

1. CONCEPTOS IMPORTANTES DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Es vital tener en consideración las diversas definiciones de concepto para poder entender lo actual y lo futuro de la Contabilidad Gubernamental.

1.1 Armonización: Es la revisión, reestructuración y compatibilización de los modelos contables y vigentes en el ámbito nacional, partir de la adecuación y fortalecimiento de las disposiciones jurídicas que las rigen, de los procedimientos para el registro de las operaciones, de la información que debe generar los sistemas de contabilidad gubernamental, y de las características y contenido de los principales informes de rendición de cuentas (Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 4, Fracción I. La reestructuración implica la modificación de los modelos contables utilizados por el Gobierno; mientras que la homologación se refiere a la homologación de criterios contables en los 3 órdenes de gobierno.

1.2 Contabilidad Gubernamental: Es la técnica que sustenta los sistemas de contabilidad gubernamental y que se utiliza para el registro de las transacciones que llevan a cabo los entes públicos, expresados en términos monetarios, captando los diversos eventos económicos identificables y cuantificables que afectan los bienes e inversiones, las obligaciones y pasivos así como el propio patrimonio, con el fin de generar

información financiera que facilite la toma de decisiones y un apoyo confiable en la administración de los recursos públicos. (Loc. cit., Fracción V).

1.3 Cuenta Pública. Es el informe que los Poderes de la Unión y los entes públicos federales rinden de manera consolidada, a través del Ejecutivo Federal, a la Cámara de Diputados, sobre su gestión financiera. La Cuenta Pública tiene como propósito comprobar que la recaudación, administración, manejo, custodia y aplicación de los ingresos y egresos federales durante un ejercicio fiscal, comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de cada año, se ejercieron en los términos de las disposiciones legales y administrativas aplicables y conforme a los criterios y con base en los programas aprobados en el Presupuesto de Egresos de la Federación. Lo anterior de conformidad con lo establecido en el artículo 74, Fracción VI de la CPEUM. (Loc. cit., Fracción IX).

1.4 Entes Públicos. Son los 3 poderes y las Entidades Federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios/alcaldías; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales de la CDMX antes DF; y las entidades de la administración pública paraestatal (CFE, PEMEX), ya sean federales, estatales o municipales.

2. CONCEPTOS DE INFORMACIÓN FINANCIERA. Es la información presupuestaria y contable expresada en unidades monetarias, sobre las transacciones que realiza un ente público y los eventos económicos identificables y cuantificables que lo afectan, la cual puede representarse por reportes, informes, estados y notas que expresan su situación financiera, los resultados de su operación y los cambios en su patrimonio. (Loc. cit., Fracción XVIII)

2.1 Información Contable. Da cuenta de la relación entre los derechos y obligaciones, así como de la composición y variación de su patrimonio al término del ejercicio fiscal.

| | | | | |
|----------------------|--|---------------------------|----------------------------|-------------------|
| INFORMACIÓN CONTABLE | A) ESTADO DE ACTIVIDADES | | | |
| | B) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| | C) ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA | | | |
| | D) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| | E) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO | | | |
| | F) INFORMES SOBRE PASIVOS CONTINGENTES | | | |
| | G) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | |
| | H) ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO | | | |
| | I) ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y DE OTROS PASIVOS, DE LOS CUALES SE DERIVARÁN LAS CLASIFICACIONES SIGUIENTES: | | | |
| | | 1 | 2 | 3 |
| | CORTO Y LARGO PLAZO, ASÍ COMO POR SU ORIGEN EN INTERNA Y EXTERNA | FUENTES DE FINANCIAMIENTO | POR MONEDA DE CONTRATACIÓN | POR PAÍS ACREEDOR |

Fuente: LGCG, artículos 46 al 48 y del 53 al 55. Para las entidades federativas la Deuda es a Corto Plazo y Largo Plazo y Fuentes de Financiamiento.

Definiciones de Información Contable. (CONAC DOF del 20 de agosto del 2009).

2.1.1. Estado de Actividades. Este estado forma parte de los EEFF que elaboran las entidades con propósitos no lucrativos, y tiene como propósito informar sobre la variación total del patrimonio durante un período, proporcionando datos relevantes sobre el resultado de las transacciones que afectan o modifican el patrimonio del ente durante un período determinado.

2.1.2. Estado de Situación Financiera. Refleja la posición financiera del ente público a una fecha determinada, incluye información acumulativa en 3 grandes rubros: Activo, Pasivo y Patrimonio y/o Hacienda Pública; éste se elabora de acuerdo con un formato y un criterio estándar para realizar el comparativo de la información en distintos períodos y con otros entes similares, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

2.1.3. Estado de Variación de la Hacienda Pública. Muestra las principales modificaciones que afectaron el rubro de la Hacienda Pública.

2.1.4. Estado de Cambios en la Situación Financiera. Representa los principales cambios ocurridos en la estructura de los resultados financieros del ente público en un período determinado, así como los recursos generados o utilizados en la operación y su reflejo final en el efectivo o inversiones.

Revela en forma detallada y clasificada las variaciones de las cuentas patrimoniales del ente público, de un

período determinado a otro, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

2.1.5. Estado de Flujo de Efectivo. Muestra la actividad financiera del ente público revela el flujo de recursos recibidos y ejercidos en cumplimiento de su cometido durante el ejercicio.

2.1.6. Informes sobre Pasivos Contingentes. Revela información sobre las posibles obligaciones, cuya aplicación debe ser confirmada sólo por la ocurrencia de uno o más eventos inciertos que no están bajo el control del ente público.

2.1.7. Notas a los Estados Financieros. Revelan información complementaria de los rubros y saldos presentados en los EEFF, siendo de utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva. Esto implica que éstas no sean en sí mismas un Estado Financiero, sino que formen parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación.

Los elementos mínimos que deben mostrar son: las bases de preparación de los EEFF, las principales políticas de carácter normativo contable y la explicación de las variaciones más significativas o representativas.

2.1.8. Estado Analítico del Activo. Muestra el comportamiento de fondos, valores, derechos y bienes identificados y cuantificados en términos monetarios de los que dispone el ente público para el desarrollo de sus actividades, su saldo al inicio del ejercicio, incrementos, decrementos y su saldo final.

2.1.9. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos. Se presentan las obligaciones insolutas del Sector Público, derivadas de la celebración de empréstitos internos y externos, autorizados o ratificados por el H. Congreso de la Unión y Congresos de los Estados y Asamblea Legislativa del DF y Otros Pasivos.

En este Estado Financiero se consideran las siguientes clasificaciones:

- √ **Por plazo.**
- √ **Por origen.**
- √ **Por fuente de financiamiento.**
- √ **Por tipo de moneda.**
- √ **Por país acreedor, entre otras muchas.**

2.1.9.1. Corto y Largo Plazo.

Corto Plazo. Las obligaciones adquiridas en un ejercicio fiscal, cuyo plazo de vencimiento sea menor o igual a un año.

Largo Plazo. Las obligaciones contraídas en un ejercicio fiscal, cuyo plazo de vencimiento sea mayor a un año.

2.1.9.2. Fuentes de Financiamiento, interna y externa.

Muestra principalmente los créditos por instrumentos de emisiones en los mercados nacionales e internacionales de capital, organismo financieros internacionales, créditos bilaterales y otras fuentes.

Interna: Muestra las obligaciones contraídas con acreedores nacionales, pagaderas en el interior del país en moneda nacional.

Externa: Las obligaciones contraídas con acreedores extranjeros, pagaderas en el exterior. Su pago implica salida de fondos del país.

2.1.9.3. Por moneda de contratación.

Se especifica por la unidad monetaria con la que fue contratada la deuda.

2.1.9.4. Por país acreedor. Se especifica por país con el que fue contratada la deuda.

2.2. Información Presupuestaria. Muestra las estimaciones aprobadas en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF), así como los resultados obtenidos en la materia.

| | | | | | |
|-----------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|--------------------|--|
| | a) Estado analítico de ingresos, de que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados. | | | | |
| | b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las clasificaciones siguientes: | | | | |
| | 1. Administrativa | 2. Económica | 3.-Por objeto del Gasto | 4.Funcional | |
| INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA | El Estado analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos deberá identificar los montos y las adecuaciones presupuestarias y subejercicios por Ramo y por Programa | | | | |
| | c) El endeudamiento neto, el financiamiento menos su amortización, del que se derivará la clasificación por su origen en: Interno y Externo. | | | | |
| | d) Intereses de la Deuda | | | | |
| | e) Un Flujo de Fondos que resuma todas las operaciones | | | | |

Definiciones de Información Presupuestaria

2.2.1. Estado Analítico de Ingresos

Comparación del total de ingresos estimados contra los realmente obtenidos en un ejercicio, conforme a su clasificación en la Ley de Ingresos y el Clasificador por Rubro en Ingresos.

2.2.2. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Refleja el comportamiento del presupuesto original autorizado por la H. Cámara de Diputados Federal por los Congresos Locales y la Asamblea Legislativa de la Ciudad de México, las modificaciones autorizadas durante el ejercicio, y el ejercicio del presupuesto pagado y pendiente de pago por cada uno de los entes públicos.

Las clasificaciones de este Estado financiero son como sigue:

2.2.2.1. Administrativa.

Se muestran los gastos de cada una de las unidades administrativas de los entes públicos. Se define al administrador o responsable directo de los recursos.

2.2.2.2. Económica.

Gasto público de acuerdo con su naturaleza económica, dividiéndola en corriente o capital, de conformidad con los insumos o factores de producción

que adquieran los entes públicos para su funcionamiento.

2.2.2.3. Objeto del gasto.

Clasificación económica ordenada, homogénea coherente del gasto que permita identificar los bienes y servicios que el ente público demanda para desarrollar sus acciones, agrupándolas en capítulos, conceptos y partidas. Identifica los diversos bienes y servicios que las distintas dependencias y entidades públicas necesitan adquirir para funcionar, tales como los servicios personales, arrendamientos de edificios, adquisición de escritorios, tinta, papel y demás materiales necesarios para la operación, adquisición de bienes inmuebles, pago de intereses, etcétera.

2.2.2.4. Funcional.

Su finalidad es mostrar la distribución de los recursos públicos, con base en las actividades sustantivas que realizan los entes públicos en los ámbitos social, económico y de gobierno.

2.2.2.5. Programática.

Conjunto de reportes cuantitativos y cualitativos que permitan dar seguimiento e informar sobre el cumplimiento de las metas físicas y presupuestarias de los indicadores de cada una de las categorías programáticas autorizadas en el Presupuesto de Egresos, a fin de explicar el destino del gasto y precisar la eficacia en el logro de los objetivos establecidos.

2.2.3. Endeudamiento.

Es la diferencia entre el monto de la colocación de la amortización de la deuda pública.

2.2.4. Intereses de la deuda.

Son los recursos destinados a cubrir el pago de los intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos autorizados o ratificados por el disparo inicial H Congreso de la Unión o Congresos Locales y Asamblea Legislativa de la Ciudad de México, colocados en instituciones nacionales o extranjeras, privadas o mixtas de crédito, pagaderos en el interior o exterior del país, tanto en moneda nacional como extranjera.

2.3. INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA .

Es el conjunto de reportes cuantitativos y cualitativos que dan seguimiento e informan sobre el cumplimiento de las metas de los indicadores de resultados en los programas y proyectos de inversión.

| | | |
|---------------------------------|--|--|
| | | a) Gastos por categoría Programática |
| | | |
| INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA | | b) Programas y Proyectos de Inversión |
| | | |
| | | c) Indicadores de Resultados |

Definiciones de Información Programática.

2.3.1. Gasto por categoría programática.

Se muestra el destino y finalidad de los recursos públicos destinados a programas, proyectos de inversión y actividades específicas. Se define el campo de acción gubernamental por medio de funciones, subfunciones, programas sectoriales, programas especiales, actividades institucionales, proyectos institucionales y de inversión. A cada una de estas categorías se les asocian recursos presupuestarios, ya que todas requieren cuantificarse en términos monetarios.

