Secolo Otros Motivianies y Equipos del Administración





	CUENTA CONTABLE	SALDO INICIAL (SI)	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL (SP)	PERIODO (SI-SF)
1241912	Okros Mobiliarios y Equipos de Administracido Secora					
242	Mobilium y Equipo Educadoral y Recreativo					
23/23	Equipor y Aparatos Audiovinuales	_				_
24212	Equipos y Aparittos Audiovinales Sector paraestatal					
2421	Aparatris Organizaris					
24227	Aparidos Disportivos Sentor purieetami					
12429	Câmeras Estagráficas y de Video	_				
124232	Camaras Fetograficas y de Veleo Sector paramentatal					
2429	Otro Mobillario y Espusio Educacional y Recreativo					_
124292	Otro Mobiliarso y Equipia Educacional y Recreativo Sector					
1243	Equipo e instrumental Médico y de Laboratorio.					
12431	Equipo Medico y de Laboratorio					
24317	Egupo Médico y de Laboratorio Sector paraentatal					
244	Eiguipo de Tramsporte					
12441	Automóvim v čipujpo Terrenne	100	PERSON NAMED	District Control of	CALL TO ST	
EXCUL	Automóviles y Equipo Terrestre Sector parpestutal	1 60	STERNO DEL	05181101	HOURAL T	
2442	Carrocertin y herrokaues	1000	APC DE LA	to the state of	COAT.	
124422	Camportas y Remoligues Sector paraestatul	1 155 8	NACOCOL	CHENERA	718	
12444	Egupo Ferrovano	100	NACCEUM CERTICA	D THE PERSON	TO/BARTO	
24441	Equipo Ferrovano Sector comestana		A CITIERA	STATE OF THE PARTY		
2445	Embarcaciones					
24432	Embarzaciones Sector paraestatal					
2445	Otros Eguspos de Transporte		MARI	Z 2014		
124492	Otros Equipos de Transporte Sector paraezului		1	2012		
1245	Egypo de Defensa y Segundad					
24570	Frampo de Deferna y Seguvulad Sector persentatul	1			-	
1145	Maganania Otms Equipos y Herramientas	10.0	5-22	E-100	200	
12462	Magunarie y Equipo industrial	126	P= 5 = 1	76 II II	61.3	
24622	Maguinaria y Egulpo industrial Sector garaestatul	18.0	EU 957 1	207 17 18	35 500	
2465	Espano de Consurvicación y Telecomunicación	100	6E : 00/4	26 1	77	
124632	Figuipo de Comunición y Telecomunicación Sector	- 2	AF 10041	-	Manhor J	
7.46.7	Herramentus y Aliquinus Honumenta					
24572	Herramentals y Macanas Herramenta Sector parametals					
2483	Otros Footpos					
124652	Otron Edicinoco Sector puraestatal					

CUINTA CONTABLE		SALDO MICIAL (30)	CARGOS DEL PERIODO	ANONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL (SF)	PERSONAL (SI-SIP)
175	(Actives intergenes					
1251	Software					
125120	Software Sector paraestatus					
1237	Patentes, Marcas, y Derechol					
12511	Farmina					
23212	Faterites Sector paraestatal					



REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

DEL ME

IN			

	(BALLS DE PESOS)		
125413	Cacencias Informáticas e intelectuales Sector paraestatal.		
1259	Otros Activos Intangibies		
125820	Otros Activos Intergitores Sector paraestatal		
12.6	Dispressacion, Detengro y Amortssación Altamusais se Simies		
1261	Cepreciación Acumulada de Bienes inmuetres		
136130	Ceprediación Acumulada de Bienus l/impetres Sector:		
1262	Depresiación Acumulada de Infraestructura		
124220	Depreciación Acumulada de Infraestructura Sector		
1253	Degreciación Acumulada de Bienes Muebles		
126320	Depressação Acumulada de Bierras Muebles Sector		
12.65	Amorttzación Acumulada de Activos intemplales		
116510	Antoriuscón Azumulada de Activos intangidiles Sectos		
1.27	Activos Diferidos		
1271	Estudios, Ferresalación y Evaluación de Propertira		

