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

### **37.- PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

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

## 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	
	<b>37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros</b>	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"> <li>• Balanza de Comprobación</li> <li>• Reportes Auxiliares</li> </ul>	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:  <b>NO:</b>  Regresa a la <b>Actividad 1.1</b> para corrección.  <b>SI:</b>  Elabora Estados Financieros mensuales y anuales, y turna. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados Financieros mensuales</li> <li>• Estados Financieros anuales</li> </ul>	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:  <b>NO:</b>  Regresa a la <b>Actividad 2.1</b> para corrección.  <b>SI:</b>  Firma y turna <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados Financieros mensuales</li> <li>• Estados Financieros anuales</li> </ul>	Subdirección de Recursos Patrimoniales y Cuotas de Recuperación

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Código: DAF
	Dirección de Administración y Finanzas	
	<b>37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros</b>	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><b>NO:</b> Regresa a la <b>Actividad 2.1</b> para corrección</p> <p><b>SI:</b> Revisa, firma y turna.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados Financieros mensuales</li> <li>• Estados Financieros anuales</li> </ul>	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"> <li>• Estados Financieros anuales</li> </ul>	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"> <li>• Estados Financieros anuales</li> <li>• Estados Financieros mensuales.</li> </ul>	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"> <li>• Estados Financieros anuales</li> <li>• Estados Financieros mensuales</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>TERMINA PROCEDIMIENTO</b></p>	Subdirección de Recursos Patrimoniales y Cuotas de Recuperación



**SALUD**  
SECRETARÍA DE SALUD

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Dirección de Administración y Finanzas