2.3.2. Programas y proyectos de inversión.

Se especifican las acciones que implican erogaciones del gasto de capital destinadas tanto a la obra pública en infraestructura como a la adquisición y modificación de inmuebles, adquisiciones de bienes muebles asociadas a estos programas, y rehabilitaciones que impliquen un aumento de la capacidad vida útil de los activos de infraestructura e inmuebles.

Se muestra la integración de la asignación de recursos destinados a los programas y proyectos de inversión concluidos y el proceso en un ejercicio, especificando las erogaciones de gasto de capital destinadas tanto a la obra pública en infraestructura como a la adquisición y modificación de inmuebles, adquisiciones de bienes muebles asociadas los programas, y rehabilitaciones impliquen un aumento de la capacidad vida útil de los activos de infraestructura e inmuebles.

2.3.3. Indicadores de resultados.

Los indicadores con sus respectivas metas, corresponden a un índice, medida, consciente o fórmula que permite establecer un parámetro de medición de lo que se pretende lograr expresado en términos de cobertura, eficiencia, impacto económico, social, calidad y equidad. Miden la eficiencia de las actividades desempeñadas por las Dependencias y Entidades de la Administración Pública, la consistencia de los procesos, el impacto social y económico de la acción gubernamental, los efectos de las mejores prácticas en la Administración Pública.

3. ELEMENTO QUE SE CONSIDERAN EN LA PRÁCTICA DE CONTABILIDAD, DE ACUERDO CON LA LGCG Y NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL EMITIDAS POR EL CONAC.

3.1. Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3.1.1. Edición información financiera.

Se considera la emisión información financiera como la información presupuestaria y contable expresada en unidades monetarias, sobre las transacciones que realiza un ente público y los eventos económicos identificables y cuantificables que lo afectan, la cual puede representarse por reportes, informes, estados y notas que expresan su situación financiera, sus resultados de operación y sus cambios en el patrimonio. CASO PRÁCTICO DE BOLETÍN B-10

3.1.2. Registro de bienes muebles e inmuebles.

Considera que los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles siguientes:

- I. Los inmuebles destinados a un servicio público conforme a la normativa aplicable; excepto los considerados como monumentos arqueológicos, artísticos o históricos, conforme a la ley de la materia.**
- II. Mobiliario y equipo, incluido el de cómputo, y los demás bienes muebles al servicio de los entes públicos.**
- III. Cualesquiera otros bienes muebles e inmuebles que el Consejo determine que deban registrarse.**

3.1.3. Registro con base acumulativa.

La base acumulativa se refiere a la contabilización de las transacciones de gasto conforme a la fecha de su realización, independientemente de su pago, y la del ingreso cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

3.1.4. Registro de los momentos contables del gasto.

Contempla el registro de los momentos contables al gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3.1.5. Registro de los momentos contables del ingreso.

Contempla el registro contable del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado.

3.2. Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por el CONAC.

3.2.1. Observancia de los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Registro e Integración Presupuestaria.

La información presupuestaria de los entes públicos se integra la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos en el Decreto de Presupuesto de Egresos, de acuerdo con la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y el egreso de los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

Devengación contable.

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratada; así como las obligaciones que deriven de Tratados, Leyes, Decretos, Resoluciones y Sentencias Definidas.

Valuación.

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público, deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo, registrándose siempre en moneda nacional.

3.2.2. Registro de acuerdo con normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos.

Ingreso estimado.

Es aquel que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de Seguridad Social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos; así como de la venta de bienes y servicios, además de las participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

Ingreso modificado.

Refleja la asignación presupuestaria en lo relativo a la Ley de Ingresos resultan incorporar en su caso, las modificaciones al ingreso estimado, previstas en la Ley.

Ingreso devengado.

Se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, otros ingresos por parte de los entes públicos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades, se deberán reconocer cuando ocurra la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente.

Ingreso recaudado.

Refleja el cobro en efectivo o de cualquier otro medio de pago de los impuestos, otras y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos.

Ingreso determinable.

Cuando los entes públicos en con elementos que identifiquen: el hecho imponible, el contribuyente, cuando se pueda establecer el importe de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos, emitiéndose documento de pago señalando la fecha límite para realizarlo de acuerdo con los plazos establecidos en las leyes respectivas, se entenderá como determinable.

Ingreso autodeterminable.

Cuando corresponda a los contribuyentes la determinación.

3.2.3. Registro de acuerdo con las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos.

Gasto aprobado.

Es aquel que refleja las asignaciones presupuestarias anuales comprometidas con el Presupuesto de Egresos.

Gasto modificado.

Es el momento contable que refleja la asignación presupuestaria resultan incorporar, en su caso, las adecuaciones presupuestarias al aprobado.

Gasto comprometido.

Es el momento contable que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formalice una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras en el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio.

Gasto devengado.

Es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como las obligaciones que deriven de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

Gasto ejercido.

Es el momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente.

Gasto pagado.

Es el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por otro medio de pago.

3.2.4. Registro de acuerdo con el clasificador por tipo de gasto.

Identifica la naturaleza del gasto. Relacionar las transacciones públicas que generan gastos con los grandes agregados de la clasificación económica.

Gasto Corriente.

Son los gastos de consumo y/o de operación, el arrendamiento de la propiedad y las transferencias otorgadas a otros componentes institucionales del sistema económico para financiar gastos de esas características.

Gasto de Capital.

Son los gastos destinados a la inversión de capital las transferencias a otros componentes institucionales

del sistema económico que se efectúan para financiar gastos de éstos con tal propósito.

Amortización de la deuda disminución de los pasivos.

Comprender amortización de la deuda adquirida disminución de pasivos con el sector privado, público y externo.

Pensiones y jubilaciones.

Son los gastos destinados para pago a pensionistas y jubilados o a sus familiares, que cubre los gobiernos Federal, Estatal y Municipal, o bien, el Instituto de Seguridad Social respondiente.

Participaciones.

Son los gastos destinados a cubrir las participaciones para las entidades federativas y/o los municipios.

3.2.5. Registro considerando el clasificador por objeto del gasto.

1000 Servicios Personales.

Agrupar las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, tales como: sueldos, salarios, dietas, con horarios asimilables al salario, estacionamientos y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.

2000 Materiales y suministros.

Agrupar las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

3000 Servicios generales.

Asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten. Particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

5000 Bienes muebles, inmuebles intangibles.

Agrupar las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos de adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno.

6000 Inversión pública.

Asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.

7000 Inversiones financieras y otras provisiones.

Erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas al cumplimiento de obligaciones del Gobierno.

8000 Participaciones y aportaciones.

Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones de aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno o se al Federal, éstas.

9000 Deuda pública.

Asignaciones destinadas a cubrir obligaciones del Gobierno por concepto de Deuda Pública interna y externa, derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones realizadas con emisión y/o contratación de deuda. Asimismo, incluye los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS).

3.2.6. Registro de las operaciones considerando el manual de contabilidad gubernamental.

Plan de cuentas.

Representa a partir de la estructura y contenido aprobado por el CONAC, adicionando sus correspondientes descripciones hasta el cuarto nivel de apertura.

Este Plan de Cuentas fue elaborado sobre las bases legales y técnicas establecidas por la Ley de Contabilidad Gubernamental, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos que rigen la contabilidad gubernamental, así como en atención a las propias demandas de información de los entes públicos no empresariales. Adicionalmente, para dar cumplimiento a la norma legal que establece la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable, se requiere de parte de las cuentas integran el Plan de Cuentas, sean armonizadas hasta el quinto nivel de desagregación (Subcuentas).

Utilización de Cuentas de Orden para el registro presupuestario.

Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, así como el Plan de Cuentas, hacen referencia a la utilización de cuentas de orden para el registro del ingreso y del egreso, a fin de proporcionar información presupuestaria que permita evaluar los

resultados obtenidos respecto de los presupuestos autorizados, sin embargo, el presupuesto-contabilidad se podrá vincular a través de herramientas informáticas en partida doble, pudiendo utilizar también la partida por registro simple en el sistema, permitiendo identificar su vinculación con las cuentas de Balance o de Resultados, que de conformidad con el artículo 38 de la LGCG refleje las etapas del presupuesto en lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y en lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado, además de imitar los estados ingresos presupuestados en el ejercicio del presupuesto.

Normas y metodología para la emisión información financiera estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas.

Muestra los estados e información financiera (contable, presupuestaria, programática y económica) puede generar cada ente público, en el marco de lo dispuesto por el artículo 46 de la LCG.

3.2.7. Principales reglas de registro y valoración del patrimonio (elementos generales).

Registros en la contabilidad patrimonial y la presupuestaria.

Contabilidad patrimonial es la encargada de definir la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público; que diferencia de la contabilidad presupuestal registra erogación o el ingreso que se han aprobado en el presupuesto, de esta última, se derivan situaciones que patrimonialmente debe reconocer, por lo que sus resultados, aunque tienen la misma base, son diferentes. La presupuestal registra el ejercicio presupuestal y la patrimonial determina y controla los activos y pasivos que surgen de la primera, ya que el resultado de un ente público se divide en función al concepto de devengado (se registra la contabilidad sobre la base acumulativa), la cual provoca diversos activos y pasivos, es el reconocimiento de un activo o algún pasivo, surge de los recursos presupuestales con registros temporales en momentos totalmente diferentes.

Registro con base al costo de adquisición.

Es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.

Como adquisición debe considerarse también la construcción, fabricación, instalación, o maduración de un activo. Al costo de adquisición también se le conoce como costo histórico.

En la determinación del costo de adquisición deben considerarse cualesquier otros costos incurridos, asociados directa o indirectamente a la adquisición, los que se presentan costos acumulados, sin incluir el

impuesto al valor agregado a los contribuyentes del IVA.

Valuación el sector público.

En particular el postulado de “Valuación” menciona lo siguiente:

“Todos los eventos que afectan económicamente al ente público, deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo, registrándose siempre en moneda nacional.

Explicación de postulado básico:

El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria, o bien a su valor estimado o de avalúo el caso de ser producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago.

De información reflejada en los estados financieros, deberá ser revaluada aplicando los métodos y lineamientos que para tal efecto emita el CONAC.

Cuando se pueda apreciar la base fundamental en la valuación debe considerarse el enfoque del costo histórico, que refleja más objetivamente información financiera de los gobiernos, para conocer el “valor para el ente público”, que, a su vez, tiene diferencias importantes con el concepto de “valor del ente público” que es el que se utiliza en el sector privado.

Existen diversos tipos de operaciones en las que se pudieran aplicar métodos de valuación diferentes al costo histórico; por ejemplo: donaciones o desincorporaciones.

3.2.8. Reglas específicas del registro y valoración del Patrimonio.

3.2.9. Tratamiento del IVA en las adquisiciones de Activo Fijo para los entes públicos no contribuyentes.

El IVA no recuperable para los entes públicos, forma parte del costo de adquisición del bien dado que el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental “valuación” en la explicación establece que histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

Además las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos generales) en el apartado IV (valores de activos y pasivos), se establece que en la determinación del costo de adquisición deben considerarse cualesquier otros costos incurridos, asociados directa o indirectamente en la adquisición, los cuales se presenta como costos acumulados.

