

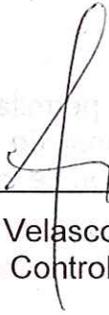


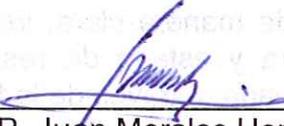
Firmas de Autorización

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración

Código: **QCW.3.1-PR-007**

Elaboró:


C.P. Carlos Velasco Resendes
Subdirector de Control Presupuestal


C.P. Juan Morales Hernández
Subdirector de Programación y
Presupuesto

Revisó:


C.P. Noé Romero García
Director de Programación y Presupuesto

Aprobó:


Lic. René Conde Ayala
Coordinador General de Administración

Fecha de emisión:	Noviembre 6, 2014
Revisión número:	07

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración
Código: **QCW3.1-PR-007**

Objetivo:

Definir de manera clara, veraz y oportuna las reglas que permitan conocer la situación financiera y estado de resultados de la Comisión Nacional de Vivienda a una fecha determinada, a través de la formulación, revisión y aprobación de los Estados Financieros.

Glosario:

- **Activo.-** Se constituye por el conjunto de fondos, valores, derechos y bienes destinados a realizar operaciones a corto plazo.
- **Activo Circulante.-** Se integra por el conjunto de fondos, valores, derechos, y bienes destinados a realizar operaciones a corto plazo.
- **Activo Fijo.-** Se conforma del conjunto de valores y derechos y de realización o disponibilidad para un periodo superior a un año, así como de bienes muebles, inmuebles y especie de que dispone el Gobierno Federal.
- **Balanza de Comprobación.-** Documento por medio del cual se verifica si todos los cargos y abonos de los asientos del libro diario han sido trasladados a las cuentas correspondientes del mayor, respetando el principio de la partida doble.
- **Catálogo de Cuentas.-** Lista ordenada y codificada de las cuentas empleadas en el sistema contable de la entidad con el fin de identificar sus nombres y/o números correspondientes, regularmente sirve para sistematizar la contabilidad de una Entidad.
- **CGA.-** Coordinación General de Administración de la CONAVI.
- **CONAVI.-** Comisión Nacional de Vivienda.
- **Conciliaciones Bancarias.-** Reporte que se presenta en forma mensual, que determina y analiza las partidas que establecen las diferencias entre el saldo en bancos de los registros contables, contra el saldo que muestra el estado de cuenta bancario.

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración
Código: **QCW3.1-PR-007**

- **Cuentas de Balance.-** Son aquellas que figuran en el Estado de Situación Financiera y corresponden a las que quedan después de haber saldado las cuentas presupuestarias y de resultados al concluir el ejercicio fiscal.
- **Cuentas de Orden.-** Representan valores contingentes de probable realización, valores ajenos que se reciben, con fines del control contable.
- **Cuentas de Pasivo.-** Las que representan las obligaciones deudas y créditos que constituyen el pasivo.
- **Cuentas de Resultados.-** Las que se usan para registrar utilidades o pérdidas, productos o gastos, y que al terminar el ejercicio se saldan con la cuenta de pérdidas y ganancias.
- **DPP.-** Dirección de Programación y Presupuesto de la CONAVI.
- **Documentación Comprobatoria.-** Los documentos generados de registro contable que respaldan la recepción de una cantidad de dinero, tales como: Facturas, recibos de ingresos, fichas o comprobantes de depósitos bancarios, estados de cuenta bancarios, entre otros.
- **Egreso.-** Es la erogación o salida de recursos financieros, motivada por el compromiso de pago de algún bien o servicio recibido.
- **Estados de Cuenta Bancarios.-** Los reportes emitidos por una institución bancaria en los cuales se consignan los depósitos de efectivo realizados y los cheques o transferencias electrónicas recibidas, en un periodo determinado.
- **Estado de Situación Financiera.-** Tiene como propósito mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de una entidad, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulante revelando sus restricciones y los pasivos, por su exigibilidad e igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que la entidad está sujeto, así como sus riesgos financieros.

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración

Código: **QCW3.1-PR-007**

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

- **Estado de Actividades.**- Tiene la finalidad de 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 de la entidad que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y los gastos y otras pérdidas de la entidad 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 inmediato anterior con el objetivo de mostrar las variaciones en los saldos de las cuentas que integran la estructura del mismo y facilitar su análisis.
- **Estado de Origen y Aplicación de Recursos.**- Es un estado contable básico que informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalencias, distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y financiamiento.
- **Estado de Resultados.**- Es el estado básico que muestra el resultado neto de las operaciones de un ente económico, durante el periodo contable. Sus elementos son: ingresos, costos, gastos y corrección monetaria.
- **Facturas.**- Es el documento que reúne los requisitos fiscales establecidos por el Código Fiscal de la Federación, en el que se consignan los conceptos, las cantidades y los importes de los servicios recibidos por la entidad.
- **Fichas o comprobantes de depósitos bancarios.**- Es el documento soporte de una operación bancaria de depósito en cuenta, ya sea en efectivo, en cheque o mediante transferencia electrónica.
- **NIFGG SP.**- Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal.

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración

Código: **QCW3.1-PR-007**

- **Póliza de Diario.- Documento contable en donde se registran y anexan los comprobantes de aquellas operaciones de la entidad, por las cuales no se tenga que hacer algún movimiento bancario, es decir, la póliza de diario es la que se elabora cuando la operación que se está registrando no implica una entrada de dinero al banco a través de una ficha de depósito ni una salida por la cual se deba elaborar un cheque. Es importante, que al igual que la póliza de egreso e ingreso, la de diario cuente con toda la documentación soporte que da origen a su elaboración.**
- **Póliza de Egresos.- Documento contable donde se registran y anexan los comprobantes de aquellas operaciones de la entidad; en las cuales se haya elaborado un cheque o transferencia electrónica como medio de pago, es decir la póliza se elabora cuando la operación implica una salida de dinero del banco ya sea a través de un cheque o una transferencia electrónica. Asimismo, es importante recordar que adicionalmente a los requisitos para su correcto llenado, es necesario que siempre tenga anexo el comprobante que está dando origen al pago con cheque.**
- **Póliza de Ingresos.- Documento contable donde se registran y anexan los comprobantes de aquellas operaciones por las cuales se haya elaborado un depósito en la cuenta de cheques, es decir se elabora cuando la operación implica una entrada de dinero al banco. Es importante recordar que adicionalmente a los requisitos para su correcto llenado, es necesario que siempre tenga anexa la copia de la ficha de depósito o transferencia electrónica que está dando origen al ingreso.**
- **SPP.- Subdirección de Programación y Presupuesto**
- **SRH.- Subdirección de Recursos Humanos**
- **SII.- Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gasto Público.**
- **SISTEMA GRP-SAP.- Global Resourcing Planing (Sistemas y Aplicación de Programas).**
- **SPEI.- Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios.**
- **SHCP.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.**
- **SCP.- Subdirección de Control Presupuestal.**
- **STCP.- Subdirección de Tesorería y Control de Pagos.**

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración
Código: **QCW3.1-PR-007**

Marco legal:

- Ley de Vivienda, vigente.
- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, vigente.
- Ley Federal de Entidades Paraestatales, vigente.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental, vigente
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, vigente.
- Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos, vigente.
- Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental, vigente.
- Ley de Ingresos de la Federación, vigente.
- Reglamento de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, vigente.
- Reglamento de la Ley Federal de Entidades Paraestatales, vigente.
- Reglamento de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental, vigente.
- Manual de Organización de la Comisión Nacional de Vivienda, vigente.
- Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación del Ejercicio correspondiente.
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión, vigente.
- Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal, emitido por la Subsecretaría de Egresos (Unidad de Contabilidad Gubernamental) de la SHCP, vigente.