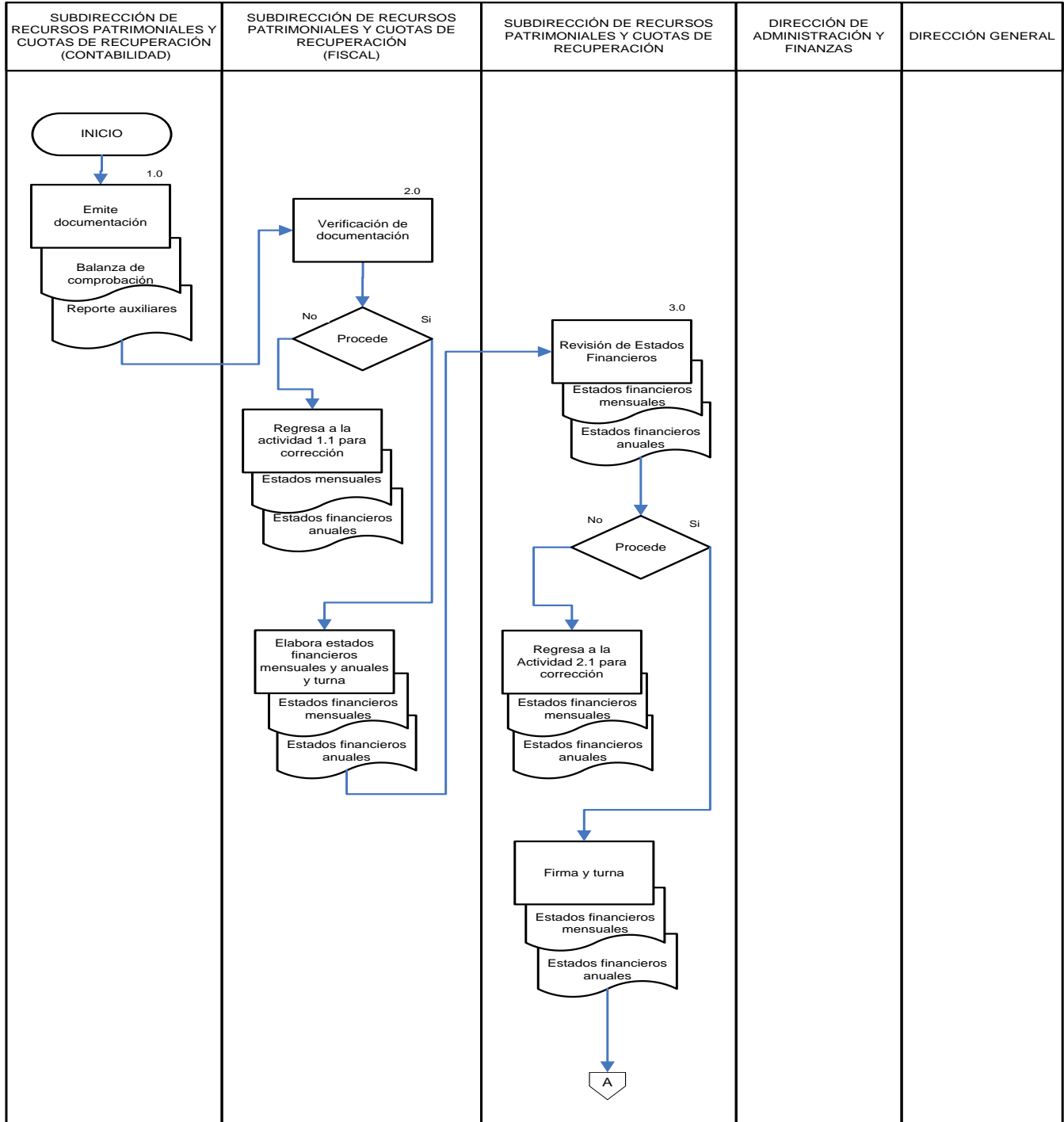
Código: DAF

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

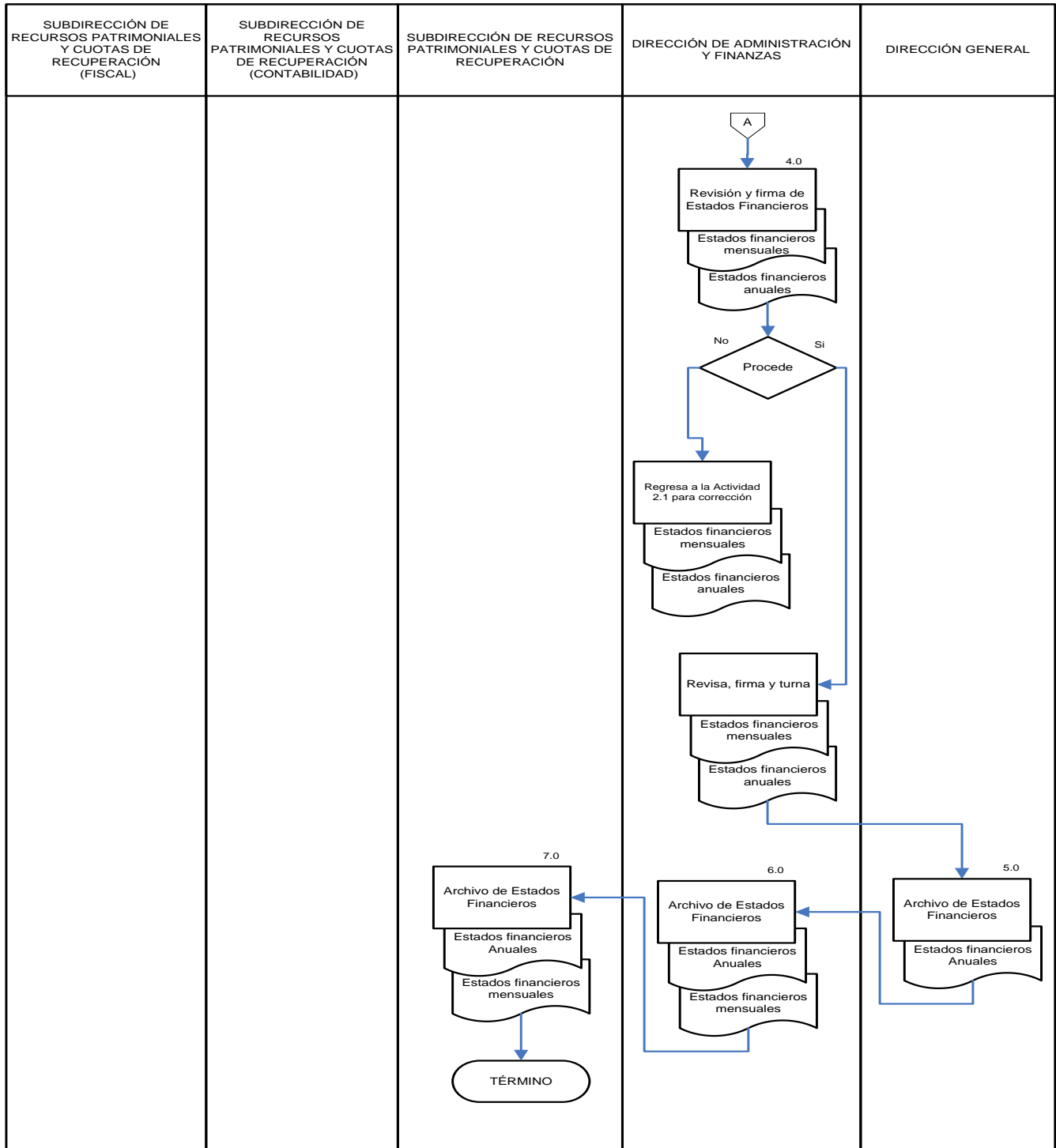
Dirección de Administración y Finanzas


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	
	<b>37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros</b>	Rev. 0 Hoja: 7 de 12

## 6.0 Documentos de referencia

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

## 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	
	<b>37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros</b>	<b>Rev. 0</b> <b>Hoja: 8 de 12</b>

**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
<b>Activo</b>				
<b>Circulante</b>				
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
<b>Total activo circulante</b>	<b>103,991,660</b>	<b>94,996,340</b>	<b>3,136,000</b>	<b>202,124,000</b>
<b>No circulante</b>				
Propiedades, planta y equipo neto	5,280,200	-	931,800	6,212,000
<b>Total activo no circulante</b>	<b>5,280,200</b>	<b>-</b>	<b>931,800</b>	<b>6,212,000</b>
<b>Total activo</b>	<b>\$ 109,271,860</b>	<b>\$ 94,996,340</b>	<b>\$ 4,067,800</b>	<b>\$ 208,336,000</b>
<b>Pasivo</b>				
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
<b>Total pasivo</b>	<b>14,654,160</b>	<b>7,689,840</b>	<b>-</b>	<b>22,344,000</b>
<b>Patrimonio contable</b>				
No restringido	94,617,700	-	-	94,617,700
Restringido temporalmente	-	87,306,500	-	87,306,500
Restringido permanentemente	-	-	4,067,800	4,067,800
<b>Total patrimonio contable</b>	<b>94,617,700</b>	<b>87,306,500</b>	<b>4,067,800</b>	<b>185,992,000</b>
<b>Total pasivo y patrimonio contable</b>	<b>\$ 109,271,860</b>	<b>\$ 94,996,340</b>	<b>\$ 4,067,800</b>	<b>\$ 208,336,000</b>



**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
<b>Ingresos</b>					
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)	-	-	-