En concordancia con las normas internacionales de unidad del sector público 17-propiedad, planta y equipo, las normas de información financiera, el

boletín C-6, inmuebles, maquinaria y equipo que determinan que el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables (como lo es el IVA, que es un impuesto indirecto) que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

4. PRÁCTICA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

4.1. Descripción de Operaciones:

Saldos iniciales:

| C O N C E P T O | | DEUDOR | ACREEDOR |
|------------------------|--|----------------|-----------------|
| 1.1.5.1. | Almacén de materiales y | | |
| | Suministros de consumo | 7,000 | |
| 1.2.3.2. | Edificios | 45,000 | |
| 1.2.4.1. | Mobiliario y equipo de | | |
| | Administración | 15,000 | |
| 1.2.4.4. | Equipo de transporte | 30,000 | |
| 1.2.4.6. | Maquinaria, otros equipos y | | |
| | Herramientas | 10,000 | |
| 2.1.1.2. | Proveedores a corto plazo | | 6,000 |
| 2.1.1.7. | Retenciones y contribuciones | | |
| | por pagar a corto plazo | | 1,200 |
| 2.1.1.9. | Otras cuentas por pagar a CP | | 2,000 |
| 2.2.3.3. | Préstamos de la deuda | | |
| | Pública interna a largo plazo | | 75,000 |
| 2.2.3.4. | Préstamos de la deuda pública | | |
| | Externa por pagar a largo plazo | | 125,000 |
| 3.2.2. | Resultados de Ejerc. Anteriores | | -102,200 |
| | Sumas iguales | 107,000 | 107,000 |

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

| | | | | |
|-----------|--|---------------|----------------|---------------|
| 1 | Se registra el presupuesto de egresos original aprobado. | | 140,000 | |
| 2 | Ampliación al presupuesto de egresos aprobado | | 40,000 | |
| 3 | Reducción al presupuesto de egresos aprobado | | 10,000 | |
| 4 | Se registra el compromiso de NÓMINA | | | |
| | al inicio del ejercicio | | 30,000 | |
| 5 | Se financian pedidos para la adquisición de Bienes inventar. | | 53,000 | |
| 6 | Se celebran contratos para realizar obras | | 20,000 | |
| 7 | Pago de nómina | | | |
| | Importe bruto | | | 10,000 |
| | ISR | | 800 | |
| | ISSSTE | | 1,000 | |
| | Pensiones alimenticias | | 250 | -2,050 |
| | Importe Neto | | | 7,950 |
| 8 | Recepción de M y Eqpo. comprado con recursos | | | |
| | presupuestarios ya comprometidos. | | | |
| | Importe Neto | | | 13,044 |
| | IVA | | 1,956 | |
| | Importe Bruto | | | 15,000 |
| 9 | Recepción de Bienes de Consumo adquiridos con | | | |
| | recursos presupuestarios comprometidos. | | | |
| | Importe Neto | | | 6,800 |
| | IVA | | 1,200 | |
| | | | | 8,000 |
| 10 | Se entregan bienes de consumo para ser utilizados en | | | |
| | la operación por | 1,500 | | |
| 11 | Se expide cheque para el pago de pensiones alimenticias | 250 | | |
| 12 | Recepción de M y Eqpo. con recursos presupuestarios | | | |
| | comprometidos por | 30,000 | | |
| | Importe Neto | | 26,087 | |
| | IVA | 3,913 | | |
| | Importe bruto | | 30,000 | |
| 13 | Pago a Proveedores | 20,000 | | |
| 14 | Aceptación de la estimación y pago de avance de obra | | | |
| | Importe Neto | | | 20,000 |
| | ISR | | 1,650 | |
| | 5 al millar | | 100 | |
| | 2 al millar | | 40 | 1,790 |
| | Importe Neto | | | 18,210 |
| 15 | Pago a BANOBRAS de la retención del 2 al millar por 40 | | | |
| 16 | Pago de servicios de limpieza, por la adjudicación directa | | | |
| | con recursos presupuestarios no comprometidos | | | |
| | previamente por | 5,000 | | |
| 17 | Se registran bajas de personal por el gasto | | | |
| | comprometido que quedará sin aplicar por | 5,000 | | |
| 18 | Se reintegra el descuento del proveedor por servicios | | | |
| | de limpieza por | 500 | | |
| 19 | Pago de retenciones efectuadas en nómina por | 2,250 | | |
| | ISR | | 500 | |
| | ISR (Estimación de Obras) | | 750 | |
| | ISSSTE | | 1,000 | 2,250 |
| 20 | Se entera al SAT los imptos s/nómina retenidos en el | | | |
| | pago de la nómina por | 800 | | |
| | ISR | 800 | | |

4.1.2 Operaciones de la ley de ingresos.

21. Registro de la ley de ingresos por 180,000.

22. Registro del devengado por la emisión de documentos de cobro, impuesto determinable (Predial) por 50,000.

23. Se efectúa el cobro del impuesto determinable (Predial) por \$50,000.

24. Se efectúa el cobro del impuesto autodeterminable (2% sobre nómina) por 70,000.

4.1.3. Operaciones de la ley de ingresos/financiamientos.

25. Registro de la ley de ingresos del rubro financiamientos por \$11,000.

26. Se registra el presupuesto de egresos original aprobado para el pago del servicio de la deuda pública por \$40,000.

27. Ampliación al presupuesto de egresos aprobado por \$5,000.

28. Reducción al presupuesto de egresos aprobado por \$3,000

29. Se registra el compromiso para el pago del servicio de la deuda pública por 42,000.

30. Se registra un ingreso por préstamos de deuda pública interna por \$49,700

31. Se registra un ingreso por préstamos de deuda pública externa por 68,450.

32. Se expide cheque de pago por préstamos de deuda pública por \$8,200, desglosado como sigue:

Deuda pública interna 6,500

Deuda pública externa 1,700

Total 8,200

33. Se expide cheque para liquidar intereses de la deuda pública interna por 4,400.

34. Se registran financiamientos por organismos financieros internacionales por \$29,000.

35. Se registra la colocación de bonos de desarrollo a la par que se destinan para apoyar financiamiento interno en valor nominal de \$32,000.

36. Se expide cheque con el fin de cubrir intereses de la deuda externa por \$2,000.

37. Se registra la colocación de Bonos de desarrollo denominados en UDI's a su valor nominal de \$13,500.

38. Se expide cheque para amortizar el financiamiento interno con vencimiento durante el año en curso por \$33,500.

39. Se expide cheque para amortizar la deuda pública por \$102,500, desglosados como sigue:

Deuda pública interna 30,00

Deuda pública externa 72,500

Total 102,500

40. Se expide cheque con el fin de cubrir comisiones de la deuda pública interna por \$3,500.

41. Se expide cheque para amortización de deuda interna por \$18,000.

42. Se expide cheque para amortizar deuda exterior por \$20,000.

43. Se realiza un reintegro a la Tesorería de la Federación de pago efectuado en más en años anteriores, en deuda pública externa por \$3,600.

44. Se emiten cetes, los cuales permanecerán en depósito en la Tesorería de la Federación por \$4,000.

45. Se registra el importe del endeudamiento neto resultante por \$10,450, que se desglosa como sigue:

Deuda pública interna 7,200

Deuda pública externa 3,250

Total 10,450

46. Diferencia entre el valor al que se encuentra registrada la deuda pública externa y el tipo de cambio vigente el cierre del ejercicio por \$19,000.

4.1.4. Determinación del resultado del ejercicio cierre contable.

| | | |
|---------------|---|--|
| A.1. | Traspaso del saldo de las cuentas de resultados deudoras a la cuenta de resumen y gastos | |
| A.2. | Traspaso del saldo de las cuentas de resultados acreedoras, a la de resumen y gastos | |
| A.3 | Determinación del Ahorro o desahorro de la gestión | |
| A.4 | Traspaso del Resultado del Ejercicio | |
| 4.1.5. | Liquidación y cierre de las Ctas. Presupuestarias | |
| A.5 | Traspaso del saldo de la cuenta 8.1.2. Ley de Ingresos por Ejecutar a la 8.1.1. Ley de Ingresos Estimada | |
| A.6 | Traspaso del sald de la cuenta 8.2.2. Presupuesto de Egresos por Ejercer a las 8.2.1. Presupuesto de Egresos Aprobado | |
| A.7 | Traspaso del saldo de la cuenta 8.2.3. Presupuesto Modificado a la 8.2.1. Presupuesto de Egresos Aprobado | |
| A.8 | Traspaso del saldo de la cuenta 8.2.4. Presupuesto de Egresos Comprometido a la 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado. | |
| 4.1.6. | Cierre presupuestario para la determinación de ADEFAS y Superávit/Déficit Financiero | |
| A.9 | Determinación de las ADEFAS del ejercicio | |
| A.10 | Determinación del Superávit Financiero. | |
| 4.1.7. | Asiento de cierre de cuentas finales | |
| A.11 | Cancelación de las Cuentas | |

| 4.1.8. | LISTA DE CUENTAS | |
|----------------|---|--|
| | CUENTA | |
| NÚMERO | NOMBRE | |
| | Activo | |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | |
| 1.1.2.4 | Ingresos por recuperar a Corto Plazo | |
| 1.1.5.1 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | |
| 1.2.3.2 | Edificios NO habitacionales | |
| 1.2.3.5 | Construcc. en Proceso en Bienes de Dominio Público | |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración | |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte | |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta | |
| | Pasivo | |
| 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | |
| 2.1.1.3 | Contratistas por O. Públicas por pagar a Corto Plazo | |
| 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gtos de Deud. Púb por Pagar a CP | |
| 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo | |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | |
| 2.2.3.1 | Títulos y Valores de Deuda Pública Interna a Largo Plazo | |
| 2.2.3.3 | Préstamos de la Deuda P. Interna por Pagar a Largo Plazo | |
| 2.2.3.4 | Préstamos de la Deuda P. Externa por Pagar a Largo Plazo | |
| | Resultados | |
| 3.2.1 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | |
| 3.2.2 | Resultados de Ejercicios Anteriores | |
| 4.1.1.2 | Impuestos sobre el Patrimonio | |
| 4.1.1.5 | Impuesto sobre Nóminas y Asimilables | |
| 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de carácter permanente | |
| 5.1.2.1 | Materiales de Admón, Emisión de Docum. y Artículos Oficiales | |
| 5.1.3.5 | Servs. de instalación, reparació, mtto. y conservación. | |
| 5.4.1.1 | Intereses de la Deuda Pública Interna | |
| 5.4.1.2 | Intereses de la Deuda Pública Externa | |
| 5.4.2.1 | Comisiones de la Deuda Pública Interna | |
| 5.5.9.5 | Diferencias Negativas | |
| 6.1 | Resumen de Ingresos y Gastos | |
| 6.2 | Ahorro de la Gestión. | |

| Orden Presupuestaria | | |
|-----------------------------|--|--|
| 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada | |
| 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar | |
| 8.1.4 | Ley de Ingresos por Devengada | |
| 8.1.5 | Ley de Ingresos Recaudada | |
| 8.2.1 | Presupuestos de Egresos Aprobado | |
| 8.2.2 | Presupuestos de Egresos por Ejercer | |
| 8.2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | |
| 8.2.4 | Presupuestos de Egresos Comprometido | |
| 8.2.5 | Presupuestos de Egresos Devengado | |
| 8.2.6 | Presupuestos de Egresos Ejercido | |
| 8.2.7 | Presupuestos de Egresos Pagado | |
| 9.1 | Superávit Financiero | |
| 9.3 | ADEFAS | |

| 4.2 REGISTRO EN LIBRO DIARIO | | | |
|-------------------------------------|--|----------------|-----------------|
| Asiento de Apertura | | | |
| No. de CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
| 1.1.5.1 | Almacén de Mat. y Suministros de Consumo | 7,000 | |
| 1.2.3.2 | Edificios NO habitacionales | 45,000 | |
| 1.2.4.1 | Mob. y Eqpo. de Admón. | 15,000 | |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte | 30,000 | |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, otros equipos y herramientas | 10,000 | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por pagar a Corto Plazo | | 6,000 |
| 2.1.1.7 | Retenciones y contribuciones por pagar a CP | | 1,200 |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | 2,000 |
| 2.2.3.3 | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | | 75,000 |
| 2.2.3.4 | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo | | 125,000 |
| 3.2.2 | Resultados de Ejercicios Anteriores | | -102,200 |
| | SUMAS IGUALES | 107,000 | 107,000 |

| Asiento de Diario 1 | | | |
|--|---|----------------|----------------|
| Registro del Presupuesto de Egresos original aprobado por | | | |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | 140,000 | |
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado | | 140,000 |
| | SUMAS IGUALES | 140,000 | 140,000 |

| Asiento de Diario 2 | | | |
|----------------------------|---|--------|--------|
| | Registro de una ampliación al Presp. De Egr. Orig. Aprobado por | 40,000 | |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | 40,000 | |
| 8.2.3 | Modif. al Presup. de Egresos Aprobado | | 40,000 |
| | SUMAS IGUALES | 40,000 | 40,000 |

