



IV.- LINEAMIENTOS CONTABLES

A.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS

ANTECEDENTES

Con el propósito de contar con herramientas de control que permitan identificar los registros derivados de la ejecución y del ejercicio de los presupuestos públicos en las entidades paraestatales federales, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), en apego a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), determinó las cuentas específicas que se deben aplicar para reflejar las etapas presupuestarias (momentos contables) correspondientes a las operaciones de ingreso y de egreso.

OBJETIVO

Atender lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) relativo al registro único y el de las etapas presupuestarias a través de la vinculación del presupuesto y la contabilidad patrimonial, mediante cuentas de orden presupuestarias con el propósito de que las entidades paraestatales federales reflejen simultáneamente el control del ejercicio del gasto y de la ejecución del ingreso, públicos con sus efectos en la contabilidad, que permitan emitir la información presupuestaria y contable correspondiente.

ÁMBITO DE APLICACIÓN

- 1 Es de observancia obligatoria en las entidades del Sector Paraestatal de la Administración Pública Federal, de acuerdo con lo descrito en el Capítulo III de este Manual.

DEFINICIONES

- 2 **Entidad.-** Entidad de la Administración Pública Paraestatal Federal.





IV.- LINEAMIENTOS CONTABLES

A.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS

Ingresos propios. - Los que se generan de las actividades que desarrolla la Entidad por venta de bienes y/o servicios; cuotas de seguridad social y recursos derivados de actividades financieras.

Recursos fiscales.- Las asignaciones de recursos previstos en el Presupuesto de Egresos de la Federación a través de las Dependencias Coordinadoras de Sector para sus entidades coordinadas, asignados mediante subsidios, apoyos fiscales, y transferencias, los cuales se suministran por conducto de la Tesorería de la Federación bajo el mecanismo que para tal fin se establezca.

Ingresos derivados de Fideicomisos Públicos.- Los provenientes de Fideicomisos públicos, de conformidad con las disposiciones legales y normativas establecidas.

Ingresos Diversos.- Los que no correspondan a los grupos anteriores.

DISPOSICIONES CONTABLES-PRESUPUESTARIAS GENERALES

- 3 La contabilidad gubernamental se basa en la vinculación Contable-Presupuestaria, que consiste en reflejar la congruencia entre los registros de los presupuestos públicos en cuentas de orden, con los registros contables patrimoniales; es decir, aquellos recursos aprobados en Gasto Corriente deberán reflejarse contablemente en cuentas de Resultados y las asignaciones presupuestarias autorizadas como Gasto de Capital o Inversión en las cuentas de Activo No Circulante de conformidad con su naturaleza.





IV.- LINEAMIENTOS CONTABLES

A.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS

4 A. Presupuesto de los Ingresos

Para el registro del ingreso aplican las siguientes etapas: aprobado, modificado, devengado y cobrado.

Lo anterior, conforme a lo dispuesto en la LGCG y en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de septiembre de 2018.

Los ingresos presupuestarios de las entidades se clasifican principalmente en ingresos propios, recursos fiscales, ingresos derivados de fideicomisos públicos e ingresos diversos.

5 B. Presupuesto de los Egresos

Para el caso del egreso aplican las siguientes etapas: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, conforme a lo dispuesto en la LGCG y al “Acuerdo que reforma las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos”, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013.

Las erogaciones de las entidades por concepto de presupuesto devengado y no pagado al 31 de diciembre de cada ejercicio, se deberán registrar presupuestariamente con cargo al siguiente ejercicio fiscal dentro de su flujo de efectivo.

Las cifras que sustentan los presupuestos públicos autorizados a cada una de las entidades de control directo o de control indirecto, se muestran en el Flujo de Efectivo autorizado y/o modificado emitido por la Unidad de Política y Control Presupuestario, de conformidad con



IV.- LINEAMIENTOS CONTABLES

A.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS

el Presupuesto de Egresos, y a partir de ellos se generan las acciones de su aplicación y contabilización.

La LGCG establece que los registros de los momentos contables se deben asentar en cuentas de orden.

DISPOSICIONES CONTABLES-PRESUPUESTARIAS ESPECÍFICAS

6 Cuentas de Orden

Alineado a la normatividad del CONAC se enlistan las cuentas de orden para el registro de las operaciones de ingreso y egreso, debiendo considerar en todo momento los registros en aquellas que afecten de manera simultánea un asiento contable patrimonial.

a) Ingresos

- 8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
- 8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
- 8.1.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado
- 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
- 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado

b) Egresos

- 8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
- 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
- 8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado





IV.- LINEAMIENTOS CONTABLES

A.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS

- 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
- 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
- 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
- 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado

Estas cuentas están estructuradas para integrar una secuencia en el registro contable de las etapas del presupuesto, en este sentido, tampoco es procedente de acuerdo a su naturaleza, rebasar el saldo de cualquiera de ellas, ya sea a nivel de cuenta de mayor o de auxiliar (subcuenta).

OTROS ELEMENTOS A CONSIDERAR

7

INGRESOS

- a) A partir de la emisión del Flujo de Efectivo autorizado, las entidades están en posibilidad de registrar en los ingresos la etapa del Aprobado.
- b) De forma posterior se podrán determinar modificaciones a los ingresos, las cuales se formalizan presupuestariamente con el flujo de efectivo modificado autorizado. Dicho documento permite registrar las disminuciones o adiciones realizadas y presentar la Etapa del Modificado.
- c) De conformidad con lo señalado en la LGCG y en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, para el caso de pago en parcialidades o diferido, se deberá registrar el ingreso devengado a la emisión del





IV.- LINEAMIENTOS CONTABLES

A.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS

Comprobante Fiscal y el ingreso recaudado a la generación del recibo electrónico de pago, es decir, a la percepción del recurso.