NR
11



Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración
Código: **QCW3.1-PR-007**

- Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal, vigente.
- ACUERDO por el que se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Recursos Financieros.
- Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP)), emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), vigente.

Referencias:

- **QCW.3-MPCA-001** Guía para la elaboración de los Manuales de Procedimientos de la Comisión Nacional de Vivienda.
- Políticas Generales de Contabilidad (ver apartado de anexos de este procedimiento).
- Procedimiento **QCW.3.1-PR-008** Integración, Validación y Transmisión de Informes del Sistema Integral de Información.

Alcance:

El presente documento normativo aplica al personal de la Comisión Nacional de Vivienda que participa en alguno o todos los procesos de registro de las operaciones financieras y en la elaboración de los Estados Financieros de la entidad.

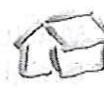
<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración</p>
<p>Código: QCW3.1-PR-007</p>

Autorización:

El presente Procedimiento fue aprobado por el Comité de Mejora Regulatoria Interna de la Comisión Nacional de Vivienda, mediante Acuerdo COMERI 005-3ORD-23102014 en la Tercera Sesión Ordinaria 2014 celebrada el 23 octubre 2014.

La presente emisión se autoriza mediante Acuerdo JG-33-061114-509, por la H. Junta de Gobierno de la CONAVI, en su 33ª. Sesión Ordinaria, celebrada el 6 de noviembre 2014. Las firmas de autorización quedarán plasmadas en el acta de la sesión, en donde se dictamine precedente el acuerdo en comento.

NR



Descripción del Actividades

<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración Código: QCW3.1-PR-007</p>
--

Paso Núm.	Responsable	Actividad	Nombre y clave del documento de trabajo
Procedimiento: Elaboración de Estados Financieros Mensuales			
1	Subdirección de Tesorería y Control de Pagos	Revisa, valida y registra en el Sistema GRP-SAP, las operaciones financieras que realicen la Comisión Nacional de Vivienda como resultado de su operación.	Sistema GRP-SAP.
2	Subdirección de Tesorería y Control de Pagos	Realiza conciliaciones mensuales de las cuentas de gastos y almacén, con las áreas de: recursos humanos, materiales y presupuesto, respecto a los gastos registrados por capítulo y partida específica.	Reportes de las áreas de Recursos Humanos, Materiales y Presupuesto.
3	Subdirección de Tesorería y Control de Pagos	Envía a la SCP la información y documentación de las operaciones financieras, ya conciliadas con las demás áreas involucradas en control del gasto de los recursos asignados a la entidad. Los cuales son operados y registrados en el Sistema GRP-SAP para la generación de información.	Balanza de Comprobación.(G) Pólizas de Ingresos, (A) Egresos, (B) Diario, (C) documentación comprobatoria del gasto.
4	Subdirección de Control Presupuestal	Analiza las operaciones financieras soportadas con la documentación comprobatoria del gasto (pedidos, contratos, órdenes de servicio, facturas, pólizas, estados de cuenta bancarios, etc.), a través de las pólizas de ingresos, egresos y diario y conforme a la captura de los movimientos de ingresos y egresos en el Sistema GRP-SAP, capturados por la STCP.	Balanza de Comprobación Pólizas de Ingresos, Egresos, Diario, documentación comprobatoria del gasto.
5	Subdirección de Control Presupuestal	Concentra los movimientos del período al cierre del mes, con la información capturada en el Sistema GRP-SAP, los reportes proporcionados por la STCP, y elabora los Estados Financieros con base en los Libros de	Balanza de Comprobación, (G) Libro de Diario, (D) Libro Mayor (E)



Descripción del Actividades

<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración Código: QCW3.1-PR-007</p>
--

Paso Núm.	Responsable	Actividad	Nombre y clave del documento de trabajo
		Diario, Mayor y Auxiliares Contables de las cuentas de Activo, Pasivo, Capital y de resultados.	Auxiliares Contables (F)
6	Subdirección de Control Presupuestal	Asienta en la Balanza de Comprobación al cierre del mes, los ingresos y egresos originados por los movimientos de la CONAVI, con el propósito de determinar el resultado del período y emitir el Estado de Resultados (ER).	Balanza de Comprobación (G) y Estado de Resultados (H) Reporte del gasto por partida específica
7	Subdirección de Control Presupuestal	Descarga en la Balanza de Comprobación al cierre del mes los movimientos de ajuste, que en su caso procedan para determinar la Balanza de Comprobación con saldos ajustados y determina la situación financiera y posteriormente emite el Estado de Situación Financiera (ESF) y el Estado de Flujo de Efectivo (EFE).	Balanza de Comprobación (G), Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo
8	Subdirección de Control Presupuestal	Turna al Director de Programación y Presupuesto, en original la Balanza de Comprobación, el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo, para su revisión y en su caso aprobación respectiva.	Balanza de Comprobación (G), Estado de Resultados (H) Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo. (J)
9	Dirección de Programación y Presupuesto	Revisa la Balanza de Comprobación, el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo del mes que corresponda.	Balanza de Comprobación (G) y Estado de Resultados (H) Estado de Situación Financiera Estado de Flujo de Efectivo. (J)

MIZ

71

Descripción del Actividades

<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración Código: QCW3.1-PR-007</p>
--

Paso Núm.	Responsable	Actividad	Nombre y clave del documento de trabajo
		¿Están correctos? NO, ir al paso 10. SI, ir al paso 12.	
10	Dirección de Programación y Presupuesto	Envía a la Subdirección de Control Presupuestal la Balanza de Comprobación, el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo, para su aclaración o corrección.	Balanza de Comprobación (G) y Estado de Resultados (H) Estado de Situación Financiera Estado de Flujo de Efectivo. (J)
11	Subdirección de Control Presupuestal	Efectúa las aclaraciones y/o correcciones que procedan a la Balanza de Comprobación, el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo del mes que corresponda conforme a las observaciones de la Dirección de Programación y Presupuesto. Regresa al paso No. 8.	Balanza de Comprobación (G) y Estado de Resultados (H) Estado de situación Financiera Estado de Flujo de Efectivo. (J)
12	Director de Programación y Presupuesto	Firma de conformidad el original de la Balanza de Comprobación, el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo del mes que corresponda y los turna a la Coordinación General de la autorización correspondiente.	Balanza de Comprobación(G) y Estado de Resultados (H) Estado de Situación Financiera Estado de Flujo de Efectivo. (J)
13	Coordinación General de Administración	Revisa la Balanza de Comprobación, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo.	Balanza de Comprobación(G) y Estado de Resultados (H) Estado de Situación Financiera



Descripción del Actividades

<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración</p>
<p>Código: QCW3.1-PR-007</p>