| Asiento de Diario 3 | | | |
|----------------------------|---|---------|-------|
| | Registro de una reducción al presup. de egresos aprobado por: | 10,000 | |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 8.2.3 | Modif. al Presup. de Egresos Aprobado | 10,000 | |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | -10,000 | |
| | SUMAS IGUALES | 0 | 0 |

| Asiento de Diario 4 | | | |
|----------------------------|--|--------|--------|
| | Registro del compromiso de nómina al inicio del ejercicio por: | 30,000 | |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido | 30,000 | |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | 30,000 |
| | SUMAS IGUALES | 30,000 | 30,000 |

| Asiento de Diario 5 | | | |
|----------------------------|--|--------|--------|
| | Registro de Pedidos fincados para compra de bienes inventariables: | 53,000 | |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido | 53,000 | |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | 53,000 |
| | SUMAS IGUALES | 53,000 | 53,000 |

| Asiento de Diario 6 | | | |
|----------------------------|---|--------|--------|
| | Registro de Contratos por Obras por un monto de | 20,000 | |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido | 20,000 | |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | 20,000 |
| | SUMAS IGUALES | 20,000 | 20,000 |

| Asiento de Diario 7 | | | |
|----------------------------|---|--------|--------|
| | Registro de la nómina devengada por | 10,000 | |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de carácter permanente | 10,000 | |
| 2.1.1.1 | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo | | 10,000 |
| | SUMAS IGUALES | 10,000 | 10,000 |

| REGISTRO PRESUPUESTARIO | | | |
|--------------------------------|-------------------------------------|---------------|---------------|
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado | 10,000 | |
| 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido | | 10,000 |
| | SUMAS IGUALES | 10,000 | 10,000 |

| Asiento de Diario 7-A | | | |
|------------------------------|--|---------------|---------------|
| | Registro por la emisión de la Cta por Liquidar por el monto anterior | 10,000 | |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 8.2.6 | Presupuesto de Egresos Ejercido | 10,000 | |
| 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado | | 10,000 |
| | SUMAS IGUALES | 10,000 | 10,000 |

| Asiento de Diario 7-B | | | |
|------------------------------|--|---------------|---------------|
| | Registro del pago de nómina por | 10,000 | |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 2.1.1.1 | Presupuesto de Egresos Ejercido | 10,000 | |
| 2.1.1.7 | Retenciones y Contr. por Pagar a Corto Plazo | | 2,050 |
| | 800 ISR 800 | | |
| | 1000 ISSSTE 1,000 | | |
| | 250 Pensiones alimenticias 250 | | |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | | 7,950 |
| | SUMAS IGUALES | 10,000 | 10,000 |

| REGISTRO PRESUPUESTARIO | | | |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------|---------------|
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 8.2.7 | Presupuesto de Egresos Pagado | 10,000 | |
| 8.2.6 | Presupuesto de Egresos Ejercido | | 10,000 |
| | SUMAS IGUALES | 10,000 | 10,000 |

| Asiento de Diario 8 | | | |
|----------------------------|---|---------------|---------------|
| | Registro de MyEq. Adqui. con recursos presup. Comprom en AD 5 | 15,000 | |
| Registro Contable | | | |
| No. de Cta. | Nombre de la Cuenta | DEBE | HABER |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de administración | 15,000 | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | 15,000 |
| | SUMAS IGUALES | 15,000 | 15,000 |

| REGISTRO PRESUPUESTARIO | | | |
|--------------------------------|-------------------------------------|---------------|---------------|
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado | 15,000 | |
| 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido | | 15,000 |
| | SUMAS IGUALES | 15,000 | 15,000 |

| Asiento de Diario 9 | | | |
|--|--|--------------|--------------|
| Registro de la Recepción de Bienes de Consumo adquiridos con recursos presupuestales comprometidos referenciados en AD # 5 | | | |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 1.1.5.1. | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8,000 | |
| 2.1.1.2. | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | 8,000 |
| Sumas iguales | | 8,000 | 8,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|----------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|
| 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado | 8,000 | |
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | | 8,000 |
| Sumas iguales | | 8,000 | 8,000 |

| Asiento de Diario 10 | | | |
|--|---|--------------|--------------|
| Registro de Bienes de Consumo entregados para la utilización en la operación por un monto de: → 1,500 | | | |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 5.1.2.1 | Materiales de Admón., Emisión de Documentos y artículos oficiales | 1,500 | |
| 1.1.5.1. | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | | 1,500 |
| Sumas iguales | | 1,500 | 1,500 |

| Asiento de Diario 11 | | | |
|--|--|------------|------------|
| Registro de expedición de cheques para pago de pensiones administrativas por un monto de: → 250 | | | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 250 | |
| | Pensiones Alimenticias | | 250 |
| 1.1.1.2 | Bancos Tesorería | | |
| Sumas iguales | | 250 | 250 |

| Asiento de Diario 12 | | | |
|---|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Registro de recepción de Mobiliario y Equipo adquirido con recursos presupuestarios comprometidos, referenciados en el AD # 5 | | | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 1.2.4.1. | Mobiliario y equipo de administración | 30,000 | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | 30,000 |
| Sumas iguales | | 30,000 | 30,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|----------------------|-------------------------------------|---------------|---------------|
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | 30,000 | |
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | | 30,000 |
| Sumas iguales | | 30,000 | 30,000 |

| Asiento de Diario 13 | | | |
|-----------------------------|--|---------------|---------------|
| | Registro por la emisión de la cuenta por liquidar certificada, contrarecibo o documento similar referenciado en AD # 8 por 15,000 y AD#9 por 5,000 | 15,000 | |
| | | 5,000 | 20,000 |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | 20,000 | |
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | | 20,000 |
| | Sumas iguales | 20,000 | 20,000 |

| Asiento de Diario 13-A | | | |
|-------------------------------|---|---------------|---------------|
| | Registro por el pago a Proveedores referenciado en el AD#8 por y en el AD # 9 por | 15,000 | |
| | | 5,000 | 20,000 |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 20,000 | |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | | 20,000 |
| | Sumas iguales | 20,000 | 20,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|-------------|---------------------------------|---------------|---------------|
| 8.2.7. | Presupuesto de Egresos Pagado | 20,000 | |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | | 20,000 |
| | Sumas iguales | 20,000 | 20,000 |

| Asiento de Diario 14 | | | |
|-----------------------------|--|---------------|---------------|
| | Registro por la aceptación de la estimación de pago de avance de obra por un monto de: | 20,000 | 20,000 |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 1.2.3.5. | Construcciones en Proceso en Bienes de Domino Público | 20,000 | |
| 2.1.1.3. | Contratistas de Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | | 20,000 |
| | Sumas iguales | 20,000 | 20,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|-------------|-------------------------------------|---------------|---------------|
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | 20,000 | |
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | | 20,000 |
| | Sumas iguales | 20,000 | 20,000 |

| Asiento de Diario 14-A | | | |
|-------------------------------|---|---------------|---------------|
| | Registro por la emisión de la cuenta por liquidar certificada contrarecibo o document equivalente | | |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | 20,000 | |
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | | 20,000 |
| | Sumas iguales | 20,000 | 20,000 |

| Asiento de Diario 14-B | | | |
|--|---|---------------|---------------|
| Registro del pago derivado de las Estimaciones de Obra | | | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 20,000 | |
| 2.1.1.7 | Retenciones y Contrib. Por Pagar a Corto Plazo | | |
| | ISR 1,650 | | |
| | 5 al millar 100 | | |
| | 2 al millar 40 | | |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | | 20,000 |
| | Sumas iguales | 20,000 | 20,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|--------------------|---------------------------------|---------------|---------------|
| 8.2.7. | Presupuesto de Egresos Pagado | 20,000 | |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | | 20,000 |
| | Sumas iguales | 20,000 | 20,000 |

| Asiento de Diario 15 | | | |
|--|--|-------------|--------------|
| Registro del pago al Banco Nacional de Obras y S.P. por concepto de la Retención del 2 al millar | | | |
| | | 40 | 40 |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 2.1.1.7. | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 40 | |
| | 2 al millar 40 | | |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | | 40 |
| | Sumas iguales | 40 | 40 |

| Asiento de Diario 16 | | | |
|--|--|--------------|--------------|
| Registro del pago del servicio de limpieza por adjudicación directa con recursos presupuestados NO comprometidos previamente por \$5,000 | | | |
| | | 5,000 | 5,000 |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 5.1.3.5. | Servs. de Instalación y Reparación, Mantenimiento y Conservación | 5,000 | |
| | 2 al millar 40 | | |
| 2.1.1.2. | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | 5,000 |
| | Sumas iguales | 5,000 | 5,000 |

| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
|--------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|
| 2.1.1.2. | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 5,000 | |
| 2.1.1.2. | Bancos/Tesorería | | 5,000 |
| | Sumas iguales | 5,000 | 5,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|--------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | 5,000 | |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | 5,000 |
| | Sumas iguales | 5,000 | 5,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|-------------|-------------------------------------|--------------|--------------|
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | 5,000 | |
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | | 5,000 |
| | Sumas iguales | 5,000 | 5,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|-------------|----------------------------------|--------------|--------------|
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | 5,000 | |
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | | 5,000 |
| | Sumas iguales | 5,000 | 5,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|-------------|---------------------------------|--------------|--------------|
| 8.2.7. | Presupuesto de Egresos Pagado | 5,000 | |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | | 5,000 |
| | Sumas iguales | 5,000 | 5,000 |

| Asiento de Diario 17 | | | |
|----------------------|--|-------|-------|
| | Registro del pago del servicio de limpieza por adjudicación directa con recursos presupuestados NO comprometidos previamente por \$5,000 | 5,000 | 5,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|-------------|-------------------------------------|---------------|---------------|
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | -5,000 | |
| 8.2.2. | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | -5,000 |
| | Sumas iguales | -5,000 | -5,000 |

| Asiento de Diario 18 | | | |
|----------------------|---|-----|-----|
| | Registro de reintegro por descuento del proveedor por servicios de limpieza | 500 | 500 |

| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
|-------------|--|----------|----------|
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | 500 | |
| 5.1.3.5. | Servs. de Instal., Repar., Mtto., y Conservación | -500 | |
| | Sumas iguales | 0 | 0 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|-------------|-------------------------------------|---------------|---------------|
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | -500 | |
| 8.2.2. | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | -500 |
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | -500 | |
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | | -500 |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | -500 | |
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | | -500 |
| 8.2.7. | Presupuesto de Egresos Pagado | -500 | |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | | -500 |
| | Sumas iguales | -2,000 | -2,000 |

| Asiento de Diario 19 | | | |
|--|--|--------------|--------------|
| Registro del pago por retenciones efectuadas en nómina por un monto de | | 2,250 | 2,250 |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 2.1.1.7. | Retenciones y contribuciones por pagar a Corto Plazo | 2,250 | |
| | ISR 500 | | |
| | ISR (Estim. De Obra) 750 | | |
| | ISSSTE 1,000 | | |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | | 2,250 |
| Sumas iguales | | 2,250 | 2,250 |

| Asiento de Diario 20 | | | |
|---|--|------------|------------|
| Registro del Entero de Impuestos Retenidos en el pago de la nómina al SAT por un monto de | | 800 | 800 |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 2.1.1.7. | Retenciones y contribuciones por pagar a Corto Plazo | 800 | |
| | ISR | | |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | | 800 |
| Sumas iguales | | 800 | 800 |

| Asiento de Diario 21 | | | |
|--|------------------------------|----------------|----------------|
| Registro de la Ley de Ingresos por un monto de | | 180,000 | |
| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
| 8.1.1. | Ley de Ingresos Estimada | 180,000 | |
| 8.1.2. | Ley de Ingresos por Ejecutar | | 180,000 |
| Sumas iguales | | 180,000 | 180,000 |

| Asiento de Diario 22 | | | |
|--|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Registro del devengado por la emisión del documento de cobro de un impuesto determinable (Impuesto Predial) por un monto de: | | 50,000 | 50,000 |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 1.1.2.4. | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 50,000 | |
| 4.1.1.2. | Impuestos Sobre el Patrimonio | | 50,000 |
| Sumas iguales | | 50,000 | 50,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|----------------------|------------------------------|---------------|---------------|
| 8.1.2. | Ley de Ingresos por Ejecutar | 50,000 | |
| 8.1.4. | Ley de Ingresos Devengada | | 50,000 |
| Sumas iguales | | 50,000 | 50,000 |

