|  |
| --- |
| RELACIÓN DE DOCUMENTOS E INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, MORELOS CORRESPONDIENTE AL \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ TRIMESTRE COMPRENDIDO DEL PERIODO DEL \_\_\_\_\_\_\_\_\_ AL \_\_\_\_\_\_\_\_\_ DE 2015. |

Oficio No: \_\_\_\_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **CANTIDAD** | **ENTREGADA** | **OBSERVACIONES** |
| **SI** | **NO** |
| **INFORMACION CONTABLE.** |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA. |  |  |  |  |
| ESTADO DE ACTVIDADES (ANTERIORMENTE ESTADO DE RESULTADOS) |  |  |  |  |
| ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA (ANTERIORMENTE ESTADO DE AFECTACIÓN PATRIMONIAL). |  |  |  |  |
| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO. (ANTERIORMENTE ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS) |  |  |  |  |
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS |  |  |  |  |
| ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO |  |  |  |  |
| ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA. (ANTERIORMENTE INFORME DE DEUDA PÚBLICA) |  |  |  |  |
| **INFORMACION PRESUPUESTARIA.** |
| ESTADO ANALITICO DE INGRESOS. (ANTERIORMENTE ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS PRESUPUESTAL, AMPLIACIONES Y REDUCCIONES DE INGRESOS Y RESUMEN DE INGRESOS) |  |  |  |  |
| ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS. (ANTERIORMENTE ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS ACUMULADO, AMPLIACIÓN Y REDUCCIÓN DE EGRESOS Y RESUMEN DE EGRESOS) |  |  |  |  |
| **INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA.** |
| ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS. (SEGÚN ANEXO No.1). |  |  |  |  |
| CONCILIACIONES BANCARIAS.(SEGÚN ANEXO No.1). |  |  |  |  |
| COPIA CERTIFICADA DE LA SESIÓN DE CABILDO EN DONDE SE APRUEBE LA CUENTA PÚBLICA TRIMESTRAL |  |  |  |  |
| EN SU CASO, COPIA CERTIFICADA DEL ACTA DE LA SESIÓN DE CABILDO EN DONDE SE APRUEBE LAS MODIFICACIONES Y/O TRANSFERENCIAS AL PRESUPUESTO DE EGRESOS TRIMESTRAL, QUE INCLUYA EL DETALLE POR CUENTA CONTABLE DE LAS AMPLIACIONES Y REDUCCIONES CON IMPORTES. |  |  |  |  |
| BALANZA DE COMPROBACIÓN TRIMESTRAL A DETALLE  |  |  |  |  |
| BALANZA DE COMPROBACIÓN TRIMESTRAL RESUMIDA. |  |  |  |  |
| INFORMACIÓN CONTABLE EN DISCO. |  |  |  |  |

**RECIBE DISCO EN EL ÁREA DE INFORMÁTICA:**

**NOMBRE:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **FIRMA:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **FECHA**:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| **ENTREGA POR PARTE DEL MUNICIPIO** | **RECIBE POR PARTE DE LA ESAF** |
| NOMBRE: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | NOMBRE: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| CARGO: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | CARGO: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| FIRMA: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | FIRMA: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**NOTA: los Municipios presentaran la generación en tiempo real de Estados Financieros a más tardar el 30 de Junio de 2015, conforme al Acuerdo 1 aprobado por el Consejo de Armonización contable en reunión del 3 de Mayo de 2013.**

La obligatoriedad en la presentación de la información financiera que integra la Cuenta Pública se establece dentro del siguiente marco normativo:

**Artículo 38 fracción LXI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos-**“En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 2 fracción X, 28, 32 y 37 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Morelos, los Ayuntamientos por conducto del Presidente Municipal, enviarán las cuentas públicas trimestrales al órgano técnico de fiscalización del Poder Legislativo, a más tardar el último día hábil del mes siguiente.” (Esta disposición aún no se encuentra actualizada con la Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos.)

