

 SALUD <small>SECRETARÍA DE SALUD</small>	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Código: DAF
	Dirección de Administración y Finanzas	
	37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros	Rev. 0 Hoja: 1 de 12

37.- PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Código: DAF
	Dirección de Administración y Finanzas	
	37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros	Rev. 0 Hoja: 2 de 12

1.0 Propósito

1.1 Elaborar los estados financieros, garantizando información contable veraz, oportuna y confiable, respecto de los recursos del Patrimonio de la Beneficencia Pública, a fin de que las autoridades, instancias fiscalizadoras y terceros interesados, estén en condiciones de analizar y evaluar el desempeño financiero de la Institución.

2.0 Alcance

2.1 A nivel Interno Aplica a la Dirección General, Dirección de Administración y Finanzas y Subdirección de Recursos Patrimoniales y Cuotas de Recuperación.

2.2 A nivel externo es aplicable Auditores Externos, Servicio de Administración Tributaria, Secretaria de Salud.

3.0 Políticas de operación, normas y lineamientos

3.1 La Dirección General autoriza la emisión de los Estados Financieros y sus notas anuales que serán auditados.

3.2 La Dirección de Administración y Finanzas es responsable de la revisión de los Estados Financieros del Patrimonio de la Beneficencia Pública.

3.3 La Subdirección de Recursos Patrimoniales y Cuotas de Recuperación, a través del área fiscal, se encarga de generar los Estados Financieros: Estado de Posición Financiera, Estado de Actividades, Estado de Flujos de efectivo y notas a los Estados Financieros de acuerdo a las Normas de Información Financiera y demás normatividad aplicable, verificando que se hayan registrado contablemente los movimientos correspondientes al periodo y garantizando su correcta aplicación y presentación.

3.4 La Subdirección de Recursos Patrimoniales y Cuotas de Recuperación, asegurara la emisión de Estados Financieros y notas de manera mensual y anual.

3.5 La Dirección General procurara que se lleve a cabo la Auditoria a los Estados Financieros por un Despacho de Contadores Externos Independiente.

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Código: DAF
	Dirección de Administración y Finanzas	
	37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros	Rev. 0 Hoja: 3 de 12

4.0 Descripción del Procedimiento

Secuencia de Etapa	Actividad	Responsable
1.0 Emite documentación	1.1. Emite balanza de comprobación y reportes auxiliares del sistema de contabilidad y turna <ul style="list-style-type: none"> • Balanza de Comprobación • Reportes Auxiliares 	Subdirección de Recursos Patrimoniales y Cuotas de Recuperación. (Contabilidad)
2.0 Verificación de documentación	2.1. Recibe balanza de comprobación con los reportes auxiliares, revisa, elabora Estados Financieros y turna. Procede: NO: Regresa a la Actividad 1.1 para corrección. SI: Elabora Estados Financieros mensuales y anuales, y turna. <ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros mensuales • Estados Financieros anuales 	Subdirección de Recursos Patrimoniales y Cuotas de Recuperación. (Fiscal)
3.0 Revisión de Estados Financieros	3.1 Recibe los Estados Financieros mensuales y anuales, revisa, firma y turna. Procede: NO: Regresa a la Actividad 2.1 para corrección. SI: Firma y turna <ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros mensuales • Estados Financieros anuales 	Subdirección de Recursos Patrimoniales y Cuotas de Recuperación

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Código: DAF
	Dirección de Administración y Finanzas	
	37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros	Rev. 0
		Hoja: 4 de 12