| Asiento de Diario 23 | | | |
|---|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Registro del Cobro del Impuesto Determinable (Predial) por un monto de: | | 50,000 | 50,000 |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | 50,000 | |
| 1.2.2.4. | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | | 50,000 |
| Sumas iguales | | 50,000 | 50,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|-------------|---------------------------|---------------|---------------|
| 8.1.4. | Ley de Ingresos Devengada | 50,000 | |
| 8.1.5. | Ley de Ingresos Recaudada | | 50,000 |
| | Sumas iguales | 50,000 | 50,000 |

| Asiento de Diario 24 | | | |
|----------------------|---|--------|--------|
| | Registro del Cobro del Impuesto Autodeterminable del 2% sobre nómina por un monto de: | 70,000 | 70,000 |

| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
|-------------|---------------------------------------|----------------|----------------|
| 1.1.2.4. | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 70,000 | |
| 4.1.1.5. | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | | 70,000 |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | 70,000 | |
| 1.1.2.4. | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | | 70,000 |
| | Sumas iguales | 140,000 | 140,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|-------------|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 8.1.2. | Ley de Ingresos por Ejecutar | 70,000 | |
| 8.1.4. | Ley de Ingresos Devengado | | 70,000 |
| 8.1.4. | Ley de Ingresos Devengada | 70,000 | |
| 8.1.5. | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | | 70,000 |
| | Sumas iguales | 140,000 | 140,000 |

| Asiento de Diario 25 | | | |
|----------------------|---|--------|--|
| | Registro de la Ley de Ingresos del rubro financiamientos por un monto total de: | 11,000 | |

| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
|-------------|------------------------------|---------------|---------------|
| 8.1.1. | Ley de Ingresos Estimada | 11,000 | |
| 8.1.2. | Ley de Ingresos por Ejecutar | | 11,000 |
| | Sumas iguales | 11,000 | 11,000 |

| Asiento de Diario 26 | | | |
|----------------------|--|--------|--|
| | Registro del Presupuesto de Egresos Original aprobado para el pago del servicios de la Deuda Pública por | 40,000 | |

| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
|-------------|------------------------------------|---------------|---------------|
| 8.2.2. | Presupuesto de Egresos por Ejercer | 40,000 | |
| 8.2.1 | Presupuestos de Egresos Aprobado | | 40,000 |
| | Sumas iguales | 40,000 | 40,000 |

| Asiento de Diario 27 | | | |
|----------------------|--|-------|--|
| | Registro de una ampliación al Presupuesto de Egresos Original aprobado por | 5,000 | |

| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
|-------------|---|--------------|--------------|
| 8.2.2. | Presupuesto de Egresos por Ejercer | 5,000 | |
| 8.2.3. | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | | 5,000 |
| | Sumas iguales | 5,000 | 5,000 |

| Asiento de Diario 28 | | | |
|--|---|--------------|--------------|
| Registro de una reducción al Presupuesto de Egresos Aprobado | | | |
| por un monto de: | | 3,000 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 8.2.3. | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 3,000 | |
| 8.2.2. | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | 3,000 |
| Sumas iguales | | 3,000 | 3,000 |

| Asiento de Diario 29 | | | |
|---|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Registro del compromiso para el Pago del Servicio de la Deuda | | | |
| Pública por | | 42,000 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | 42,000 | |
| 8.2.2. | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | 42,000 |
| Sumas iguales | | 42,000 | 42,000 |

| Asiento de Diario 30 | | | |
|---|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Registro del Ingreso por Préstamos de Deuda Pública Interna | | | |
| por un monto de: | | 49,700 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | 49,700 | |
| 8.2.2. | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | 49,700 |
| Sumas iguales | | 49,700 | 49,700 |

| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
|---------------------------|--|---------------|---------------|
| | Registro del Ingreso por Préstamos de Deuda Pública Interna | | |
| | por un monto de: | 49,700 | |
| POR LA SUSCRIPCIÓN | | | |
| 7.2.4 | Suscrip. de Contratos de Préstamos y Otras Oblig. De Deuda Púb. Interna | 49,700 | |
| 7.2.6 | Contratos de Prést. Y Otras Obligcs. De la Deuda Pública Interna y Externa | | 49,700 |
| POR LA DISPOSICIÓN | | | |
| 7.2.6. | Contratos de Prést. Y Otras Obligcs. De la Deuda Pública Interna y Externa | 49,700 | |
| 7.2.4. | Suscrip. de Contratos de Préstamos y Otras Oblig. De Deuda Púb. Interna | | 49,700 |
| Sumas iguales | | 99,400 | 99,400 |

| Asiento de Diario 31 | | | |
|---|---|---------------|---------------|
| Registro del Ingreso por Préstamos de Deuda Pública Externa | | | |
| por un monto de: | | 68,450 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | 68,450 | |
| 2.2.3.4. | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo | | 68,450 |
| Sumas iguales | | 68,450 | 68,450 |

| REGISTRO EN "CUENTAS DE ORDEN" CONTABLES | | | |
|--|---|----------------|----------------|
| por un monto de: | | 68,450 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| POR LA SUSCRIPCIÓN: | | | |
| 7.2.5. | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Oblig. de D. Púb. Externa | 68,450 | |
| 7.2.6. | Contratos de Préstamos y Otras Oblig. de D. Púb. Externa | | 68,450 |
| POR LA DISPOSICIÓN: | | | |
| 7.2.6. | Contratos de Préstamos y Otras Oblig. de D. Púb. Externa | 68,450 | |
| 7.2.5. | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Oblig. de D. Púb. Externa | | 68,450 |
| Sumas iguales | | 136,900 | 136,900 |

| Asiento de Diario 32 | | | |
|---|---|--------------|--------------|
| Registro de expedición de cheque para el pago del Préstamo de DEUDA PÚBLICA | | 8,200 | |
| DEUDA PÚBLICA INTERNA | | 6,500 | |
| DEUDA PÚBLICA EXTERNA | | 1,700 | 16,400 |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 2.2.2.3. | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a LARGO plazo | 6,500 | |
| 2.2.2.4. | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a LARGO plazo | 1,700 | |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | | 8,200 |
| Sumas iguales | | 8,200 | 8,200 |

| Asiento de Diario 33 | | | |
|--|--|--------------|--------------|
| Registro de expedición de cheque para liquidar intereses de la Deuda Pública Interna por | | 4,400 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 5.4.1.1 | Intereses de la Deuda Pública INTERNA | 4,400 | |
| 2.1.1.6. | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la D.Púb. por pagar a CORTO Pzo. | | 4,400 |
| 2.1.1.6. | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la D.Púb. por pagar a CORTO Pzo. | 4,400 | |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | | 4,400 |
| Sumas iguales | | 8,800 | 8,800 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|----------------------|-------------------------------------|---------------|--------------|
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | 4,400 | |
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | | 4,400 |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | 4,400 | |
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | | |
| 8.2.7. | Presupuesto de Egresos Pagado | 4,400 | |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | | 4,400 |
| Sumas iguales | | 13,200 | 8,800 |

| Asiento de Diario 34 | | | |
|---|---|---------------|---------------|
| Registro de financiamientos por Organismos Financieros Internacionales por un monto de: | | 29,000 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | 29,000 | |
| 2.2.3.4. | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo | | 29,000 |
| Sumas iguales | | 29,000 | 29,000 |

| REGISTRO EN "CUENTAS DE ORDEN" CONTABLES | | | |
|---|---|---------------|---------------|
| por un monto de: | | 29,000 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| POR LA SUSCRIPCIÓN: | | | |
| 7.2.5. | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Oblig. de D. Púb. Externa | 29,000 | |
| 7.2.6. | Contratos de Préstamos y Otras Oblig. de D. Púb. Externa | | 29,000 |
| POR LA DISPOSICIÓN: | | | |
| 7.2.6. | Contratos de Préstamos y Otras Oblig. de D. Púb. Externa | 29,000 | |
| 7.2.5. | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Oblig. de D. Púb. Externa | | 29,000 |
| Sumas iguales | | 58,000 | 58,000 |

| Asiento de Diario 35 | | | |
|--|---|---------------|---------------|
| Registro de la emisión y colocación de Bonos de Desarrollo a LA PAR que se destinan a apoyar financiamiento intern con valor nominal de: | | 32,000 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | 32,000 | |
| 2.2.3.1. | Títulos y Val. De la Deuda Púb. INTERNA a LARGO PLAZO | | 32,000 |
| Sumas iguales | | 32,000 | 32,000 |

| REGISTRO EN "CUENTAS DE ORDEN" CONTABLES | | | |
|---|--|---------------|---------------|
| por un monto de: | | 32,000 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| POR LA SUSCRIPCIÓN: | | | |
| 7.2.1 | Autor. para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la D. Púb. INTERNA | 32,000 | |
| 7.2.3. | Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa | | 32,000 |
| POR LA COLOCACIÓN: | | | |
| 7.2.3. | Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa | 32,000 | |
| 7.2.1 | Autor. para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la D. Púb. INTERNA | | 32,000 |
| Sumas iguales | | 64,000 | 64,000 |

| Asiento de Diario 36 | | | |
|--|--|--------------|--------------|
| Registro de expedición de cheque para pagar los intereses de la Deuda Pública EXTERNA por un monto de: | | 2,000 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 5.4.1.2. | Intereses de la Deuda Pública EXTERNA | 2,000 | |
| 2.1.1.6. | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la D.Púb. por pagar a CORTO Pzo. | | 2,000 |
| 2.1.1.6. | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la D.Púb. por pagar a CORTO Pzo. | 2,000 | |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | | 2,000 |
| Sumas iguales | | 4,000 | 4,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|-------------|-------------------------------------|--------------|--------------|
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | 2,000 | |
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | | 2,000 |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | 2,000 | |
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | | |
| 8.2.7. | Presupuesto de Egresos Pagado | 2,000 | |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | | 2,000 |
| | Sumas iguales | 6,000 | 4,000 |

| Asiento de Diario 37 | | | |
|----------------------|---|---------------|---------------|
| | Registro de la emisión y colocación de Bonos de Desarrollo denominados en UDI's a su valor nominal por un monto de: | 13,500 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | 13,500 | |
| 2.2.3.1. | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la D.Púb. por pagar a CORTO Pzo. | | 13,500 |
| | Sumas iguales | 13,500 | 13,500 |

| REGISTRO EN "CUENTAS DE ORDEN" CONTABLES | | | |
|--|--|---------------|---------------|
| | por un monto de: | 13,500 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| | POR LA EMISIÓN: | | |
| 7.2.1 | Autor. para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la D. Púb. INTERNA | 13,500 | |
| 7.2.3. | Emissiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa | | 13,500 |
| | POR LA COLOCACIÓN: | | |
| 7.2.3. | Emissiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa | 13,500 | |
| 7.2.1 | Autor. para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la D. Púb. INTERNA | | 13,500 |
| | Sumas iguales | 27,000 | 27,000 |

| Asiento de Diario 38 | | | |
|----------------------|---|---------------|---------------|
| | Registro de la Expedición de cheque para la amortización del financiamiento interno con vencimiento en el año en curso por: | 33,500 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 2.2.3.3. | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a LARGO PLAZO | 33,500 | |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | | 33,500 |
| | Sumas iguales | 33,500 | 33,500 |

| Asiento de Diario 39 | | | |
|----------------------|---|----------------|----------------|
| | Registro de la expedición de cheque para amortizar la Deuda Pública por un importe de | | 102,500 |
| | De Deuda Pública Interna | 30,000 | |
| | De Deuda Pública Externa | 72,500 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 2.2.3.3. | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a LARGO PLAZO | 30,000 | |
| 2.2.3.4. | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a LARGO PLAZO | 72,500 | |
| 1.1.1.2. | Bacos/Tesorería | | 102,500 |
| | Sumas iguales | 102,500 | 102,500 |