	CUENTA CONTARCE	SALDO INICIAL (SI)	CARGOS DEL PERIODO	ARONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL (SF)	PERIODO (SI-SE)
122120	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos Sector					
272	Derechos soom Hienes en Régimen de Amendametrito					
27220	Derechos Sobre Bienos en Régimen de Amendamiento . Financiero Sectur paniestatal	GORTER	NO DEL DIS	ramo sene	DAL	
273	Gistos Pagados por Adelartado a Largo Plazo	RECE	RITARIAO	FRIDANZA	9	
27320	Gestos Pagarlot por Adelantado a Largo Plino Sector	# RECUESTAN	CHETARIA.	10 = - = CIRE	CONT	
1274	Anticipos a Largo Plazar	CONTA	COENTA P	DRIMATEUR	into I	
127420	Anticipos a Largo Plato Sector paraestatal	- V	CUENTAP	UNLIGA		
379	Otros Activos Diferidos					
27920	Otras Activas Orlandos Sector parametrial					
128	Estimpción por Perdida o Deterioro de Activos no CircsAviste		MAR 4	2016		
1.281	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Luigo Plazo:					
28120	Estimaciones por Pérdide de Cuentos incorativos de Documentos por Cobrar a Largo Placo Sector paraestassi.	DE	CIC	TOO!	9	
1282	Estimacones por Pentida de Cuentos incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo plano	NE	OID	1 1 1 1 1 1	J.	
128220	Estimaciones por Pérduda de Cuentras incobrables de Deudones Diversos por Cobrar à Largo Placo Sector	SF-SE	DGCNCP	007		
289	Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas incobrables a					
128920	Estimacones por Pérdida de Otros Cuentas incobratións a Luigo Placo Sector parametetal					
1.29	Otros Activos no Occulantes					
292	Bisnes an Arrendamiento Financeio					
29220	Sinces on Arrendamiento Financero Sector paramitatal					
1293	Diemes en Corrodate					
29120	Sienes en Comortato Sector paraestatul					





F) ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Muestra las obligaciones insolutas, al Inicio y fin de cada período, derivadas del endeudamiento interno realizado en el marco de la legislación vigente.

La finalidad de este estado es suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda entre el inicio y el fin del periodo, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento. A las operaciones de crédito público, se les muestra clasificadas según su plazo, en interna, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y, en este último, según la institución acreedora. Finalmente el cuadro presenta la cuenta "Otros Pasivos" que de presentarse en forma agregada debe reflejar la suma de todo el endeudamiento restante, es decir el no originado en operaciones de crédito público.

CUERPO DE LA ESTRUCTURA

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

Institución acreedor: Representa el nombre de la institución con la cual se contrató el financiamiento.

Saldos al momento "n-1 del periodo"; Representa el saldo final del periodo immediato anterior.

Amortización Bruta: Representa el monto de la amortización bruta realizada en el período.

Colocación Bruta: Representa el monto total de las colocaciones que se realizaron durante el

período

Endeudamiento neto del periodo: Representa el monto del endeudamiento neto del periodo.

Depuración o Conciliación: Representa el saldo del periodo derivado de las depuraciones o conciliaciones de las cuentas.

SF - SE - DGCNCP___

Variación del endeudamiento del período: Representa la variación de la deuda del período con respecto al inmediato anterior.

Saldo al momento "N de del periodo": Representa el saldo final del periodo.



METROBUS

DIRECCIÓN GENERAL. THRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

SECURE OF THE RESIDENCE OF THE PARTY OF THE

	REPORTE AN	PUNCIO DESC LADMINISTRA LAUÍTICO DE D Îles de pesos)	CIÓN Y FINA CUDA PÚBLI	ØAS .					
	-					Ministra			
DENOMBLACION DE LAS	MONEDA DE	INSTITUCION	Seldon el monemble	Open actioners	de trodeud Feriodo	immunto del	Deputación	Variación del molecular inter-	
BEUDAS		ACREEDOR	"in 1 del periodo"	Accordización Brutia	Colocad on Bruta	Endouderniesto Noso del Periodo	Consiliación	periode	Saldos al momento A del periodo
CONTO PLAZO: EXELUA POREICA INTERIOR. INSTITUZIONEL DE CINÉRIO: TRUSO Y VASORIS Arrendamientos Fruncicios SUBTOTAL ACORTO PLAZO DELICIA PÚBLICA INTERIOR INSTITUZIONEL DE CINÉRIO TRUSO Y VASORIS Arrendamientos Fruncicios SUBTOTAL LARGO PLAZO OTROS PASINOS				R	MAR	BLOISTRITO	NEAS .		



G) INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

Se tiene la obligación de presentar junto con sus estados contables periódicos un informe sobre sus pasivos contingentes.

De acuerdo con la normatividad técnica internacional y la vigente en México, un pasivo contingente es:

- (a) una obligación posible, surgida a raiz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien
- (b) una obligación presente, surgida a raiz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque;
- (i) no es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos: o bien
- (ii) el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

En otros términos, los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

H) NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Se deberán acompañar los estados contables con notas sobre los rubros de mayor impacto, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia calable. Con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios, esto en atención a lo preveita en los articulos 46 y 49 de la Ley de Contabilidad.

OFFECCION SEN BALOS

MAR 4 2014

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados.

- Notas de Desglose;
- Notas de Memoria (cuentas de orden); y
- Notas de Gestión Administrativa.

En las notas de desglose se indicaran aspectos específicos con relación a las cuentas integrantes de los estados contables, mientras que las notas de memoria (cuentas de orden) se utilizaran para registrar movimientos de valores que no afectan o modifiquen el estado de situación financiera del ente contable. Respecto a las notas de gestión administrativa revelaran información del contexto y de los aspectos económicos — financieros más importantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en el análisis de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

L.



IV. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMÁTICOS

Los estados e informes presupuestarios y programáticos que establece la Ley estarán conformados por los siguientes tres grandes agregados:

- a) Los estados e informes sobre el ejercicio de los ingresos
- b) Los estados e informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos
- c) La información programática

La Finalidad de cada uno de estos grupos de información, sus principales estados e informes y contenido se detalla a continuación:

a) Estados e informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos

Finalidad

La finalidad de los presentes estados es conocer en forma periódica y conflable el comportamiento de los ingresos públicos, de tal forma que coadyuve con lo siguiente:

- a) Evaluar los resultados de la política tributaria anual y de cada tributo en particular;
- b) Coadyuvar al seguimiento y evaluación de la política fiscal;
- c) Analizar y evaluar el comportamiento de los ingresos originados en las actividades propias
- d) Suministrar la información periódica que sobre los ingresos se requiera de acuerdo a la normatividad aplicable
- f) Calcular, en función de los mismos, los ingresos excedences de cada periodo; ¿ZAS
- g) Apoyar el proceso de calendarización de los ingresos y su ajuste; y: DENERAL DE
- Tomar, en los casos que sea necesario, medidas correctivas con oportunidad.

Asimismo, muestran la distribución de los ingresos de acuerdo con los distintos grados desauregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que ac registra en el devengado y recaudación de cada cuenta que forma parte de ellos a una fecha determinada.

Teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 38 de la Ley de Contabilidad y lumurana emitida por el CONAC por la que se aprueba el "Clasificador por Rubros de Ingresos de los entes públicos se efectuará en las cuentas establecidas por estable

Con esta referencia el Sector paraestatal teniendo como insumo la información que genera el sistema podrá integrar los siguientes estados sobre el ejercicio de de la Ley de Ingresos:

En una primera fase:

Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por

Rubro; Una vez estabilizada la operación del sistema:

- 2. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Rubro/Tipo;
- Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Rubro/Tipo/Clase;
- Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Área administrativa recaudadora /Rubro /Tipo/Clase/Concepto;
- Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Clasificación Económica/Rubro /Tipo;





- Estado sobre el ejercicio de los ingresos por Clasificación Económica/Rubro /Tipo/Clase; y
- Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Clasificación Económica/Rubro /Tipo/Clase/Concepto.

Cada uno de los estados anteriores mostrará información sobre el ejercicio de los ingresos al nivel de desagregación que en cada caso se indica, en los diferentes momentos contables establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Un informe analitico mostrarà un estado comparativo entre los ingresos devengados y recaudados del periodo que se informa con respecto a los correspondientes a la misma fecha del ejercicio anterior, así como las variaciones porcentuales correspondientes.

A continuación, de manera ilustrativa, se presenta un modelo de Estado sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos:

ESTADO ANALISICO DE INGRESOS PRESUPLIESTARIOS

Organismo Publico Descentiatado Metrobios (Sector paraestata))

\$1570000000.