Secuencia de Etapa	Actividad	Responsable
4.0 Revisión y firma de Estados Financieros	<p>4.1 Recibe Estados Financieros mensuales y anuales, revisa y turna.</p> <p>Procede:</p> <p>NO: Regresa a la Actividad 2.1 para corrección</p> <p>SI: Revisa, firma y turna.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros mensuales • Estados Financieros anuales 	Dirección de Administración y Finanzas
5.0 Archivo de Estados Financieros	<p>5.1 Recibe los estados financieros anuales, autoriza emisión, devuelve para tramite</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros anuales 	Dirección General
6.0 Archivo de Estados Financieros	<p>5.1 Recibe los estados financieros anuales autorizados, y turna</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros anuales • Estados Financieros mensuales. 	Dirección de Administración y Finanzas
7.0 Archivo de Estados Financieros	<p>5.1 Recibe los estados financieros mensuales y anuales firmados y archiva</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros anuales • Estados Financieros mensuales <p style="text-align: center;">TERMINA PROCEDIMIENTO</p>	Subdirección de Recursos Patrimoniales y Cuotas de Recuperación



SALUD
SECRETARÍA DE SALUD

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Dirección de Administración y Finanzas

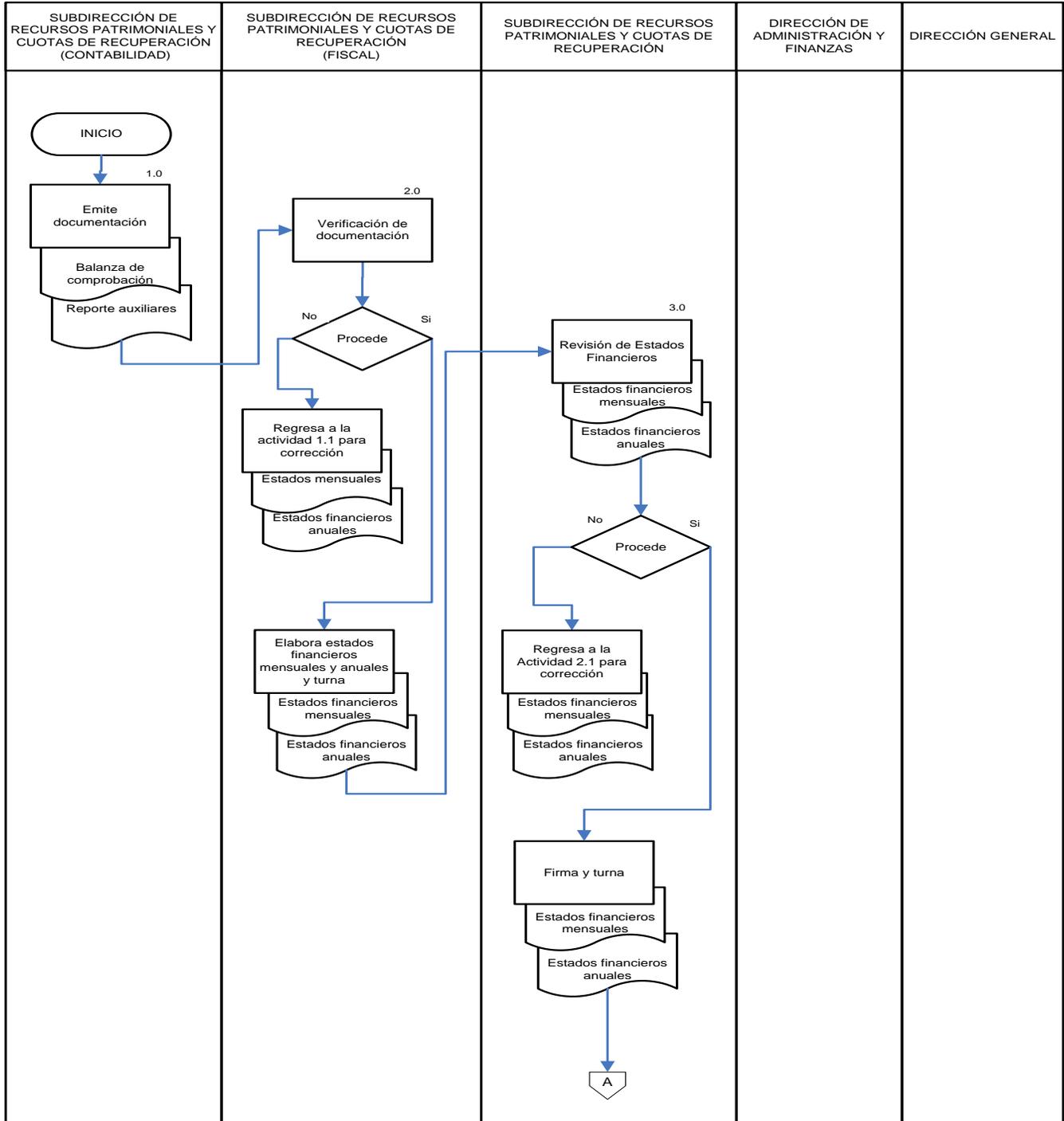
Código: DAF

37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros

Rev. 0

Hoja: 5 de 12

5.0 Diagrama de Flujo





SALUD
SECRETARÍA DE SALUD

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