Paso Núm.	Responsable	Actividad	Nombre y clave del documento de trabajo
			Estado de Flujo de Efectivo.(J)
		¿Están correctos? NO, ir al paso 14. SI, ir al paso 15.	
14	Dirección de Programación y Presupuesto	Efectúan las aclaraciones y/o correcciones que procedan a la Balanza de Comprobación, el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo, del mes que corresponda conforme a las observaciones de la Coordinación General de Administración. Regresa al paso No. 12.	Balanza de Comprobación (G) y Estado de Resultados (H) Estado de situación Financiera Estado de Flujo de Efectivo.(J)
15	Coordinación General de Administración	Autoriza la Balanza de Comprobación, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo. Instruye a la DPP realizar los trámites correspondientes.	Balanza de Comprobación (G) y Estado de Resultados (H) Estado de Situación Financiera Estado de Flujo de Efectivo.(J)
16	Dirección de Programación y Presupuesto	Recibe original de los Estados Financieros autorizados por la Coordinación General de Administración y los turna a la Subdirección de Control Presupuestal, para los trámites procedentes ante la Comisión Intersecretarial de Gasto Financiamiento (CIGF) de la SHCP.	Balanza de Comprobación (G) y Estado de Resultados (H) Estado de Situación Financiera Estado de Flujo de Efectivo.(J)
17	Subdirección de Control Presupuestal	Archiva la Balanza de Comprobación, escanea el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo, del	Estados Financieros Balanza de Comprobación (G)

MP
1

Descripción del Actividades

<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración Código: QCW3.1-PR-007</p>
--

Paso Núm.	Responsable	Actividad	Nombre y clave del documento de trabajo
		mes que corresponda y los transmite a través del Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gasto Público a la Comisión Intersecretarial de Gasto Financiamiento de la SHCP, de acuerdo al procedimiento QCW3.1-PR-008 Integración, Validación y Transmisión de Informes del Sistema Integral de Información.	Estado de Situación Financiera Estado de Resultados (H) Estado de Flujo de Efectivo (J)
18	Subdirección de Control Presupuestal	Imprime acuse de recibo del Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gasto Público de los Estados Financieros.	Acuse de recibo del Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gasto Público de los Estados Financieros al cierre del mes.
19	Subdirección de Control Presupuestal	Integra expediente de información financiera del periodo el cual contendrá al menos; a) Balanza de Comprobación, b) Estados Financieros autorizados, y c) Acuse de recibo del sistema. Fin del Procedimiento.	Expediente de Estados Financieros del período.

NOTA: Al cierre del ejercicio fiscal, con base en los saldos de las cuentas registradas en el libro de diario, mayor y los auxiliares contables que se llevan a través del Sistema GRP-SAP y una vez que se encuentren registradas todas las operaciones efectuadas durante el mismo, se realizara el cierre anual de operaciones como sigue:



Descripción del Actividades

<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración Código: QCW3.1-PR-007</p>
--

Paso Núm.	Responsable	Actividad	Nombre y clave del documento de trabajo
Procedimiento: Elaboración de Estados Financieros Anuales			
1	Subdirección de Tesorería y Control de Pagos	Formula la Balanza de Comprobación Anual, con los saldos de las cuentas contables, que integran los rubros de activo, pasivo y capital que aparecen abiertas en el libro de mayor. De acuerdo a la información capturada y registrada en el Sistema GRP-SAP.	Libro de Diario (D) , Libro de Mayor (E), Auxiliares Contables de las Cuentas (F) y Balanza de Comprobación Anual (G)
2	Subdirección de Tesorería y Control de Pagos	Verifica por medio de la Balanza de Comprobación anual, que el registro en el Sistema GRP-SAP de las operaciones se haya realizado respetando el principio contable de la partida doble.	Libro de Diario (D) , Libro de Mayor (E), Auxiliares Contables de las Cuentas(F) y Balanza de Comprobación Anual (G)
3	Subdirección de Tesorería y Control de Pagos	Comprueba que cada uno de los saldos de las cuentas coincida con el de su mayor auxiliar correspondiente; en caso contrario, realiza los ajustes necesarios y elabora una nueva Balanza de Comprobación con cifras al 31 de diciembre del ejercicio que corresponda, con los saldos de las cuentas ajustados.	Libro de Diario(D), Libro de Mayor (E), Auxiliares Contables de las Cuentas (F) y Balanza de Comprobación Anual (G)
4	Subdirección de Tesorería y Control de Pagos	Elabora y registra en libro de mayor, los asientos de pérdidas y ganancias para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio, a través de la Balanza de Comprobación con cifras al 31 de diciembre del año que corresponda con los saldos ajustados.	Libro de Diario (D), Libro de Mayor (E), Auxiliares Contables de las Cuentas (F) y Balanza de Comprobación Anual con saldos ajustados(G)



Descripción del Actividades

<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración Código: QCW3.1-PR-007</p>
--

Paso Núm.	Responsable	Actividad	Nombre y clave del documento de trabajo
5	Subdirección de Tesorería y Control de Pagos	Elabora el asiento de cierre del ejercicio con los saldos de las cuentas que aparecen en la Balanza de Comprobación previa al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre.	Balanza previa al Estado de Situación Financiera. (G)
6	Subdirección de Tesorería y Control de Pagos	Turna en original las Balanzas de Comprobación previa al balance y la de saldos ajustados al Subdirector de Control Presupuestal para la formulación de los Estados Financieros comparativos terminados al 31 de diciembre.	Balanzas de Comprobación previa al Estado de Situación Financiera y de saldos ajustados.(G)
7	Subdirección de Control Presupuestal	Revisa y valida Balanza de Comprobación previa al Estado de Situación Financiera y la Balanza Comprobación con saldos ajustados, para la formulación de los Estados Financieros comparativos al 31 de diciembre.	Balanzas de Comprobación con saldos al 31 de diciembre.(G)
		¿La información es correcta? NO, ir al paso 8. SI, ir al paso 10.	
8	Subdirección de Control Presupuestal	Envía a la STCP, la documentación revisada con sus observaciones, para su aclaración o corrección.	Balanzas de Comprobación al 31 de diciembre. (G)
9	Subdirección de Tesorería y Control de Pagos	Realiza los cambios y/o aclaraciones necesarias con la SCP respecto de la Balanza de Comprobación previa. Vuelve al paso 6.	Balanzas de Comprobación (G), Estado de Resultados, (H)Balance General (I) y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre y sus notas (J)



Descripción del Actividades

<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración Código: QCW3.1-PR-007</p>

Paso Núm.	Responsable	Actividad	Nombre y clave del documento de trabajo
10	Subdirección de Control Presupuestal	Formula el Estado de Situación Financiera comparativo al 31 de diciembre del año que corresponda y el año anterior, con las cuentas y saldos que aparecen en la Balanza previa al Estado de Situación Financiera, elabora las notas a las variaciones.	Estado de Situación Financiera comparativo al 31 de diciembre y sus notas.
11	Subdirección Control Presupuestal	Formula el Estado de Resultados comparativo al 31 de diciembre, con las cuentas y saldos que aparecen en la Balanza de Comprobación y en la balanza de saldos ajustados, elabora las notas a las variaciones.	Estado de Resultados comparativo al 31 de diciembre y sus notas.
12	Subdirección de Control Presupuestal	Turna en original al Director de Programación y Presupuesto los Estados Financieros Comparativos terminados al 31 de diciembre y sus notas, para su revisión y en su caso aprobación respectiva.	Balanzas de Comprobación (G), Estado de Resultados (H), Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre y sus notas (J)
13	Dirección de Programación y Presupuesto	Revisa la Balanza de Comprobación, el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre y sus notas.	Balanzas de Comprobación (G), Estado de Resultados (H), Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre y sus notas (J)
		¿Están correctos? NO, ir al paso 14. SI, ir al paso 16.	