FURTHER NEWSON	uror horeos	MODIFICACE	meso	HEALDIC	RANKE DERECALDADÓ (EDALGADÓNES TANO)
HARLETTE CONVENIONE DE VECNA CERTE POE CENTRE L'EMPLANO CENTRONEDA EN INA PROCEDITE ANTERIORES, CALIBACIAN EN ESPOCIOS POCALIS ANTERIORES ANTERIORES VALIBACIAN EN ESPOCIOS POCALIS ANTERIORES ANTERIORES VALIBACIAN EN ESPOCIOS POCALIS ANTERIORES ANTERIOR					
THE/TAXX	BINNOCHAR	минос	DMPGRO	NOLOR	WANTE BETWEEN
Impuentis sobre la prefencia Impuentis sobre la producción, el consumo y las impuentis sobre la producción, el consumo y las impuentis sobre la producción, el consumo y las impuentis sobre notretas y eleminaria impuentis boolegion. Accisionas Chris, impuentios SUB TUTAL TRIBUTARIOS NO TRIBUTARIOS DERECHOS PRODUCTOS INFOLICIOS APROMEDIAMIENTOS CONTRIBUCIÓN SOB MEJORAS			SWEDS: BECKET	ISTE	DEST





b) Estados e informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos

Finalidad

Su finalidad es suministrar realizar periódicamente información sobre el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios de tal forma que permitan:

- Evaluar el impacto económico y social, así como el cumplimiento de los Programas y acciones institucionales que correspondan;
- Coadyuvar al seguimiento y evaluación de la política presupuestal;
- Evaluar los resultados de la política anual aprobada en materia de gasto público;
- Apoyar el proceso de control presupuestario;
- Coadyuvar en la evaluación del desempeño institucional y de los funcionarios públicos.
- Suministrar la información periódica sobre los gastos que se requiera de acuerdo a la normatividad aplicable
- Apoyar el proceso de calendarización de los gastos y sus adecuaciones.
- Tomar, en los casos que sea necesario, medidas correctivas con oportunidad.

Dichos estados deberán mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones que conforman la clave presupuestaria, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera, y para cada uno de los momentos contables de los egresos establecidos por la LGCG.

De acuerdo a lo establecido por la LGCG y el CONAC, el registro de las etapas del prosupuesto de las Unidades Ejecutoras del Gasto deberá reflejar en lo relativo al gasto, el aprobado modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

7 1011

Información Programática

Sobre esta materia, el CONAC emitió el Acuerdo por el que se aprueban los "Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales", con el propósito de "armonizar los mecanismos para establecer los indicadores que permitan realizar la medición de los avances físicos y financieros, así como la evaluación del desempeño de los recursos públicos federales". En el numeral 6 de los citados Lineamientos, se detallan las disposiciones y normas vigentes que regulan el diseño, construcción, monitoreo, actualización y evaluación de los indicadores asociados a los recursos públicos federales.





METROBUS EIRECTION GETIERAL EIRECTION DE ACHINISTRACION Y FINANZAS

El CONAC, en la norma referida estableció que, "para cada momento contable -comprometido, devengado, ejercido y pagado- de los gastos, se deberán construir, en un marco de gradualidad, los siguientes indicadores con relación a los avances financieros del presupuesto aprobado y modificado:

- Porcentaje de avance al período respecto al presupuesto anual:
- 2. Porcentaje de avance al período respecto al monto calendarizado del periodo; y
- Variación porcentual, nominal y real, con relación al monto registrado en el mismo periodo del año anterior."

La información que emita el sistema, en el transcurso del ejercicio fiscal, permitirá integrar reportes que mostraran el destino de los recursos públicos por finalidad, función y por proyectos de inversión.

 d) Consideraciones generales sobre la generación de estados e informes sobre El ejercicio del Presupuesto de Egresos

Para que se den las condiciones para integrar en forma periódica los estados e informes sobre el ejercicio del presupuesto de egresos y programáticos, se requiere la previa homogenización de los siguientes elementos del sistema:

- Clasificadores Presupuestarios de Egresos;
- Clave Presupuestaria; y
- Etapas del ejercicio completo del presupuesto de egresos, entre ellos los momentos contables del gasto.