| Asiento de Diario 40 | | | |
|--|--|--------------|--------------|
| Registro de expedición de cheque con el fin de cubrir comisiones de la Deuda Pública Interna por | | 3,500 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 5.4.2.1. | Intereses de la Deuda Pública INTERNA | 3,500 | |
| 2.1.1.6. | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la D.Púb. por pagar a CORTO Pzo. | | 3,500 |
| 2.1.1.6. | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la D.Púb. por pagar a CORTO Pzo. | 3,500 | |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | | 3,500 |
| Sumas iguales | | 7,000 | 7,000 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|----------------------|-------------------------------------|---------------|---------------|
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | 3,500 | |
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | | 3,500 |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | 3,500 | |
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | | 3,500 |
| 8.2.7. | Presupuesto de Egresos Pagado | 3,500 | |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | | 3,500 |
| Sumas iguales | | 10,500 | 10,500 |

| Asiento de Diario 41 | | | |
|--|---|---------------|---------------|
| Registro de la expedición de cheque para amortización de Deuda Interna | | 18,000 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 2.2.3.3. | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | 18,000 | |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | | 18,000 |
| Sumas iguales | | 18,000 | 18,000 |

| Asiento de Diario 42 | | | |
|--|---|---------------|---------------|
| Registro de la expedición de cheque para amortizar la Deuda Exterior | | 20,000 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 2.2.3.4. | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo | 20,000 | |
| 1.1.1.2. | Bancos/Tesorería | | 20,000 |
| Sumas iguales | | 20,000 | 20,000 |

| Asiento de Diario 43 | | | |
|---|---|----------|----------|
| Registro de reintegro a la Tesorería de la Federación de un pago efectuado de más en años anteriores, en Deuda Pública Externa por un Monto de: | | 3,600 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 2.2.3.4. | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a LARGO PLAZO | -3,600 | |
| 1.1.1.2. | Bacos/Tesorería | 3,600 | |
| Sumas iguales | | 0 | 0 |

| Asiento de Diario 44 | | | |
|----------------------|---|--------------|--------------|
| | Registro de la emisión de CETES, los cuales permanecerán en depósito en la Tesorería de la Federación por | 4,000 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 7.2.1. | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Val. De la D.Púb. Interna+ | 4,000 | |
| 7.2.3. | Emisión Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa | | 4,000 |
| | Sumas iguales | 4,000 | 4,000 |

| Asiento de Diario 45 | | | | | | | |
|----------------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|--------------|
| | Registro del Endeudamiento Neto resultante por | 10,400 | | | | | |
| | correspondiente a Deuda Pública Interna por | 7,200 | | | | | |
| | y por Deuda Pública Externa por | 3,250 | 20,850 | | | | |
| CONCEPTO | | FUENTE | | APLICACIÓN | | ENDEUDAMIENTO NETO | |
| | | Interna | Externa | Interna | Externa | Interno | Externo |
| | Asiento 30 Obtención de Préstamos | 49,700 | | | | 49,700 | |
| | Asiento 31 Obtención de Préstamos | | 68,450 | | | | 68,450 |
| | Asiento 32 Pago de Préstamos | | | 6,500 | | -6,500 | |
| | Asiento 32 Pago de Préstamos | | | | 1,700 | | -1,700 |
| | Asiento 38 Pago de Préstamos | | | 33,500 | | -33,500 | |
| | Asiento 39 Pago de Préstamos | | | | 72,500 | | -72,500 |
| | Asiento 39 Pago de Préstamos | | | 30,000 | | -30,000 | |
| | Asiento 42 Pago de Préstamos | | | | 20,000 | | -20,000 |
| | Asiento 35 Bonos de Desarrollo | 32,000 | | | | 32,000 | |
| | Asiento 34 Organismos Financieros Internacionales | | 29,000 | | | | 29,000 |
| | Asiento 41 Pago de Préstamos | | | 18,000 | | -18,000 | |
| | Asiento 37 UDI's Bonos | 13,500 | | | | 13,500 | |
| | SUMAS | 95,200 | 97,450 | 88,000 | 94,200 | 7,200 | 3,250 |

| No. de Cta. | Registro Presupuestario | DEBE | HABER |
|-------------|------------------------------|---------------|---------------|
| 8.1.2. | Ley de Ingresos por Ejecutar | 10,450 | |
| 8.1.4. | Ley de Ingresos Devengada | | 10,450 |
| 8.1.4. | Ley de Ingresos Devengada | 10,450 | |
| 8.1.5. | Ley de Ingresos Recaudada | | 10,450 |
| | Sumas iguales | 20,900 | 20,900 |

| Asiento de Diario 46 | | | |
|----------------------|--|---------------|---------------|
| | Registro al tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio de la Deuda Pública Externa por | 19,000 | |
| No. de Cta. | Registro Contable | DEBE | HABER |
| 5.5.9.5. | Diferencias Negativas | 19,000 | |
| 2.2.3.4. | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo | | 19,000 |
| | Sumas iguales | 19,000 | 19,000 |

4.2.1. Cierre Contable

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO Y CIERRE CONTABLE

| CIERRE CONTABLE | | | |
|---|--|----------------|----------------|
| DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO Y CIERRE CONTABLE | | | |
| Asiento de Diario A1 | | | |
| Traspaso del saldo de las cuentas de resultados deudoras a la cuenta de Resumen de Ingresos y Gastos. | | | |
| No. de Cta. | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
| 6.1 | Resumen de Ingresos y Gastos | 44,900 | |
| 5.1.1.1. | Remuneraciones al Personal de carácter permanente | | 10,000 |
| 5.1.2.1. | Materiales de Admón., Emisión de Dctos., y artículos oficiales | | 1,500 |
| 5.1.3.5. | Servicios de Instalación, Mtto., y Conservación | | 4,500 |
| 5.4.1.1. | Intereses de la Deuda Pública Interna | | 4,400 |
| 5.4.1.2. | Intereses de la Deuda Pública Externa | | 2,000 |
| 5.4.2.1. | Comisiones de la Deuda Pública Interna | | 3,500 |
| 5.5.9.5. | Diferencias Negativas | | 19,000 |
| | Sumas iguales | 44,900 | 44,900 |
| Asiento de Diario A2 | | | |
| Traspaso del saldo de las cuentas de resultados acreedoras a la cuenta de Resumen de Ingresos y Gastos. | | | |
| No. de Cta. | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
| 4.1.1.5. | Impuesto sobre Nóminas y Asimilables | 70,000 | |
| 4.1.1.2. | Impuesto sobre el Patrimonio | 50,000 | |
| 6.1 | Materiales de Admón., Emisión de Dctos., y artículos oficiales | | 120,000 |
| | Sumas iguales | 120,000 | 120,000 |
| Asiento de Diario A3 | | | |
| Determinación del Ahorro o Desahorro de la Gestión | | | |
| No. de Cta. | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
| 6.1. | Resumen de Ingresos y Gastos | 75,100 | |
| 6.2. | Ahorro de la Gestión | | 75,100 |
| 6.1 | Materiales de Admón., Emisión de Dctos., y artículos oficiales | | |
| | Sumas iguales | 75,100 | 75,100 |
| Asiento de Diario A4 | | | |
| Determinación del Ahorro o Desahorro de la Gestión | | | |
| No. de Cta. | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
| 6.2. | Ahorro de la Gestión | 75,100 | |
| 3.2.1. | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | 75,100 |
| | Sumas iguales | 75,100 | 75,100 |

| 4.2.2. CIERRE PRESUPUESTARIO | | | |
|--|--|---------------|---------------|
| LIQUIDACIÓN Y CIERRE DE LAS CUENTAS PRESUPUESTARIAS | | | |
| Asiento de Diario A5 | | | |
| Traspaso del saldo de la cuenta 8.1.2. "Ley de Ingresos por Estimada" de Resumen de Ingresos y Gastos. | | | |
| No. de Cta. | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
| 8.1.2. | Ley de Ingresos por Ejecutar | 60,550 | |
| 8.1.1. | Ley de Ingresos Estimada | | 60,550 |
| | Sumas iguales | 60,550 | 60,550 |
| Asiento de Diario A6 | | | |
| Traspaso del saldo de la cuenta 8.2.2. "Presupuesto de Egresos por Ejercer" a la cuenta 8.2.1. "Presupuesto de Egresos Aprobado" | | | |
| No. de Cta. | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
| 8.2.1. | Presupuesto de Egresos Aprobado | 67,500 | |
| 8.2.2. | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | 67,500 |
| | Sumas iguales | 67,500 | 67,500 |
| Asiento de Diario A7 | | | |
| Traspaso del saldo de la cuenta 8.2.3. "Modificaciones al Presupuesto de Egresos" a la cuenta 8.2.1. "Presupuesto de Egresos Aprobado" | | | |
| No. de Cta. | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
| 8.2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos | 32,000 | |
| 8.2.1. | Presupuesto de Egresos Aprobado | | 32,000 |
| | Sumas iguales | 32,000 | 32,000 |
| Asiento de Diario A8 | | | |
| No. de Cta. | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
| 8.2.1. | Presupuesto de Egresos Aprobado | 47,100 | |
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | | 47,100 |
| | Sumas iguales | 47,100 | 47,100 |
| CIERRE PRESUPUESTARIO PARA LA DETERMINACIÓN ADEFAS Y SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCIERO | | | |
| DETERMINACIÓN DE LAS ADEFAS DEL EJERCICIO | | | |
| Asiento de Diario A9 | | | |
| No. de Cta. | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
| 9.3 | ADEFAS | 33,000 | |
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | | 33,000 |
| | Sumas iguales | 33,000 | 33,000 |

| Asiento de Diario A10 | | | |
|------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|
| NOMBRE DE LA CUENTA | | | |
| | | DEBE | HABER |
| 8.1.5. | Ley de Ingresos Recaudada | 130,450 | |
| 8.2.7. | Presupuestos de Egresos Pagado | | 64,400 |
| 9.3. | ADEFAS | | 33,000 |
| 9.1. | Superávit Financiero | | 33,050 |
| | Sumas iguales | 130,450 | 130,450 |

| ASIENTO DE CIERRE CUENTAS FINALES | | | |
|--|---------------------------------|----------------|----------------|
| Cancelación de las Cuentas | | | |
| NOMBRE DE LA CUENTA | | | |
| | | DEBE | HABER |
| 8.2.1. | Presupuesto de Egresos Aprobado | 97,400 | |
| 9.1. | Superávit Financiero | 33,050 | |
| 8.1.1. | Ley de Ingresos Estimada | | 130,450 |
| | Sumas iguales | 130,450 | 130,450 |

| ESQUEMAS DE MAYOR | | | | | | | |
|--------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| 1.1.1.2 | | | | 1.1.2.4 | | | |
| BANCOS/TESORERÍA | | | | INGR. POR RECUP. A C. PLAZO | | | |
| 18) | 500 | 7,950 | (7B | 22) | 50,000 | 50,000 | (23 |
| 23) | 50,000 | 250 | (11 | 24) | 70,000 | 70,000 | (27 |
| 24) | 70,000 | 20,000 | (13A | | | | |
| 30) | 49,700 | 18,210 | (14B | | | | |
| 31) | 68,450 | 40 | (15 | | | | |
| 34) | 29,000 | 5,000 | (16 | | | | |
| 35) | 32,000 | 2,250 | (19 | | | | |
| 27) | 13,500 | 800 | (20 | | | | |
| 43) | 3,600 | 8,200 | (32 | | | | |
| | | 4,400 | (33 | | | | |
| | | 2,000 | (36 | | | | |
| | | 33,500 | (38 | | | | |
| | | 102,500 | (39 | | | | |
| | | 3,500 | (40 | | | | |
| | | 18,000 | (41 | | | | |
| | | 20,000 | (42 | | | | |
| | 316,750 | 246,600 | | | 120,000 | 120,000 | |
| | 70,150 | | | | | | |

| | 1.1.5.1 | | | | 1.2.3.2 | | |
|-----------|--|--------------|------------|-----------|------------------------------------|--|--|
| | Almacén de Materiales y Suministros | | | | EDIFICIOS NO HABITACIONALES | | |
| A) | 7,000 | 1,500 | (10 | A) | 45,000 | | |
| 9) | 8,000 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 15,000 | 1,500 | | | 45,000 | | |
| | 13,500 | | | | | | |