**Artículo 42 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos**.- “De la contabilidad derivan, cuando menos, los siguientes estados y reportes financieros, que integran la Cuenta Pública de las dependencias y entidades:

I.- Estados de ingresos y egresos o movimientos de caja, mensual y acumulado.

II.- Estado que muestra el avance del ejercicio presupuestal de ingresos y egresos mensual y acumulado.

III.- Libramiento u orden de pago, del total de las erogaciones efectuadas en cada mes que integra el ejercicio fiscal, suscrito por los funcionarios responsables del manejo de fondos y el titular de la entidad u organismo de que se trate.

IV.- Estado de afectación patrimonial; y

V.- Estado de contabilidad de activos, pasivos y patrimonio o de situación financiera.

**Artículo 51 de la Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos**.- “Las cuentas públicas se integrarán, por lo señalado en la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos.”

**Artículo 52 de la Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos.- “**Las entidades fiscalizadas deberán presentar su cuenta pública al Congreso por trimestres, a más tardar el último día hábil del mes siguiente.”

**Artículo 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental**.- “En lo relativo a los ayuntamientos de los municipios y los órganos político administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, los sistemas deberán producir, como mínimo, la información contable y presupuestaria a que se refiere el artículo 46, fracción I, incisos a), b), c), e) y f); y fracción II, incisos a) y b).”

C.c.p. Auditor Especial

C.c.p. Coordinación.

C.c.p. Auditor

C.c.p. Ayuntamiento.

**ANEXO 1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NO.** | **MES** | **CODIFICACIÓN SEGÚN BALANZA** | **No. DE CUENTA** | **NOMBRE DEL BANCO** | **ESTADO DE CUENTA** | **CONCILIACIÓN** | **OBSERVACIONES** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**ANEXO 2**

**SALVEDADES**

RECIBIMOS DEL MUNICIPIO DE \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, MORELOS, LA CUENTA PÚBLICA TRIMESTRAL CORRESPONDIENTE AL PERIODO \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, CON LA ACLARACIÓN Y SALVEDAD DE QUE LA MISMA ESTA INCOMPLETA, FALTANDO LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS:

|  |  |
| --- | --- |
| **RECIBE POR PARTE DEL AYUNTAMIENTO** | **ENTREGA POR PARTE DE LA ESAF** |
| NOMBRE: |  | NOMBRE: |  |
| CARGO: |  | CARGO: |  |
| FIRMA: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | FIRMA: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

La falta de algún documento de la Cuenta Pública impide su debida integración conforme a derecho. Aún cuando se reciba de manera parcial en tiempo no estará cumpliendo con las formalidades establecidas, por lo tanto se tendrá por no presentada hasta que se cumplan los requisitos en tiempo y forma

Artículo 53 de la Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos.- ***“La Entidad Superior deberá informar al Congreso a través de la Comisión del cumplimiento o incumplimiento de la presentación de las Cuentas Públicas dentro de los tres días siguientes al vencimiento del plazo”.***

Artículo 55 de la Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos.- ***“En caso de que no presenten las cuentas públicas trimestrales y/o anuales en los plazos previstos en los artículos anteriores y no medie autorización de prórroga, la Entidad Superior impondrá a los servidores públicos las siguientes sanciones:***

**I.- Cuenta pública trimestral.- De 500 a 1000 días de salario mínimo general vigente en el Estado; y**

 **II.- Cuenta pública anual: de 1000 a 1500 días de salario mínimo general vigente en el Estado.**

Artículo 56 de la Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos.- “***En los casos antes señalados, se apercibirá a los servidores públicos responsables para que presenten la cuenta pública y en caso de que no la presenten, en un último término de diez días hábiles, contados a partir de que sean notificados, se procederá conforme a lo dispuesto en la Ley de Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, y en su caso, se les aplicará la sanción que corresponda, debiendo informar al Congreso de éstas acciones. Independientemente de las multas y sanciones que se impongan, existe la obligación de presentar la cuenta pública que corresponda.”***