 GOSTERNO DE DISTRITO FEDERAL

Los Clasificadores Presupuestarios de Egresos que se requieren armonizar para producir las respectivas clasificaciones son:

- Administrativo:
- Económico;
- Por Objeto del Gasto;
- Funcional; y

Con relación a la Clave Presupuestaria, que se usará para imputar las transacciones relacionadas con el ejercicio de los egresos, desde la autorización hasta el pago de las respectivas transacciones, de acuerdo a las previsiones de la norma local la modalidad de la misma es la que se presenta en la siguiente estructura:

- Ano
- Sector
- Subsector
- Unidad responsable
- Finalidad







Funcion

- Subfuncion
- **Actividad Institucional**
- Tipo de Recurso
- Fuente de Financiamiento
- Partida
- Origen del Recurso
- Tipo de Gasto
- Digito Identificador
- Destino de Gasto
- Número de proyectos para los capítulos 5000 y 6000

Las distintas etapas del ejercicio del presupuesto de egresos, a que puede corresponder una operación por registrar, de acuerdo a las previsiones de la norma local son las siguientes:

1. Etapas relacionadas con el Presupuesto autorizado:

-Presupuesto aprobado (analitico) -

Adecuaciones presupuestarias:

- Ampliaciones
- Reducciones

2. Etapas relacionadas con la Calendarización mensual.

Presupuesto prote de posificado (vigente) actualizado.

Calendario original Autorizado

Adecuaciones de calendarios:

- Ampliaciones
- Reducciones
- Compensadas

SF - SE - DGCNCP.

3. Etapas relacionadas con el ejercicio de los gastos:

-Presupuesto aprobado modificado (vigente)

- -Gastos Comprometidos
- -Gastos Devengados
- -Gastos Ejercidos (CLC)
- -Gastos Pagados

El registro del monto de cada transacción relacionada con el ejercicio del Presupuesto de Egresos mediante la Clave Presupuestaria, en una determinada etapa del mismo, motiva un movimiento contable que impacta en los valores previos contabilizados en la respectiva etapa de las cuentas que conforman las clasificaciones presupuestarias que forman parte de la referida clave.



V. ESTADOS E INFORMACIÓN ECONÓMICA

a) Base Legal

De acuerdo con el articulo 46 de la LGCG corresponde que elaboren en forma periódica la siguiente información de tipo económico:

- Un flujo de fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de la postura fiscal;
- Información complementaria para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro.

En forma adicional a lo anterior, el artículo 53 de la Ley de Contabilidad dispone que, entre los contenidos mínimos de la Cuenta Pública, se presentará la postura fiscal y su análisis cualitativo, así como su vinculo con los objetivos y prioridades definidas en la materia, en el programa económico anual.

Por su parte en el artículo 52 de la Ley de Contabilidad, señala los estados correspondientes a los ingresos y gastos públicos presupuestarios se elaborarán sobre la base del devengado y, adicionalmente, se presentarán en flujo de efectivo.

Para satisfacer tales requerimientos de la Ley de Contabilidad, se deberán elaborar la información económica que se establece por la presente normativa en las bases contables referidas.

b) Finalidad

La Cuenta Econômica muestra la información más relevante del Sector Publico desde el punto de vista fiscal, como son los ingresos impositivos, los ingresos corrientes totales, el gasto público total, el programable y el no programable, la composición econômica básica, la inversión fisica y la financiera con fines de política, las transferencias entre entes públicos y las que se realizan con el resto de la econômia, el superavit o deficit global y el primario, los destinos financieros del superavit o la forma como se financia el deficit, el endeudamiento neto del período, entre otras.

La Cuenta Económica se debe formular para cada uno de los entes públicos y luego mediante consolidaciones sucesivas, las correspondientes a los varios agregados institucionales que se determinen para cada orden de gobierno central, gobierno general, sector público no financiero y sector público.

SE-SE-DUCKUP

c) Tipos y Modalidades de Presentación

Conforme a lo establecido en Manual de Contabilidad emitido por el CONAC, la estructura de la Cuenta Económica a ser aplicada por los entes públicos que por sus características económicas y operativas, se identifiquen como no empresariales y no financieras, es decir que forman parte del Gobierno General (Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Órganos Autónomos e Instituciones descentralizadas no empresariales y no financieras) es la que se muestra más adelante.