Descripción del Actividades

<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración Código: QCW3.1-PR-007</p>
--

Paso Núm.	Responsable	Actividad	Nombre y clave del documento de trabajo
14	Dirección de Programación y Presupuesto	Envía a la SCP la Balanza de Comprobación y los Estados Financieros al 31 de diciembre, con sus observaciones, para su aclaración y/o corrección.	Balanzas de Comprobación (G), Estado de Resultados (H), Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre y sus notas (J)
15	Subdirección de Control Presupuestal	Efectúa las aclaraciones y/o correcciones que procedan a la Balanza de Comprobación y los Estados Financieros al 31 de diciembre, conforme a las observaciones de la Dirección de Programación y Presupuesto. Regresa al paso 12.	Balanzas de Comprobación (G), Estado de Resultados (H), Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre y sus notas (J)
16	Dirección de Programación y Presupuesto	Firma la Balanza de Comprobación, el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo correspondientes al 31 de diciembre, así como sus notas y los presenta a firma del Coordinador General de Administración.	Balanzas de Comprobación (G), Estado de Resultados (H), Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre y sus notas (J)
17	Coordinación General de Administración	Revisa y, en su caso, firma de autorizado la Balanza de Comprobación, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y sus notas correspondientes al 31 de diciembre, y los turna la Dirección de Programación y Presupuesto	Balanzas de Comprobación(G), Estado de Resultados (H), Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de

Descripción del Actividades

<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración Código: QCW3.1-PR-007</p>

Paso Núm.	Responsable	Actividad	Nombre y clave del documento de trabajo
		para los trámites conducentes ante la Comisión Intersecretarial de Gasto Financiamiento de la SHCP.	Efectivo al 31 de diciembre y sus notas (J)
		Se pregunta: ¿Están correctos? NO, ir al paso 18. SI, ir al paso 19.	
18	Dirección de Programación y Presupuesto	Efectúa las aclaraciones y/o correcciones que procedan a la Balanza de Comprobación, el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo del mes que corresponda conforme a las observaciones de la Coordinación General de Administración. Regresa al paso No. 16.	Balanza de Comprobación (G) y Estado de Resultados (H) Estado de situación Financiera Estado de Flujo de Efectivo.(J)
19	Coordinación General de Administración	Autoriza la Balanza de Comprobación, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo con cifras al cierre del ejercicio correspondiente e instruye realizar su trámite procedente.	Balanza de Comprobación (G) y Estado de Resultados (H) Estado de Situación Financiera Estado de Flujo de Efectivo.(J)
20	Dirección de Programación y Presupuesto	Turna los Estados Financieros comparativos al 31 de diciembre, autorizados a la Subdirección de Control Presupuestal y solicita ejecución de trámites procedentes ante la Comisión Intersecretarial de Gasto Financiamiento de la SHCP.	Balanzas de Comprobación (G), Estado de Resultados (H), Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre y sus notas (J)

NJR



Descripción del Actividades

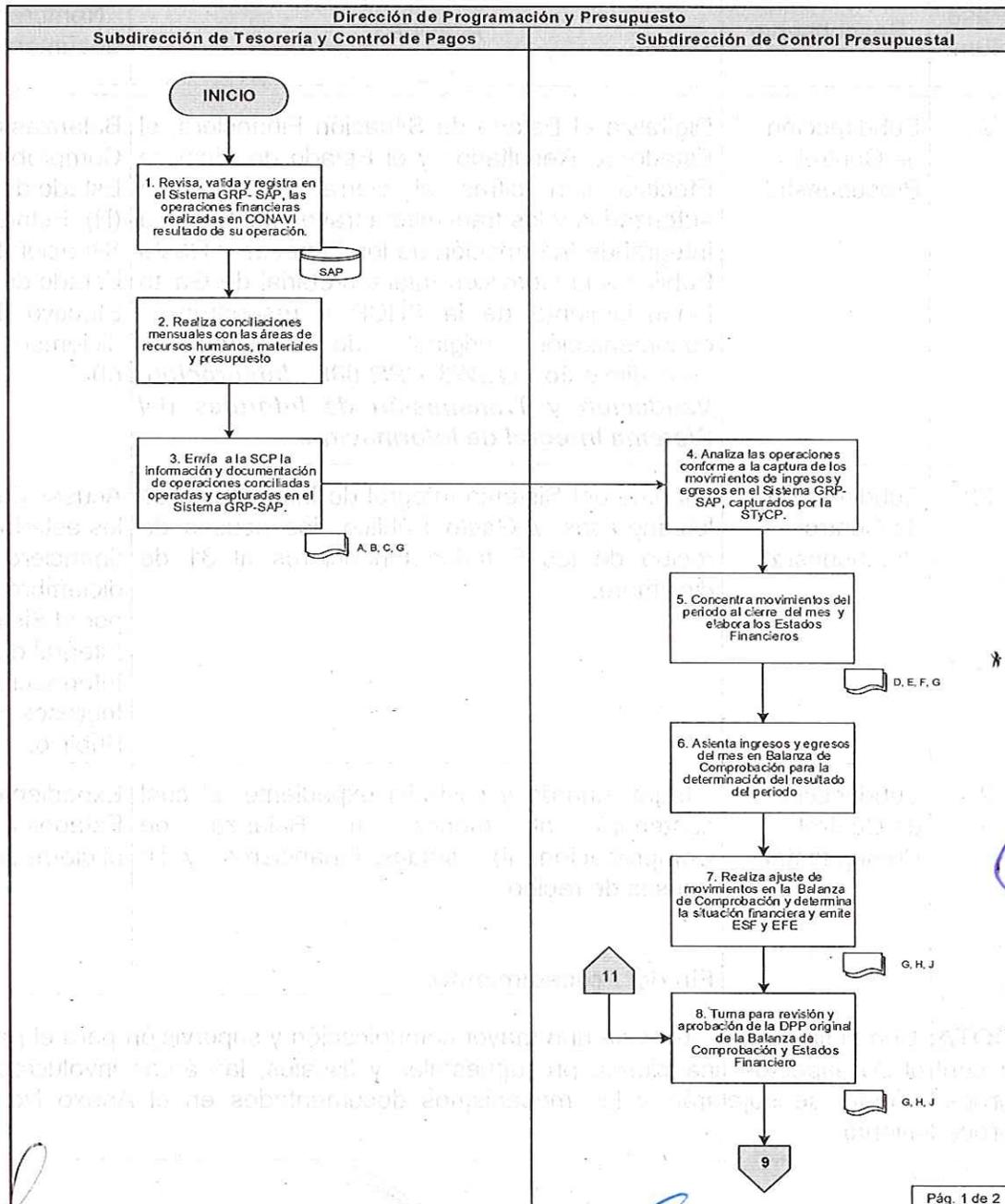
<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración Código: QCW3.1-PR-007</p>
--

Paso Núm.	Responsable	Actividad	Nombre y clave del documento de trabajo
21	Subdirección de Control Presupuestal	Digitaliza el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo con cifras al cierre del ejercicio autorizados y los transmite a través del Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gasto Público a la Comisión Intersecretarial de Gasto Financiamiento de la SHCP y resguarda la documentación original, de acuerdo al procedimiento QCW3.1-PR-008 Integración, Validación y Transmisión de Informes del Sistema Integral de Información.	Balanzas de Comprobación (G), Estado de Resultados (H), Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre y sus notas (J).
22	Subdirección de Control Presupuestal	Imprime del Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gasto Público, los acuses de recibo de los Estados Financieros al 31 de diciembre.	Acuses de recibo de los estados financieros al 31 de diciembre emitidos por el Sistema Integral de Información de Ingresos y Gasto Público.
22	Subdirección de Control Presupuestal	Integra, guarda y custodia expediente, el cual contendrá al menos; i) Balanza de Comprobación, ii) Estados Financieros, y iii) Acuses de recibo. Fin del Procedimiento.	Expediente de Estados Financieros al cierre del ejercicio.