<b>Total de ingresos</b>	<b>107,879,690</b>	<b>38,394,310</b>	<b>-</b>	<b>146,274,000</b>	<b>136,606,000</b>
<b>Gastos</b>					
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
<b>Total servicios por programa</b>	<b>84,309,360</b>	<b>25,794,640</b>	<b>-</b>	<b>110,104,000</b>	<b>80,216,000</b>
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
<b>Total servicios de apoyo</b>	<b>13,511,125</b>	<b>7,959,575</b>	<b>69,300</b>	<b>21,540,000</b>	<b>14,170,000</b>
<b>Total gastos</b>	<b>97,820,485</b>	<b>33,754,215</b>	<b>69,300</b>	<b>131,644,000</b>	<b>94,386,000</b>
<b>Cambio neto en el patrimonio contable</b>					
Patrimonio contable al inicio del año	94,617,700	87,306,500	4,067,800	185,992,000	143,772,000
<b>Patrimonio contable al final del año</b>	<b>\$ 104,676,905</b>	<b>\$ 91,946,595</b>	<b>\$ 3,998,500</b>	<b>\$ 200,622,000</b>	<b>\$ 185,992,000</b>

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Código: DAF
	Dirección de Administración y Finanzas	
	<b>37. Procedimiento para la Elaboración de Estados Financieros</b>	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
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación</b>		
Cambio en el patrimonio contable	\$ 14,630,000	\$ 42,220,000
<b>Conciliación con el flujo de efectivo:</b>		
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
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	<b>981,500</b>	<b>29,829,596</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión</b>		
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)
<b>Efectivo aplicado en actividades de inversión</b>	<b>(1,367,500)</b>	<b>(28,683,596)</b>
<b>Cambio neto en el efectivo</b>	<b>(386,000)</b>	<b>1,146,000</b>
Efectivo al inicio del año	5,302,000	4,156,000
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>\$ 4,916,000</b>	<b>\$ 5,302,000</b>

	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				