| | 1.2.3.5 | | | | 1.2.4.1 | | |
|------------|---|----------|--|------------|--|----------|--|
| | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | | | | Mobiliario y Equipo de Administración | | |
| 14) | 20,000 | | | A) | 15,000 | | |
| | | | | 8) | 15,000 | | |
| | | | | 12) | 30,000 | | |
| | | | | | | | |
| | 20,000 | 0 | | | 60,000 | 0 | |
| | 20,000 | | | | 60,000 | | |

| | 1.2.4.4. | | | | 1.2.4.6 | | |
|-----------|-----------------------------|----------|--|-----------|--|----------|--|
| | Equipo de Transporte | | | | Maquinaria, Otros Equipos y Herreram. | | |
| A) | 30,000 | | | A) | 10,000 | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 30,000 | 0 | | | 10,000 | 0 | |
| | 30,000 | | | | 10,000 | | |

| 2.1.1.1 | | | | 2.1.1.2 | | | |
|---|---------------|---------------|-----------|--|---------------|---------------|------------|
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | | | Proveedores por Pagar a corto Plazo | | | |
| 7B) | 10,000 | 10,000 | (7 | 13A) | 20,000 | 6,000 | (A |
| | | | | 16) | 5,000 | 15,000 | (8 |
| | | | | | | 8,000 | (9 |
| | | | | | | 30,000 | (12 |
| | | | | | | 5,000 | (16 |
| | 10,000 | 10,000 | | | 25,000 | 64,000 | |
| | | | | | | 39,000 | |

| 2.1.1.3 | | | | 2.1.1.6 | | | |
|--|---------------|---------------|------------|--|--------------|--------------|------------|
| CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBL. POR PAGAR A C. PLZO. | | | | INTER., COMIS. Y OTROS GTOS. DE LA D. PÚBL A CP | | | |
| 14B) | 20,000 | 20,000 | (14 | 33) | 4,400 | 4,400 | (14 |
| | | | | 36) | 2,000 | 2,000 | |
| | | | | 40) | 3,500 | 3,500 | |
| | | | | | | | |
| | 20,000 | 20,000 | | | 9,900 | 9,900 | |

| 2.1.1.7 | | | | 2.1.1.9 | | | |
|--|--------------|--------------|-------------|--|----------|--------------|-----------|
| CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBL. POR PAGAR A C. PLZO. | | | | INTER., COMIS. Y OTROS GTOS. DE LA D. PÚBL A CP | | | |
| 11) | 250 | 1,200 | (A | | | 2,000 | (A |
| 15) | 40 | 2,050 | (7B | | | | |
| 19) | 2,250 | 1,790 | (14B | | | | |
| 20) | 800 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 3,340 | 5,040 | | | 0 | 2,000 | |
| | | 1,700 | | | | | |

| 2.2.3.1 | | | | 2.2.3.3 | | | |
|---|----------|---------------|------------|---|---------------|----------------|------------|
| TÍT. VALORES DE LA D. PÚB. POR PAGAR A LARGO PLAZO | | | | PRÉST. DE LA D. PÚB. INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO | | | |
| | | 32,000 | (35 | 32) | 6,500 | 75,000 | (A |
| | | 13,500 | (37 | 38) | 33,500 | 49,700 | (30 |
| | | | | 39) | 30,000 | | |
| | | | | 41) | 18,000 | | |
| | 0 | 45,500 | | | 88,000 | 124,700 | |
| | | | | | | 36,700 | |

| 2.2.3.4 | | | | 3.2.1 | | | |
|---|---------------|----------------|------------|---|----------|---------------|-----------|
| PRÉSTAMOS DE LA D. PÚB. EXTERNA POR PAGAR A L. PZO | | | | RESULT. DEL EJERCICIO (AHORRO/(DESAHORRO)) | | | |
| 32) | 1,700 | 125,000 | (A | | | 75,100 | A4 |
| 39) | 72,500 | 68,450 | (31 | | | | |
| 42) | 20,000 | 29,000 | (34 | | | | |
| 43) | -3,600 | 19,000 | (46 | | | | |
| | 90,600 | 241,450 | | | 0 | 75,100 | |
| | | 150,850 | | | | | |

| 3.2.2 | | | | 4.1.1.2 | | | |
|---|---------------|----------------|------------|--------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | | | | IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO | | | |
| 32) | 1,700 | 125,000 | (A | | | 50,000 | (22 |
| 39) | 72,500 | 68,450 | (31 | | | | |
| 42) | 20,000 | 29,000 | (34 | | | | |
| 43) | -3,600 | 19,000 | (46 | | | | |
| | 90,600 | 241,450 | | A2) | 50,000 | 50,000 | |
| | | 150,850 | | | | | |

| | | | | | | | |
|--|---|---------------|------------|-----------|--|---------------|------------|
| | 4.1.1.5 | | | | 5.1.1.1. | | |
| | IMPUESTO S/NÓMINAS Y ASIMILABLES | | | | REMUNER. AL PERSONAL DE CARÁCT. PERMAN. | | |
| | | 70,000 | (24 | 7) | 10,000 | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 0 | 70,000 | | | 10,000 | 10,000 | (A1 |
| | | 70,000 | | | | | |

| | | | | | | | |
|------------|---|--------------|------------|--|---|--------------|------------|
| | 5.1.2.1 | | | | 5.1.3.5 | | |
| | MATERIALES DE ADMÓN. EMIS. DE DOCTOS Y ART. OFIC | | | | SERVS. DE INTALAC. REPAR. MTTO Y CONS. | | |
| 10) | 1,500 | | | | 16) | 5,000 | |
| | | | | | 18) | -500 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 1,500 | 1,500 | (A1 | | 4,500 | 4,500 | (A1 |

| | | | | | | | |
|------------|--|--------------|------------|--|--|--------------|------------|
| | 5.4.1.1. | | | | 5.4.1.2. | | |
| | INTER. DE LA D. PÚBLICA INTERNA | | | | INTER. DE LA D. PÚBLICA EXTERNA | | |
| 33) | 4,400 | | | | 36) | 2,000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 4,400 | 4,400 | (A1 | | 2,000 | 4,500 | (A1 |

| | | | | | | | |
|------------|--|--------------|------------|--|------------------------------|---------------|------------|
| | 5.4.2.1. | | | | 5.5.9.5 | | |
| | COMISIONES DE LA D. PÚBL. INTERNA | | | | DIFERENCIAS NEGATIVAS | | |
| 40) | 3,500 | | | | 46) | 19,000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 3,500 | 3,500 | (A1 | | 19,000 | 19,000 | (A1 |

| 6.1 | | | 6.2 | | |
|---|---------------|----------------|-----------------------------|---------------|--------------------|
| RESUMEN DE LOS INGRESOS Y GASTOS | | | AHORRO DE LA GESTIÓN | | |
| A1) | 44,900 | 120,000 | A4) | 75,100 | 75,100 (A3) |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | 44,900 | 120,000 | | 75,100 | 19,000 (A1) |
| A3) | 75,100 | 75,100 | | | |

| 7.2.1 | | | 7.2.3 | | |
|---|---------------|-------------------|--|---------------|--------------------|
| AUTOR. P/EMISIÓN DE BONOS TÍT. Y VAL. DE LA D.PÚB INT. | | | EMISIONES AUTORIZ. DE LA D.PÚB. INT. Y EXT. | | |
| 35) | 32,000 | 32,000 (35 | 35) | 32,000 | 32,000 (A3) |
| 37) | 13,500 | 13,500 (37 | 37) | 13,500 | 13,500 (37 |
| 44) | 4,000 | | | | 4,000 (44 |
| | | | | | |
| | 49,500 | 45,500 | | 45,500 | 49,500 (A1) |
| | 4,000 | | | | 4,000 |

| 7.2.4 | | | 7.2.5 | | |
|--|---------------|-------------------|--|---------------|-------------------|
| SUSC. DE CONT. DE PRÉST. Y OTRAS OBLIG. DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | | | SUSC. DE CONT. DE PRÉST. Y OTRAS OBLIG. DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | | |
| 30) | 49,700 | 49,700 (30 | 31) | 68,450 | 68,450 (31 |
| | | | 34) | 29,000 | 29,000 (34 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | 49,700 | 49,700 | | 97,450 | 97,450 |

| 7.2.6 | | | | 8.1.1 | | | |
|---------------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------|----------------|----------------|--------------|
| CONTRATOS DE PRÉST. Y | | | | | | | |
| OTRAS OBLIG. DE LA DEUDA | | | | LEY DE INGRESOS | | | |
| PÚBLICA INTERNA Y EXTER. | | | | ESTIMADA | | | |
| 30) | 49,700 | 49,700 | (30) | 21) | 180,000 | | |
| 31) | 68,450 | 68,450 | (31) | 25) | 11,000 | | |
| 34) | 29,000 | 29,000 | (34) | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 147,150 | 147,150 | | | 191,000 | 60,550 | (A5) |
| | | | | | | 130,450 | (A11) |

| 8.1.2 | | | | 8.1.4. | | | |
|------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------|----------------|----------------|-------------|
| LEY DE INGRESOS | | | | LEY DE INGRESOS | | | |
| POR EJECUTAR | | | | DEVENGADA | | | |
| 22) | 50,000 | 180,000 | (21) | 23) | 50,000 | 50,000 | (22) |
| 24) | 70,000 | 11,000 | (25) | 24) | 70,000 | 70,000 | (24) |
| 45) | 10,450 | | | 45) | 10,450 | 10,450 | (45) |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 130,450 | 191,000 | (A5) | | 130,450 | 130,450 | |
| A5) | 60,550 | 60,550 | | | | | |

| 8.1.5 | | | | 8.2.1 | | | |
|------------------------|----------------|----------------|-------------|-------------------------|----------------|----------------|-------------|
| LEY DE INGRESOS | | | | PRESUPUESTO DE | | | |
| RECAUDADA | | | | EGRESOS APROBADO | | | |
| | | 50,000 | (23) | | | 140,000 | (1) |
| | | 70,000 | (24) | | | 40,000 | (26) |
| | | 10,450 | (45) | | | | |
| | | | | | | | |
| | 0 | 130,450 | (A5) | A6) | 67,500 | 180,000 | |
| A10) | 130,450 | 130,450 | | A8) | 47,100 | 32,000 | (A7) |
| | | | | A11) | 97,400 | | |
| | | | | | 212,000 | 212,000 | |

| | 8.2.2 | | | | | 8.2.3 | | |
|-----|-------------------------------|---------|-----|--|-----|---------------------------|--------|-----|
| | PRESUPUESTO DE EGRESOS | | | | | MODIF. AL PRES. DE | | |
| | POR EJERCER | | | | | EGRES. APROBADO | | |
| 1) | 140,000 | 30,000 | (23 | | 3) | 10,000 | 40,000 | (2 |
| 2) | 40,000 | 53,000 | (24 | | 28) | 3,000 | 5,000 | (27 |
| 3) | -10,000 | 20,000 | (6 | | | | | |
| 26) | 40,000 | 5,000 | (16 | | | | | |
| 27) | 5,000 | -5,000 | (17 | | | | | |
| 28) | -3,000 | -500 | (18 | | | | | |
| | | 42,000 | (29 | | | | | |
| | 212,000 | 144,500 | | | | 13,000 | 45,000 | |
| | 67,500 | 67,500 | (A6 | | A7) | 32,000 | 32,000 | |