NOTA: Con el fin de que se tenga una mayor comunicación y supervisión para el pago, registro y control de aspectos financieros, presupuestales y fiscales, las áreas involucradas en este procedimiento, se sujetarán a los mecanismos documentados en el Anexo No. 2 de este procedimiento.

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración
Código: **QCW3.1-PR-007**

A. Elaboración de Estados Financieros Mensuales



Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración
Código: **QCW3.1-PR-007**

A. Elaboración de Estados Financieros Mensuales

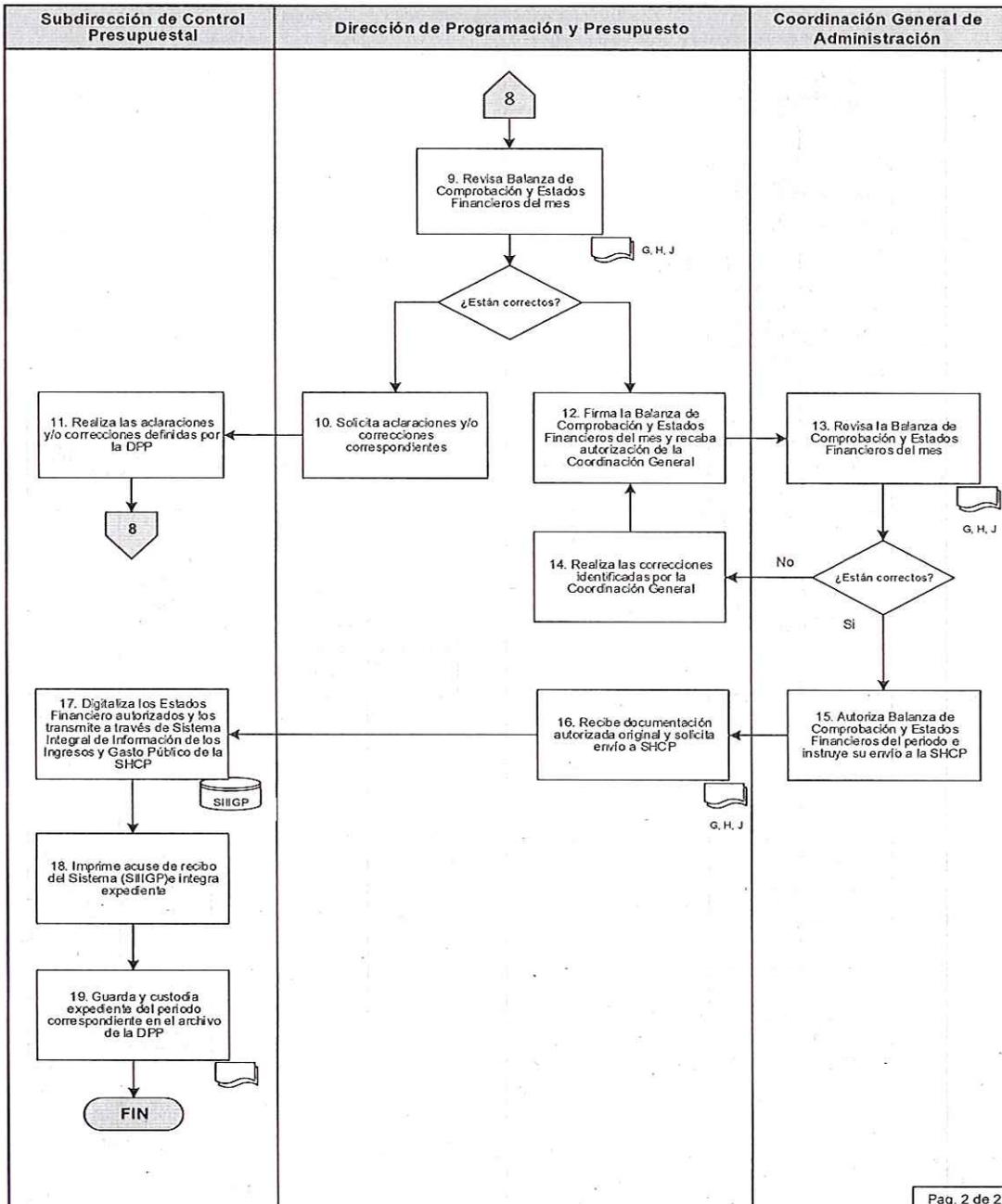
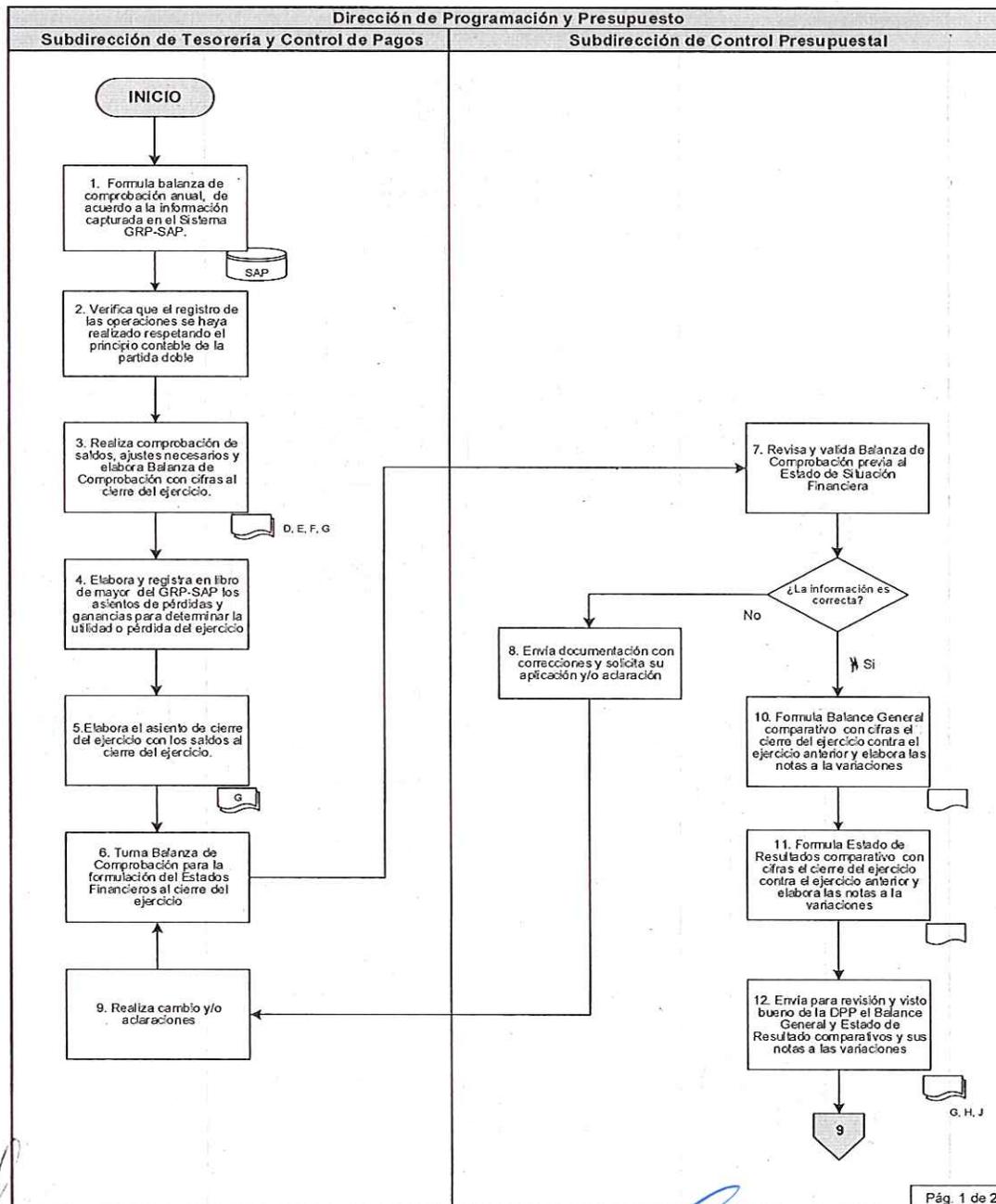