La Cuenta Económica se preparará con las siguientes bases contables:

- Base Devengado
- Base Flujo de Efectivo
- Base Ingresos según flujo de efectivo y gastos devengados.

En todos los casos corresponde incluir los ingresos y gastos totales

L



MARKALLIN PARTICIPATION OF THE PROPERTY OF THE

Cuando la Cuenta Económica se prepare con base a Flujo de Efectivo, no corresponde utilizar las cuentas relacionadas con la variación de existencias, depreciación y amortización (consumo de capital flijo), estimaciones, provisiones, etc., por cuanto que el registro de tales transacciones y las variaciones de los saldos de sus respectivas contra cuentas, no motivan entradas o salidas de "efectivo" en las tesorerías de los entes.

Para el caso de los entes públicos que conforman el Gobierno General, la Cuenta Económica más apropiada para su utilización en materia de toma de decisiones en materia de política fiscal, es la que relaciona los Ingresos Percibidos (por flujo de efectivo) con los Gastos Devengados, dado que el resultado financiero de la misma, en la medida que muestre equilibrio o superávit financiero, asegura disponer permanentemente de efectivo en la tesorería para atender las obligaciones de pago asumidas por el ente en tiempo y forma y, por otra parte, es la que se ajusta a la normativa vigente.

Para la preparación de la Cuenta Económica consolidada del Gobierno Central de los ingresos y gastos públicos presupuestarios y de los indicadores de la postura fiscal que refiere el artículo 52 de la LGCG, se elaborarán sobre la base del devengado y de Fitujo de Efectivo y comprendera exclusivamente a Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial y Organos autonomos. TO FEDERAL

El modelo de Cuenta Económica a ser utilizado por los entes públicos no empresariales y no financieros y cuya formulación es factible realizaria en la medida que los entes utilicen los siguientes elementos contables armonizados:

+ Clasificador por Rubro de los Ingresos;

MAR. 6 2814

+ Clasificadores Presupuestarios por Objeto y por Tipo del Gasto

Momentos contables de los ingresos y de los egresos aplicados tal como lo dispone la Ley y la normativa sobre el particular del CONAC.

+ Plan de Cuentas (armonizado a cuarto o quinto nivel, según corresponda)



METROBUS

DIRECTOR GENERAL DIRECTION DE ADMINISTRACION Y FINANCAS

CUENTA ECONÓMICA

ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO METROBÚS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS CUENTA ECONÓMICA AL XXX (Miles de Pesos)

- 1. INGRESOS CORRIENTES
- 1.1 INGRESOS DE LA GESTIÓN

Impuestos

- Impuestos sobre el ingreso, las utilidades y las ganancias de capital
- impuestos sobre la nómina y la fuerza de trabajo
- Impuestos sobre la propiedad.
- Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones.
- Impuestos Ecológicos
- -Accesorios
- Otros impuestos

Contribuciones a la Seguridad Social

Ingresos no tributarios

- -Contribución de mejoras
- Derechos
- Productos de Tipo Comiente
- -Aprovechamientos de Tipo Corriente
- -Otros ingresos no tributarios

Renta de la propiedad

-Intereses

internos

Externos

- -Dividendos y otros retiros
- -Otras

Incremento de existencias

Otros ingresos de la gestión

1.2 TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES CORRIENTES RECIBIDAS

Transferencias y Asignaciones Corrientes

- Del sector privado
- Del sector público
- Del sector externo

Participaciones

Donaciones corrientes recibidas

Otros ingresos corrientes

- 2. GASTOS CORRIENTES
- 2.1 GASTOS DE CONSUMO

GOSTERNO DEL DISTRITO PEDERAL Ventas de bienes y servicios de las administraciones públicas en contentas de la reministraciones de la remini CUENTA PUBLICA MAR Z 2012





Remuneraciones

- Sueldos y salarios
- Contribuciones sociales
- Impuestos sobre nóminas

Compra de bienes y servicios

Disminución de existencias

Depreciación y Amortización

2.3 GASTOS DE LA PROPIEDAD

Intereses

- Internos
- Externos

Dividendos y otras rentas distribuidas

Otros gastos de la propiedad

2.4 TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES CORRIENTES OTORGADAS & 2014

Subsidios y Subvenciones

Transferencias corrientes

- Al sector privado
- Al sector público
- Al sector externo

Participaciones

2.5. OTROS GASTOS CORRIENTES

3. RESULTADO ECONOMICO AHORRO/DESAHORRO (1 - 2)

GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FINANZAS
BURSECHETARIA DE EDMESOS
DIRECCION GENERAL DE
CONTABILIDAD NORMATIVIDAD
V CUENTA PUBLICA