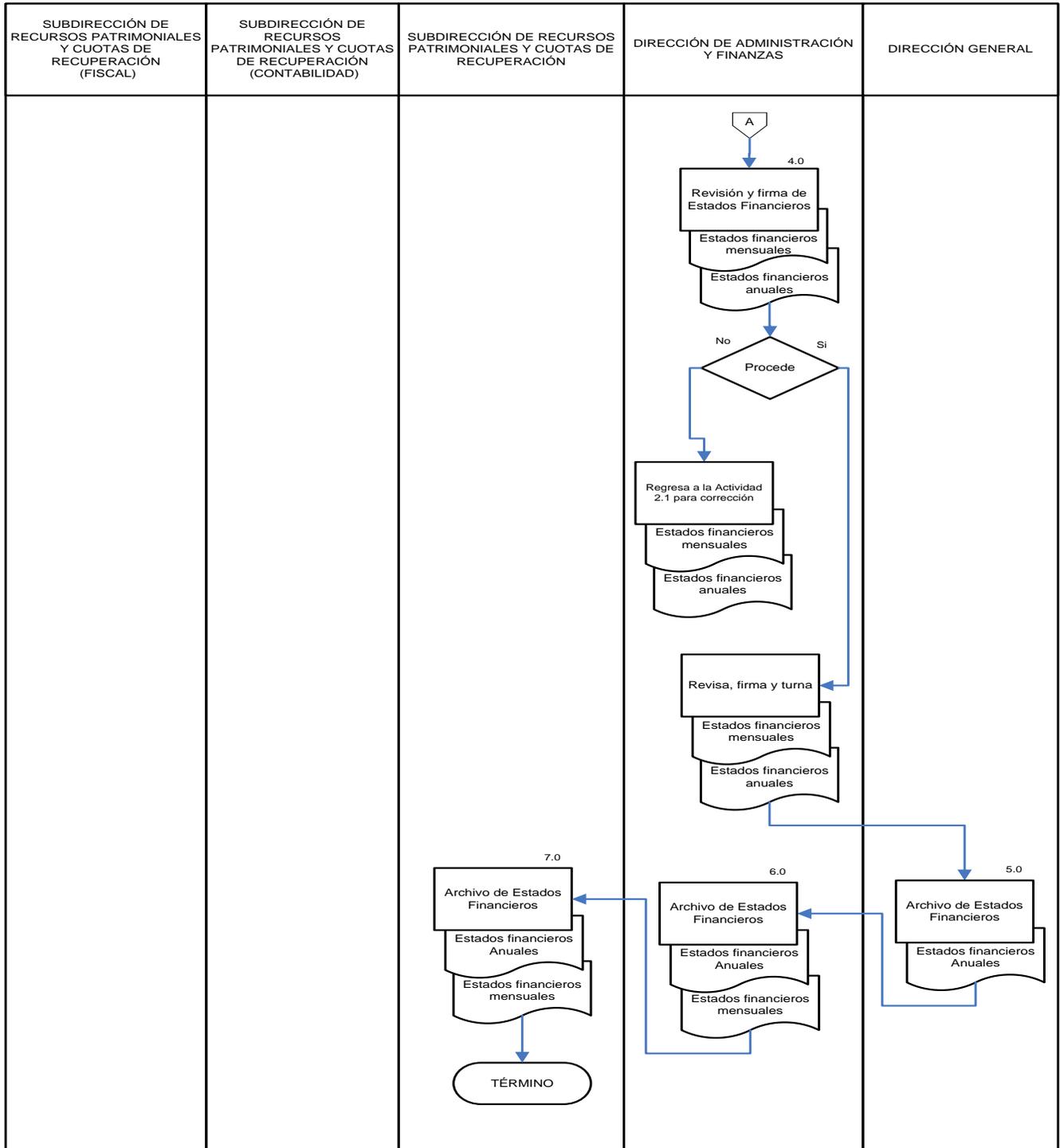
Dirección de Administración y Finanzas

Código: DAF

37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros

Rev. 0

Hoja: 6 de 12



	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Código: DAF
	Dirección de Administración y Finanzas	
	37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros	Rev. 0 Hoja: 7 de 12

6.0 Documentos de referencia

Documentos	Código (cuando aplique)
Guía técnica para la elaboración de manuales de procedimientos.	Vigente
Manual de Organización Específico de la Administración del Patrimonio de la Beneficencia Pública.	Vigente
Reglamento Interior de la Secretaría de Salud.	Vigente
Normas de Información Financiera	Vigente

7.0 Registros

Registros	Tiempo de conservación	Responsable de conservarlo	Código de registro o identificación única
Balanza de Comprobación	6 años	Subdirección de Recursos Patrimoniales	No Aplica
Estados Financieros Anuales	6 años	Subdirección de Recursos Patrimoniales	No Aplica

8.0 Glosario

8.1 Estados Financieros: La representación estructurada de la situación y desarrollo financiero-social en una entidad a fecha determinada o por un periodo definido también muestran los resultados del manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad, por lo que, para satisfacer ese objetivo, deben proveer información sobre la evolución de los activos, pasivos, patrimonio contable ingresos y costos o gastos, cambios en el patrimonio contable y flujos de efectivo.

8.2 Estado de Posición Financiera: Es un estado que muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones de la entidad; presenta los activos en orden de su disponibilidad, mostrando sus restricciones; los pasivos atendiendo su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como, el patrimonio contable clasificado en no restringido, temporalmente restringido y/o permanentemente restringido.

8.3 Estado de Actividades: Es un estado financiero de las entidades con propósitos no lucrativos que muestra la información relativa a sus operaciones en un periodo y, por ende, los ingresos, costos y gastos, así como el cambio neto en el patrimonio contable resultante en el periodo, clasificados por tipo de patrimonio contable (restringido permanentemente, restringido temporalmente o no restringido)

8.4 Estado de Flujos de Efectivo: Es un estado financiero que muestra información acerca de las fuentes y aplicaciones del efectivo en el periodo, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

8.5 Balanza de Comprobación: Documento que resume y valida los movimientos financieros y saldos finales

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Código: DAF
	Dirección de Administración y Finanzas	
	37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros	Rev. 0 Hoja: 8 de 12

8.6 Auditoria: Es la actividad por al cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros, es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros y verificar que cumpla con los aspectos legales y con Normas de Información Financiera.