Diagrama de Flujo

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración
Código: **QCW3.1-PR-007**

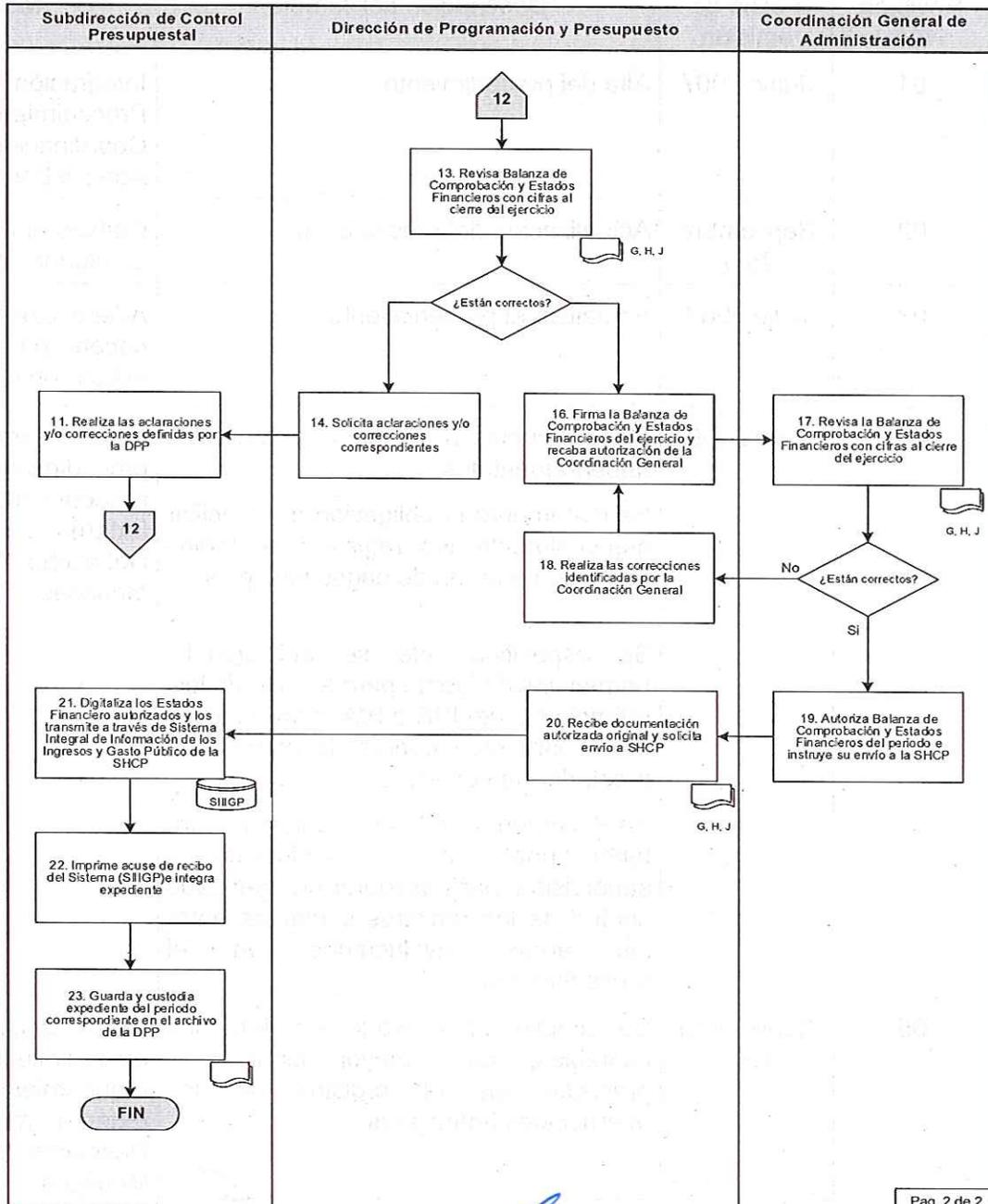
B. Elaboración de Estados Financieros Anuales



Pág. 1 de 2

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración
Código: **QCW3.1-PR-007**

B. Elaboración de Estados Financieros Anuales





<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración</p>
<p>Código: QCW3.1-PR-007</p>

Revisión Núm.	Fecha de emisión	Descripción del cambio	Motivo (s)
01	Junio 2007	Alta del procedimiento	Integración del Manual de Procedimientos de la Coordinación General de Administración y Finanzas
02	Septiembre 2007	Actualización del procedimiento	Cambió el Código y ajustes en algunas actividades
03	Julio 2008	Actualizar el procedimiento	Adecuaciones que se hacen para su correcta aplicación y operación.
04	Abril 2009	<p>Modificaciones a las normas contables gubernamentales.</p> <p>Se documentó la obligación de conciliar mensualmente los registros contables contra el resumen de pagos múltiples.</p> <p>Se especificó que se aplicara la normatividad vigente para el caso de las retenciones del ISR e IVA, según sea el caso, para proveedores de bienes y/o prestador de servicios.</p> <p>Se documentaron los mecanismos para tener una mejor comunicación y supervisión, para asegurar un adecuado control de los registros contables entre las áreas involucradas en el procedimiento.</p>	Actualización del procedimiento por requerimiento de Auditoría Externa realizada por el Despacho Solloa, Tello de Meneses.
05	Septiembre 2009	Se amplió el Glosario de términos contables, para mayor claridad y precisión en el registro de las operaciones financieras.	Actualización del procedimiento por requerimiento de Auditoría Externa realizada por el Despacho Solloa, Tello de Meneses.