- d) Cuando el pago sea en una solo exhibición el momento del devengado y recaudado se dará a la percepción del recurso con el respectivo Comprobante fiscal.

8

EGRESOS

- a) Una vez contabilizado el Presupuesto de Egresos Aprobado, con base en el Flujo de Efectivo autorizado, la Entidad deberá registrar los compromisos que formalice a través de pedidos, contratos u otro documento equivalente. Esta etapa le permite eficientar la programación y uso de los recursos, pues le indica las obligaciones adquiridas y el saldo de los recursos por aplicar.
- b) La recepción de los bienes y/o servicios a satisfacción, y de manera excepcional la entrega de recursos para adquirir derechos, como son inversiones u otorgar recursos a otro Ente como es el caso de los subsidios a la población, representa la etapa del Devengado y su contabilización disminuye los compromisos previamente registrados; en esta etapa se modifica el patrimonio de la Entidad al afectar las cuentas de Balance y/o Resultados correspondientes, sin pasar por alto su vinculación presupuestaria en las cuentas de orden.
- c) De forma posterior al devengado, se llevarán a cabo las acciones correspondientes para la emisión del documento de pago, el cual puede sustentarse con una orden de pago, cuenta por liquidar certificada, pagos presupuestarios o cualquier otro documento equivalente aprobado por la autoridad competente. A esta etapa se le denomina Presupuesto de Egresos Ejercido.





IV.- LINEAMIENTOS CONTABLES

A.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS

- d) Una vez que se tiene el documento de pago, se materializa la etapa del Presupuesto de Egresos Pagado, que significa la entrega de recursos o su equivalente y se puede realizar con cheque, transferencia bancaria, o con el aviso de pago a través del SIAFF; si se trata de una “cuenta por liquidar certificada pagos presupuestarios”, pagada directamente al beneficiario por la Tesorería de la Federación. En esta etapa se afectan además de las cuentas de orden presupuestarias las de Balance y/o Resultados procedentes.

EXCEPCIÓN PARA EL MANEJO DE LAS ETAPAS PRESUPUESTARIAS EN UN SOLO EVENTO.

- 9 En la modalidad de Gasto Directo se permite que todas o algunas de las etapas presupuestarias se registren de manera simultánea, conforme lo señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal. (Ejemplos: comisiones bancarias, comprobación, fondo fijo de caja).

CIERRE CONTABLE PRESUPUESTARIO

10 Operaciones relacionadas con los Ingresos

Atendiendo la particularidad sobre la autorización de los presupuestos de las entidades con base en el Flujo de Efectivo, en caso de que al cierre del ejercicio existan operaciones de ingreso no cobradas, se debe observar lo siguiente:

- a) Las operaciones que al 31 de diciembre no se hayan cobrado, deberán permanecer registradas en las cuentas 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo y 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, para afectar en el siguiente ejercicio los resultados procedentes y cancelar el pasivo diferido que corresponda con su incidencia presupuestaria.





IV.- LINEAMIENTOS CONTABLES

A.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS

11 Operaciones relacionadas con los Egresos

Si al final del ejercicio se presenten saldos en las cuentas de orden por operaciones comprometidas no devengadas, será necesario cancelarlas y programarlas para el siguiente ejercicio, esto de conformidad con lo establecido en el Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (RLFPRH) y en congruencia a la autorización del presupuesto con base en el Flujo de Efectivo.

En caso de que las entidades del Sector Paraestatal Federal presenten operaciones que constituyan pasivo circulante se sujetarán a lo siguiente:

- a) El pasivo circulante de las entidades, se integra, de acuerdo al artículo 121 del RLFPRH, por las obligaciones de pago contraídas derivadas de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras públicas contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.
- b) Con relación a las operaciones de pasivo circulante de las entidades conforme a lo establecido en los artículos 121, 122 y 123 del RLFPRH, es responsabilidad de las entidades cubrir a través de sus Tesorerías **los compromisos pendientes de pago generados durante cada ejercicio fiscal con cargo a su presupuesto modificado autorizado del año en que se efectúe el pago**, así como, las derivadas de Gasto Directo, de las cuales no se haya formalizado la incorporación de la cuenta por liquidar al Sistema de Administración Financiera Federal (SIAFF) o no se haya pagado al 31 de diciembre por la Tesorería de la Federación.





IV.- LINEAMIENTOS CONTABLES

A.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS

- c) De acuerdo a lo anterior, se deberán cancelar todos los registros contables y presupuestarios derivados de las operaciones que se clasifiquen como pasivo circulante y registrar la(s) operación(es) únicamente en cuentas contables de activo y de pasivo para su aplicación con el presupuesto del año en que se pague.

12

Cancelación de las cuentas de orden para efectos de cierre contable

Para llevar a cabo el cierre contable presupuestario y reflejar la información referente al resultado final derivado del manejo de las etapas presupuestarias de los ingresos y de los egresos, se deben aplicar las cuentas 9.1.1.1 Superávit Financiero o 9.2.1.1 Déficit Financiero, según resulte.