9.0 Cambios de esta versión

Número de Revisión	Fecha de la actualización	Descripción del cambio
No aplica	No aplica	No aplica

10.0 Anexos

- 10.1 Estado de Posición Financiera
- 10.2 Estado de Actividades
- 10.3 Estado de Flujo de Actividades
- 10.4 Balanza de comprobación

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Código: DAF
	Dirección de Administración y Finanzas	
	37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros	Rev. 0 Hoja: 9 de 12

**Anexo.
"Sin Valor"**

10.1 Estado de Posición Financiera.

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA 2012

ENTIDAD NO LUCRATIVA, A.C
ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 20X1
(cifras en pesos)

	No restringido	Restringido temporalmente	Restringido permanentemente	Total
Activo				
Circulante				
Efectivo	\$ 3,976,500	\$ 1,325,500	\$ -	\$ 5,302,000
Inversiones en instrumentos financieros	76,154,960	74,673,640	3,136,000	153,964,600
Cuentas por cobrar	22,250,200	18,465,200	-	40,715,400
Otros activos	1,610,000	532,000	-	2,142,000
Total activo circulante	103,991,660	94,996,340	3,136,000	202,124,000
No circulante				
Propiedades, planta y equipo neto	5,280,200	-	931,800	6,212,000
Total activo no circulante	5,280,200	-	931,800	6,212,000
Total activo	\$ 109,271,860	\$ 94,996,340	\$ 4,067,800	\$ 208,336,000
Pasivo				
Cuentas por pagar	\$ 9,207,112	\$ 5,382,888	\$ -	\$ 14,590,000
Donativos recibidos con cláusula de devolución	4,357,638	1,845,562	-	6,203,200
Otros pasivos	1,089,410	461,390	-	1,550,800
Total pasivo	14,654,160	7,689,840	-	22,344,000
Patrimonio contable				
No restringido	94,617,700	-	-	94,617,700
Restringido temporalmente	-	87,306,500	-	87,306,500
Restringido permanentemente	-	-	4,067,800	4,067,800
Total patrimonio contable	94,617,700	87,306,500	4,067,800	185,992,000
Total pasivo y patrimonio contable	\$ 109,271,860	\$ 94,996,340	\$ 4,067,800	\$ 208,336,000



SALUD
SECRETARÍA DE SALUD

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Dirección de Administración y Finanzas

Código: DAF

37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros

Rev. 0

Hoja: 10 de 12

Anexo.
"Sin Valor"

10.2 Estado de Actividades.

ENTIDAD NO LUCRATIVA, A.C
ESTADO DE ACTIVIDADES
Por el periodo de 12 meses terminado el 31 de diciembre de 20X2
(cifras en pesos)

	20X2				20X1
	No restringido	Restringido temporalmente	Restringido	Total	Total
Ingresos					
Donativos recibidos (Nota A3)	\$ 64,020,251	\$ 43,624,200	\$ -	\$ 107,644,451	\$ 96,669,450
Cuotas por suscripciones	32,910,325	-	-	32,910,325	31,912,550
Rendimientos de inversiones en instrumentos financieros	2,543,890	770,110	-	3,314,000	8,024,000
Evento especial	2,405,224	-	-	2,405,224	-
Ingresos antes de liberaciones	101,879,690	44,394,310	-	146,274,000	136,606,000
<i>Patrimonio contable liberado de restricciones</i>					
Vencimiento de restricciones temporales	6,000,000	(6,000,000)	-	-	-
Total de ingresos	107,879,690	38,394,310	-	146,274,000	136,606,000
Gastos					
Servicios por programa:					
Programa A	63,669,360	25,794,640	-	89,464,000	66,466,000
Programa B	20,640,000	-	-	20,640,000	13,750,000
Total servicios por programa	84,309,360	25,794,640	-	110,104,000	80,216,000
Servicios de apoyo:					
Gastos por recaudación de fondos	5,652,060	3,545,940	-	9,198,000	4,782,000
Gastos de administración y generales	7,859,065	4,413,635	69,300	12,342,000	9,388,000
Total servicios de apoyo	13,511,125	7,959,575	69,300	21,540,000	14,170,000
Total gastos	97,820,485	33,754,215	69,300	131,644,000	94,386,000
Cambio neto en el patrimonio contable	10,059,205	4,640,095	(69,300)	14,630,000	42,220,000
Patrimonio contable al inicio del año	94,617,700	87,306,500	4,067,800	185,992,000	143,772,000
Patrimonio contable al final del año	\$ 104,676,905	\$ 91,946,595	\$ 3,998,500	\$ 200,622,000	\$ 185,992,000