AR
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]



Historial de Cambios

<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración</p>
<p>Código: QCW3.1-PR-007</p>

Revisión Núm.	Fecha de emisión	Descripción del cambio	Motivo (s)
		Se actualizo el nombre Titular del Coordinador General de Administración y Finanzas, por cambio de funcionario.	Cambio de Titular de la CGAF.
06	Julio 2011	Se modificaron los siguientes aspectos, de acuerdo a la nueva estructura de la Comisión: <ul style="list-style-type: none"> • Nomenclaturas de puesto de los responsables del procedimiento, el código del procedimiento y de los formatos. • La normatividad aplicable. • Políticas Internas de contabilidad. 	Revisión del procedimiento para efectuar la operación de acuerdo a la Nueva estructura de la Comisión.
07	Noviembre 2014	Se modificaron los siguientes aspectos, de acuerdo a la nueva estructura de la Comisión <ul style="list-style-type: none"> • Nomenclaturas de puesto de los responsables del procedimiento. • La normatividad aplicable. Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal.	Revisión del procedimiento para efectuar la operación de acuerdo al Manual de Organización de la Comisión Nacional de Vivienda.



<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración</p>
<p>Código: QCW3.1-PR-007</p>

Núm.	Nombre del formato y/o documento de trabajo	Clave
A	Póliza de Ingresos	F01-QCW3.1-PR-007
B	Póliza de Egresos	F02- QCW3.1-PR-007
C	Póliza de Diario	F03- QCW3.1-PR-007
D	Libro de Diario	F04- QCW3.1-PR-007
E	Libro de Cuentas de Mayor de Activo, Pasivo y Patrimonio	F05- QCW3.1-PR-007
F	Auxiliares Contables	F06- QCW3.1-PR-007
G	Balanza de Comprobación (mensual y/o anual)	F07- QCW3.1-PR-007
H	Estado de Resultados (mensual y/o anual)	F08- QCW3.1-PR-007
I	Balance General (mensual y/o anual)	F09- QCW3.1-PR-007
J	Estado de Origen y Aplicación de Recursos	F10- QCW3.1-PR-007

NR
=

<p>Procedimiento: Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos Coordinación General de Administración</p>
<p>Código: QCW3.1-PR-007</p>

Anexo 1. Políticas Generales de Contabilidad

Bases contables para la preparación de la información financiera

1. Los estados financieros se preparan de conformidad con las instrucciones sobre forma y términos en que las entidades deben llevar su contabilidad, mismas que están contenidas en Normas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NIFGG SP), emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, conforme a lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Orgánica de la Administración Pública Federal y la Ley de Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento y de forma supletoria con las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Del control de las cuentas contables

2. El control de las cuentas contables se llevará conforme al Catálogo de Cuentas (Lista de Cuenta, Instructivo de Manejo de Cuentas y Guía Contabilizadora) de la CONAVI, autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a partir de 1 de enero de 2014.
3. La Subdirección de Tesorería y Control de Pagos deberá integrar y mantener actualizado el Catálogo de Cuentas en el que se describen por nivel cada una de las cuentas, las operaciones por las que deben de cargarse o abonarse, así como la naturaleza de éstas y lo que representa el saldo de las mismas.
4. El titular de la Dirección de Programación y Presupuesto será el único servidor público responsable de tramitar la autorización de las bajas y altas de cuentas en el Catálogo de Cuentas de la CONAVI, ante la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP.
5. Las operaciones financieras se clasificarán de acuerdo al Catálogo de Cuentas, el cual está estructurado a cinco niveles: cuenta, tipo de gasto, centro de costos, partida del gasto y número consecutivo, en los que se ordenarán las operaciones en los siguientes rubros:

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración
Código: **QCW3.1-PR-007**

- a. Activo
- b. Pasivo
- c. Patrimonio
- d. Resultados
- e. Cuentas de Orden Presupuestarias

De la Depreciación de Maquinaria y Equipo

6. El mobiliario y equipo, se registra originalmente al costo de adquisición. Los efectos de la inflación en la información financiera se reconocen en función de los dispuesto por la NIFGG SP 04 Re expresión de acuerdo con el oficio circular número 309-A-0248/2012, emitido por la entonces Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la SHCP, la CONAVI dejó de reconocer los efectos de la inflación en la información financiera correspondiente al ejercicio 2013.

Lo anterior debido a que la inflación anual en México, determinada a través del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, genero, las condiciones económicas necesarias para modificar el entorno económico inflacionario a no inflacionario, según lo establecido en la NIFGG SP 04 Re expresión.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base al valor actualizado de los activos fijos, aplicando las tasas anuales estipuladas en el artículo 40 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

7. La Subdirección de Tesorería y Control de Pagos calculará mensualmente la depreciación acumulada, con la finalidad de distribuir de una manera sistemática y razonable el costo de los activos fijos tangibles, durante la vida útil estimada de éstos, dejando evidencia en la cédula de depreciaciones.
8. La maquinaria y equipo se deprecia mediante el método de línea recta, aplicando las siguientes tasas anuales:



Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración
Código: **QCW3.1-PR-007**

Tipo de bien	%
Mobiliario y equipo	10
Conmutador telefónico	25
Equipo de cómputo	30
Equipo de transporte	25

Del inventario en Almacén

- Las existencias en el almacén, serán valuadas al costo promedio y registrado al valor de adquisición.

De los bienes recibidos del Gobierno Federal

- Los bienes recibidos del Gobierno Federal, se registrarán en cuentas de orden al valor histórico y no serán sujetos de revaluación y depreciación.

De los Gastos de Pagados por Anticipado

- Se registran a su costo de adquisición y su amortización, se calcula mensualmente dividiendo el importe pagado entre el número de meses que amparan los contratos o convenios suscritos con los prestadores de servicio, de acuerdo a lo establecido por la SHCP.

De los Subsidios y Transferencias Corrientes del Gobierno Federal

- La Subdirección de Tesorería y Control de Pagos verificará y generará una póliza de ingresos por el importe de cada una de las aportaciones otorgadas durante el período, que sean depositadas en las cuentas bancarias de la entidad, y una póliza de diario por cada una de las Cuentas por Liquidar Certificadas que se expeditas para cubrir las obligaciones contraídas terceros por la adquisición de bienes, prestación de servicios o pago de impuestos por la CONAVI.

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración
Código: **QCW3.1-PR-007**

Del registro de operaciones y elaboración de Estados Financieros básicos.

13. Los efectos de la inflación en la información financiera se reconocen en función de lo dispuesto por la NIFGG SP 04 Re expresión de acuerdo con el oficio circular número 309-A- 0248/2012, emitido por la entonces Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la SHCP, la CONAVI dejó de reconocer los efectos de la inflación en la información financiera correspondiente al ejercicio 2013. Actualizar los renglones de activo fijo identificados como maquinaria y equipo de operación, mobiliario y equipo de oficina y de cómputo, equipo de transporte, etc., y los cargos diferidos. En la actualización de los distintos renglones que integran este grupo se expresa el valor de cada renglón del activo fijo, y de su depreciación y/o amortización acumuladas en pesos de poder adquisitivo a la fecha del estado de situación financiera.
- En cuanto a la depreciación y/o amortización del ejercicio, su valor se expresará en pesos de poder adquisitivo del promedio del ejercicio. El monto de la actualización de cada renglón del activo fijo, cargos diferidos, y de su depreciación y amortización acumuladas se registrará utilizando cuentas de revaluación por cada rubro del activo fijo, y afectando la cuenta patrimonial de Superávit por Revaluación.
 - Para la actualización de las depreciaciones y amortizaciones del ejercicio, deberán registrarse afectando los resultados del ejercicio. No se incluirán para la re expresión activos fijos en desuso.