REGISTRO
SF-SE-DGCNCP





METROBUS DIRECCION DEVERAL DIRECTION DE ADMINISTRACION Y ENANÇAS

4. INGRESOS DE CAPITAL

4.1 INGRESOS PROPIOS DE CAPITAL

Ingresos de Capital de las Administraciones Públicas

- -Productos de Capital
- -Aprovechamientos de Capital
- Otros

Venta de activos fijos, objetos de valor y no producidos

Disminución de existencias

Variación depreciación y amortización acumulada

4.2 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS

Transferencias

- Del sector privado
- Del sector público
- Del sector externo

Participaciones.

4.4 RECUPERACION DE ACTIVOS FINANCIEROS (adquiridos con línes de política económica)

GASTOS DE CAPITAL 5.1.

FORMACION DE CAPITAL

Formación de capital fijo

Construcciones en Proceso

Edificios y estructuras

Maquinaria y Equipo

Otros activos fijos

Incremento de existencias

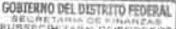
Objetos de valor

Activos no producidos

5.2 TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES DE CAPITAL OTORGADAS

Transferencias de capital

- Al sector privado



Y CUENTA PUBLICA

MAR 4 2014









Al sector público -

Al sector externo

Participaciones

5.3 INVERSION FINANCIERA (con fines de política económica)

Acciones y otras participaciones de capital

Internos

Externos

Concesión de préstamos

internos

Externos

Titulos y Valores representativos de la deuda

6 INGRESOS TOTALES (1+4)

7 GASTOS TOTALES (2+5)

8 GASTO PROGRAMABLE: (2+5-Participaciones - intereses y otros gastos de la deuda)

9 RESULTADO FINANCIERO SUPERAVIT/(DEFICIT): (3+4-5)

10 RESULTADO PRIMARIO SUPERAVIT /(DEFICIT) PRIMARIO: (9 - Intereses)

11. FUENTES FINANCIERAS:

11.1. DISMINUCION DE ACTIVOS FINANCIEROS

Disminución de caja y bancos (efectivos y equivalente)

Disminución de cuentas por cobrar

Disminución de documentos por cobrar

Disminución de inversiones financieras de corto plazo

Recuperación de inversiones financieras a largo plazo con fines de liquidez

Acciones y otras participaciones de capital

Internos

Externos

Concesión de préstamos

Internos

Externos

Titulos y Valores representativos de la deuda

Disminución de otros activos financieros

11.2 INCREMENTO DE PASIVOS

Incremento de cuentas por pagar

Incremento de documentos por pagar

Incremento de otros pasivos de corto plazo

Endeudamiento público

Interno

Colocación de títulos y valores de la deuda pública interna

Obtención de Préstamos internos

Otros

Otros

incremento de otros pasivos de largo lazo

11.3. INCREMENTO DEL PATRIMONIO

12. APLICACIONES FINANCIERAS (USOS)

12.1 INCREMENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS

incremento de caja y bancos (efectivos y equivalente)

Incremento de cuentas por cobrar

Incremento de documentos por cobrar

Incremento de inversiones financieras de corto plazo

Inversiones financieras a largo plazo con fines de liquidez

Acciones y otras participaciones de capital

Concesión de préstamos





Internos

Externos

Titulos y Valores representativos de la deuda

Incremento de otros activos financieros

12.2 DISMINUCION DE PASIVOS

Disminución de cuentas por pagar

Disminución de documentos por pagar

Disminución de otros pasivos de corto plazo

Amortización de la deuda

Interna

Amortización de títulos y valores de la deuda pública interna ...

Amortización de préstamos internos

Otra

Otra

Disminución de otros pasivos de largo lazo

GOSIERNO DEL DISTRITO FIDERAL SECRETARIA DE FINANZAS SUBBECRETARIA DE EGRESON DIRECCIGA CENERAL DE GONTABILIDAD HORMATAJIDAD CONTABILIDAD HORMATAJIDAD

MAR. 4 2014

REGISTRO