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Código: DAF
	Dirección de Administración y Finanzas	
	37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros	Rev. 0 Hoja: 11 de 12

**Anexo.
"Sin Valor"**

10.3 Estado de Flujos de Efectivo.

NIF B-16, ESTADOS FINANCIEROS DE ENTIDADES CON PROPÓSITOS NO LUCRATIVOS

ENTIDAD NO LUCRATIVA, A.C
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el año terminado el 31 de diciembre de 20X2
(cifras en pesos)

	20X2	20X1
Flujos de efectivo de actividades de operación		
Cambio en el patrimonio contable	\$ 14,630,000	\$ 42,220,000
Conciliación con el flujo de efectivo:		
Rendimientos de actividades de inversión	(2,440,000)	(3,058,200)
Depreciación	2,576,000	2,194,000
<i>Cambio en:</i>		
Cuentas por cobrar	(12,580,000)	(16,943,800)
Otros activos	(1,558,500)	467,596
Cuentas por pagar	(1,082,000)	3,466,000
Donativos con cláusula de devolución	1,148,800	1,187,200
Otros pasivos	287,200	296,800
Efectivo generado en actividades de operación	981,500	29,829,596
Flujos de efectivo de actividades de inversión		
Compras de Propiedades, planta y equipo	(2,114,000)	(2,028,000)
Inversiones para compra de activos	(91,500)	348,404
Ingresos por ventas y vencimientos de instrumentos financieros	57,416,000	46,428,000
Adquisiciones de instrumentos financieros	(56,578,000)	(73,432,000)
Efectivo aplicado en actividades de inversión	(1,367,500)	(28,683,596)
Cambio neto en el efectivo	(386,000)	1,146,000
Efectivo al inicio del año	5,302,000	4,156,000
Efectivo al final del año	\$ 4,916,000	\$ 5,302,000

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Código: DAF
	Dirección de Administración y Finanzas	
	37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros	Rev. 0 Hoja: 12 de 12

**Anexo.
“ Sin Valor”**

10.4 Balanza de Comprobación.

**PATRIMONIO DE LA BENEFICENCIA PÚBLICA
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS PATRIMONIALES Y CUOTAS DE RECUPERACIÓN**

Balanza de comprobación al 31/Diciembre/11

Número de Cuenta	Descripción	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
11203-00-000-000-000-000	BANCOS				
11204-00-000-000-000-000	INVERSIONES				
11206-00-000-000-000-000	DEUDORES DIVERSOS				
11208-00-000-000-000-000	RENTAS POR COBRAR				
11209-00-000-000-000-000	RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABL				
11211-00-000-000-000-000	ALMACÉN				
12201-00-000-000-000-000	INMUEBLES MOBILIARIO Y EQUIPO				
12201-01-000-000-000-000	TERRENOS				
12201-01-001-000-000-000	PROPIEDADES				
12201-01-002-000-000-000	SUCESIONES				
12201-02-000-000-000-000	EDIFICIOS				
12201-02-001-000-000-000	PROPIEDADES				
12201-02-002-000-000-000	SUCESIONES				
12201-04-000-000-000-000	EQUIPO DE CÓMPUTO				
12201-05-000-000-000-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA				
12202-00-000-000-000-000	DEPRECIACIONES				
12202-01-000-000-000-000	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS				
12202-02-000-000-000-000	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO				
12202-03-000-000-000-000	DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQUI				
13101-00-000-000-000-000	FIDEICOMISOS				
21201-00-000-000-000-000	PROVEEDORES				