Del registro de operaciones y elaboración de Estados Financieros básicos.

14. Los titulares de la Dirección de Administración de Recursos y de la Subdirección de Recursos Humanos, serán responsables de vigilar el cumplimiento del envío de información financiera a la Subdirección de Control Presupuestal, al día siguiente de haberse realizado la operación y en su caso a más tardar dentro de los cinco días hábiles siguientes al mes de su elaboración, así como de llevar los registros de sus operaciones y los auxiliares necesarios para la correcta aplicación contable.
15. Tratándose de operaciones relativas al pago de proveedores o prestadores de servicios, la Subdirección de Adquisiciones remitirá a la Subdirección de Control

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos

Coordinación General de Administración

Código: **QCW3.1-PR-007**

Presupuestal, la documentación comprobatoria al día siguiente de haber verificado el cumplimiento de los requisitos administrativos, a fin de llevar a cabo su fiscalización correspondiente y turnarla a la Subdirección de Tesorería y Control de Pago, para su trámite de pago. Adicionalmente, se aplicara la normatividad vigente para el caso de las retenciones del ISR e IVA, según sea el caso.

16. Las transacciones financieras deberán respaldarse por medio de facturas, recibos, nóminas, entradas y salidas de almacén, cheque y otros documentos que amparen las operaciones efectuadas, las cuales se clasificarán en: pólizas de diario, de ingreso y de egresos y se registrarán en la forma y términos señalados en los procedimientos específicos que para tal efecto se establezcan.
- Las pólizas de registro de las operaciones derivadas de la provisión y pago de la nómina, incluirán como respaldo la documentación siguiente:
 - a) Póliza de provisión.- Desglose quincenal de gastos de la nómina del personal de estructura y/o eventual emitido por la Subdirección de Recursos Humanos, elaborando una póliza para cada uno de los conceptos antes mencionados.
 - b) Póliza de pago.- Cuenta por Liquidar Certificada y oficio de solicitud de la Subdirección de Recursos Humanos, de igual forma se elabora una póliza el pago de la nómina y retenciones con cargo al presupuesto.
 - Las pólizas de registro derivadas de la provisión y pago a los proveedores y acreedores por la adquisición de bienes y/o prestación de servicios, se soportarán con los documentos justificatorios y comprobatorios del gasto de la forma siguiente:
 - a) Póliza de provisión.- Solicitud de pago del área que solicito los bienes y servicios, hoja de fiscalización del área de presupuesto, copia del pedido, factura, oficio de aceptación de los bienes y/o servicios.
 - Pólizas de pago.- Cuenta por Liquidar Certificada emitida por el SIAFF, expedida a favor del proveedor de los bienes y/o prestador de los servicios; en el caso de que el proveedor de bienes y/o prestador de servicios este sujeto a retenciones de impuestos (ISR y/o IVA), se anexa constancia de retención expedida en el formato autorizado por la Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos

Coordinación General de Administración

Código: **QCW3.1-PR-007**

17. La Subdirección de Control Presupuestal será la encargada de organizar, coordinar, integrar y elaborar los Estados Financieros, y la Subdirección de Tesorería y Control de Pagos de la información del Sistema Integral de Información (Formatos 911 Balance General; 912 Estado de Resultados; 913 Estado de Origen y Aplicación de Recursos, etc.) y la emisión de reportes e informes especiales que de manera específica son requeridos por las dependencias e instancias supervisoras del gasto público federal.
18. La Subdirección de Tesorería y Control de Pagos será responsable de la conservación, custodia, y puesta a disposición ante las instancias facultadas que lo requieran, los libros, registros auxiliares y documentación comprobatoria de las operaciones financieras realizadas por la CONAVI.
19. La información financiera deberá remitirse a las dependencias globalizadoras e instancias fiscalizadoras del gasto público federal que correspondan en los plazos establecidos, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.
20. La Subdirección de Control Presupuestal someterá los estados financieros a su análisis e interpretación en forma periódica y presentará las notas y comentarios de los informes que permitan modificar o consolidar la toma de decisiones.
21. La Subdirección de Tesorería y Control de Pagos es la responsable de proporcionar la siguiente información, misma que será emitida por el Sistema GRP-SAP:
 - Balanza de Comprobación;
 - Estado de Situación Financiera;
 - Estado de Resultados;
 - Libro Diario;
 - Libro de Cuentas de Mayor.
22. La Subdirección de Control Presupuestal tendrá bajo su responsabilidad emitir los Estados Financieros que a continuación se mencionan, así como su análisis e interpretación, comentarios e informes específicos:

MR



Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración
Código: **QCW3.1-PR-007**

- Estado de Situación Financiera;
 - Estado de Resultados;
 - Estado de Situación Financiera comparativo de diciembre año anterior al mes de emisión;
 - Estado de Resultados comparativo del mes año anterior al mes de su emisión;
 - Estado de Flujo de Efectivo;
 - Estado de Flujo de Efectivo comparativo de diciembre anterior al mes de su emisión;
 - Notas completas a los Estados Financieros para efectos del Dictamen.
23. La Subdirección de Control Presupuestal emitirá la información adicional cuando le sea requerida para:
- La Junta de Gobierno;
 - El Órgano Interno de Control en la CONAVI;
 - El Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI);
 - El Sistema Integral de Información (SIIweb);
 - Instituto Nacional de Estadística Geografía e Informática (INEGI);
 - Requerimientos de Información a los distintos órganos de fiscalización y de auditorías externas o internas (Dictamen).

Procedimiento:
Elaboración Mensual y Anual de Estados Financieros Definitivos
Coordinación General de Administración
Código: **QCW3.1-PR-007**

Conciliaciones mensuales de las cifras presupuestales y contables entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad y Recursos Humanos.

24. Mensualmente, la Subdirección de Control Presupuestal conjuntamente con la Subdirección de Programación y Presupuesto, efectuará las conciliaciones de los siguientes rubros:

- Ingresos
- Subsidios y Transferencias Corrientes del Gobierno Federal
- Gastos por Unidad Responsable, Capítulo y Partida

Las conciliaciones se elaborarán y formalizarán por las áreas involucradas dentro de los primeros diez días hábiles posteriores al término del mes que corresponda.

25. Mensualmente, la Subdirección de Control Presupuestal conjuntamente con la Subdirección de Programación y Presupuesto y la Subdirección de Recursos Humanos, efectuará las conciliaciones de los siguientes rubros:

- Percepciones pagadas al personal de estructura y eventual.
- Retenciones por cuotas y aportaciones a favor de terceros.

Las conciliaciones se elaborarán y formalizarán por las áreas involucradas dentro de los primeros diez días hábiles posteriores al término del mes que corresponda.

26. Mensualmente la Subdirección de Tesorería y Control de Pagos conjuntamente con la Subdirección de Programación y Presupuesto, efectuará las conciliaciones de las retenciones por concepto de impuestos de ISR e IVA por la adquisición de bienes y/o uso temporal de bienes y servicios contratados con personas físicas.

Las conciliaciones se elaborarán y formalizarán dentro de los primeros diez días hábiles posteriores al término del mes que corresponda.

MD
K