| | 8.2.4 | | | | | 8.2.5 | | |
|-----|-------------------------------|--------|-----|--|-----|-------------------------------|--------|------|
| | PRESUPUESTO DE EGRESOS | | | | | PRESUPUESTO DE EGRESOS | | |
| | COMPROMETIDO | | | | | DEVENGADO | | |
| 4) | 30,000 | 10,000 | (7 | | 7) | 10,000 | 10,000 | (7A |
| 5) | 53,000 | 15,000 | (8 | | 8) | 15,000 | 20,000 | (13 |
| 6) | 20,000 | 8,000 | (9 | | 9) | 8,000 | 20,000 | (14A |
| 16) | 5,000 | 30,000 | (12 | | 12) | 30,000 | 5,000 | (16 |
| 17) | -5,000 | 20,000 | (14 | | 14) | 20,000 | -500 | (18 |
| 18) | -500 | 5,000 | (16 | | 16) | 5,000 | 4,400 | (33 |
| 29) | 42,000 | -500 | (18 | | 18) | -500 | 2,000 | (36 |
| | | 4,400 | (33 | | 33) | 4,400 | 3,500 | (40 |
| | | 2,000 | (36 | | 36) | 2,000 | | |
| | | 3,500 | (40 | | 40) | 3,500 | | |
| | 144,500 | 97,400 | | | | 97,400 | 64,400 | |
| | 47,100 | 47,100 | (A8 | | | 33,000 | 33,000 | (A9 |

| | 8.2.6. | | | | 8.2.7 | | | |
|-------------|-------------------------------|---------------|------------|-------------|-------------------------------|---------------|-------------|--|
| | PRESUPUESTO DE EGRESOS | | | | PRESUPUESTO DE EGRESOS | | | |
| | EJERCIDO | | | | PAGADO | | | |
| 7A) | 10,000 | 10,000 | (7 | 7B) | 10,000 | | | |
| 13) | 20,000 | 20,000 | (8 | 13A) | 20,000 | | | |
| 14A) | 20,000 | 20,000 | (9 | 14B) | 20,000 | | | |
| 16) | 5,000 | 5,000 | (12 | 16) | 5,000 | | | |
| 18) | -500 | -500 | (14 | 18) | -500 | | | |
| 33) | 4,400 | 4,400 | (16 | 33) | 4,400 | | | |
| 36) | 2,000 | 2,000 | (18 | 36) | 2,000 | | | |
| 40) | 3,500 | 3,500 | (33 | 40) | 3,500 | | | |
| | | | (36 | | | | | |
| | | | (40 | | | | | |
| | 64,400 | 64,400 | | | 64,400 | 64,400 | | |
| | | | (A8 | | | 33,000 | (A10 | |

| | 9.1. | | | | 9.3. | | | |
|-------------|-------------------|---------------|-------------|------------|---------------|---------------|-------------|--|
| | SUPERÁVIT | | | | ADEFAS | | | |
| | FINANCIERO | | | | ADEFAS | | | |
| A11) | 33,050 | 33,050 | (A10 | A9) | 33,000 | 33,000 | (A10 | |

| ESTADO DE ACTIVIDADES | | | | | |
|---|----------------------|---------------|--|----------------------|-----------------|
| DEL 1° DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL AÑO ACTUAL | | | | | |
| Y DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR (PESOS) | | | | | |
| PODER EJECUTIVO | | | | | |
| CONCEPTO | Marzo del año actual | Año anterior | CONCEPTO | Marzo del año actual | Año anterior |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | | GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Ingresos de la Gestión | 120,000 | 50,000 | Gastos de Funcionamiento | 16,000 | 57,000 |
| Impuestos | 120,000 | 50,000 | Servicios Personales | 10,000 | 30,000 |
| Cuotas y Aport. de Seguridad Social | | | Materiales y Suministros | 1,500 | 20,000 |
| Contribuciones de Mejoras | | | Servicios Generales | 4,500 | 7,000 |
| Derechos | | | Transferencia, Asignaciones, | | |
| Productos de tipo corriente | | | Subsidios y otras ayudas | 0 | 0 |
| Aprov. De Tipo Corriente | | | Trasferencias Internas y | | |
| Ingresos por venta de B y Servicios | | | Asignaciones del Sector Público | | |
| Ingresos NO comprometidos | | | Transferencias al resto del Sec.P. | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, | | | Subsidios y Subvenciones | | |
| Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | Ayudas Sociales | | |
| Particip. Y Aportaciones | | | Pensiones y Jubilaciones | | |
| Transferencias y Asignaciones, Subsidios | | | Transferencias a Fideicomisos | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0 | 0 | Transferencias a Seguridad Social | | |
| Ingresos Financieros | | | Donativos | | |
| Incremento por Variación de Inventarios | | | Transferencias al Exterior | | |
| Disminución del exceso de Estimaciones, | | | Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 |
| por pérdida o Deterioro u obsolescencia | | | Participaciones | | |
| Otros ingresos y beneficios varios | | | Aportaciones | | |
| TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | 120,000 | 50,000 | Convenios | | |
| | | | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda | 9,900 | 55,000 |
| | | | Intereses de la Deuda Pública | 6,400 | 30,000 |
| | | | Comisiones de la Deuda Pública | 3,500 | 25,000 |
| | | | Gastos de la deuda pública | | |
| | | | Costo por Coberturas | | |
| | | | Apoyos financieros | | |
| | | | Otros gastos y Pérdidas Extraordinarias | 19,000 | 40,200 |
| | | | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros | | |
| | | | Obsolescencia y Amortizaciones | | |
| | | | Provisiones | | |
| | | | Disminución de Inventarios | | |
| | | | Aumento por insuficiencia de Estimaciones | | |
| | | | por Pérdida, Deterioro u Obsolescencia | | |
| | | | Aumento por Insuficiencia de Provisiones | | |
| | | | Otros Gastos | 19,000 | 40,200 |
| | | | Inversión Pública | | |
| | | | Inversión Pública No Capitalizable | | |
| | | | Total de Gastos y Otras Pérdidas | 44,900 | 152,200 |
| | | | RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHO) | 75,100 | -102,200 |
| | | | Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los | | |
| | | | Estados Financieros y sus NOTAS son razonablemente | | |
| | | | correctos y responsabilidad del emisor. | | |

El control de gestión es el proceso administrativo que sirve para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos organizacionales previstos por la dirección o gobierno corporativo.

Existen diferencias importantes entre las concepciones clásica y moderna de control de gestión. La primera es aquella que incluye únicamente al control operativo y que lo desarrolla a través de un sistema de información relacionado con la contabilidad de costos, mientras que la segunda integra muchos más elementos y contempla una continua interacción entre todos ellos.

El nuevo concepto de control de gestión centra su atención por igual en la planificación y en el control, y precisa de una orientación estratégica que dote de sentido sus aspectos más operativos.

Sistema de control de gestión

El SCG cuenta con el diagnóstico o análisis para entender las causas raíces que condicionan el comportamiento de los sistemas y permite establecer los vínculos que ligan todas las variables técnicas-organizativas-sociales con el resultado económico de la empresa y es el punto de partida para la mejora de los estándares; mediante la planificación orienta las acciones en correspondencia con las estrategias trazadas, hacia mejores resultados; y, finalmente, cuenta con el control para saber si los resultados satisfacen los objetivos fijados.

El control de gestión, considera como elementos a evaluar, no solo aspectos cuantitativos sino también cualitativos, además, utiliza la visión interna y externa de la organización, para lo cual asigna un valor agregado a la cultura organizacional. Se puede señalar como diferencia principal entre Control de Gestión y Control Interno que el primero evalúa los tres niveles de las organizaciones: nivel estratégico, nivel táctico y nivel operativo, y el segundo, se limita solo a los dos últimos niveles.

Taylor (1895) fue uno de los iniciadores del CG industrial, introdujo la contabilidad analítica, el cronometraje de los tiempos de mano de obra directa, los estándares, la asignación de los costos indirectos, la remuneración por rendimientos. Brown (1907) estableció la fórmula de la rentabilidad del capital. Todavía hoy se observan muchos ejemplos en las empresas el CG gira en torno al control de la eficiencia interna de la empresa, centrando su atención en los recursos que consume, en el beneficio inmediato y en la información financiera exterior.

En la segunda mitad del siglo XX ocurrieron cambios sustanciales, con cambio del pasado estable con reglas de juego fijas, a un presente turbulento y muy competitivo. Estos cambios de entorno desencadenaron en las empresas un gran número de cambios internos, en variables tales como la orientación hacia el cliente, el desarrollo tecnológico y la innovación, el papel rector de la dirección estratégica, los enfoques de calidad, el rol de los recursos humanos en la organización, la gestión de la información y otros. El éxito empresarial por lo tanto, exige una continua adaptación de la empresa a su entorno y la competitividad se convierte en el criterio económico por excelencia para orientar y evaluar el desempeño dentro y fuera de la empresa.

Según García (1975), el control de gestión (CG) es ante todo un método, un medio para conducir con orden el pensamiento y la acción, lo primero es prever, establecer un pronóstico sobre el cual fijar objetivos y definir un programa de acción. Lo segundo es controlar, comparando las realizaciones con las previsiones al mismo tiempo que se ponen todos los medios para compensar las diferencias constatadas.

Blanco (1984) plantea que la moderna filosofía del CG presenta la función de control como el proceso mediante el cual los directivos se aseguran de la obtención de recursos y del empleo eficaz y eficiente de los mismos en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

La gestión es una mezcla de decisiones locales con objetivos globales de la compañía, según lo ve Goldratt (1990), desde su teoría sobre gestión de las limitaciones (TOC), precisando que el control es una parte del sistema de información que responde a una de las preguntas gerenciales más perturbadoras: ¿Cómo medir objetiva y constructivamente el desempeño local pasado?

Según Huges Jordan (1995), el CG es un instrumento de la gestión que aporta una ayuda a la decisión y sus útiles de dirección van a permitir a los directores alcanzar los objetivos; es una función descentralizada y coordinada para la planificación de objetivos, acompañada de un plan de acción y la verificación de que los objetivos han sido alcanzados.

Si se siguiera citando autores, se comprobaría que la definición de CG no es única, varía con cada autor y con el transcurso de los años, ya que el constante cambio del entorno empresarial conduce a una evolución en la forma de pensar y actuar, así como en los métodos y herramientas empleadas para dirigir una organización.

Repasando diferentes definiciones sobre control de gestión se observa que:

- **Todos los autores reconocen que los objetivos son la categoría rectora, porque el proceso de toma de decisiones está orientado a alcanzar los objetivos marcados y luego estos son el patrón para evaluar a la gestión, o sea el grado en que los resultados de la gestión se acercan a los objetivos previamente establecidos. El control de gestión se relaciona con las actividades siguientes: formulación de objetivos, fijación de estándares, programas de acción (presupuestos), utilización de recursos, medición de resultados (verificación), análisis de desviaciones, corrección del desempeño o mejora.**
- **Se diferencia entre el concepto de gestión, control de gestión y la función de control, pero no se observa la misma precisión al establecer sus fronteras. Algunos consideran que el control de gestión comprende tanto la etapa de previsión como la etapa de control o verificación propiamente dicha; otros lo ven más cercano a la ejecución y verificación; para otro, abarca los procesos de asignación de recursos, el seguimiento de las acciones y la evaluación del resultado.**

- **En este marco se considera que la gestión comprende todos los procesos descritos anteriormente puesto que constituyen la vía para concretar y alcanzar la política general de la empresa, y por ende incluye al control de gestión como su herramienta para evaluar si las decisiones que se toman al asignar y utilizar los recursos, se alejan o se acercan a los objetivos. También se considera que el control de gestión no debe ser reducido a la función de control (entendido como evaluación y corrección del desempeño solamente) sino que comprende también la fase de planificación (porque durante el proceso de definir objetivos se determinan las formas de medirlos, y su cuantificación en el estándar), que a su vez está determinada por los procesos de mejoramiento que son los que le otorgan la capacidad de diagnóstico al control de gestión.**
- **Solo a través del involucramiento de todo el personal, una empresa puede dar respuesta a las exigencias de flexibilidad y capacidad de reacción que le plantea hoy el cambio de entorno. Pierden competitividad aquellas organizaciones que mantienen una división entre los que piensan y los que actúan; se abren paso las organizaciones inteligentes (*learning organizations*) que se basan en el aprendizaje y la gestión del conocimiento, lo que equivale a que los recursos humanos se convierten en el principal factor diferenciador en el actual contexto.**

El CG es un proceso que sirve para guiar la gestión hacia los objetivos de la organización y un instrumento para evaluarla. Su definición ha evolucionado en la medida que cambia el modelo de funcionamiento empresarial ante las exigencias del entorno.

