

## **Aplicación de Documentos Emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)**

En el marco de la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Poder Ejecutivo realizó la configuración y parametrización en su Sistema Integral de Hacienda Pública, conforme a las características de estructura, diseño y operación que indica esta Ley. Las adecuaciones consistieron en la adopción de los siguientes instrumentos técnicos:

*Plan de Cuentas:* Comprende la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente e identificadas con nombres para distinguir tipo de partida de otras, para los fines del registro contable de las transacciones.

*Clasificador por Objeto del Gasto:* Permitirá una clasificación de las erogaciones, consistentes con criterios internacionales y con criterios contables, claro, preciso, integral y útil que posibilite un adecuado registro y exposición de las operaciones y que facilite la interrelación con las cuentas patrimoniales.

*Clasificador por Rubro de Ingresos:* Ordena, agrupa y presenta los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.

*Lista de Cuenta:* Es la relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante las cuales se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos, gastos públicos y cuentas de orden o memoranda. La cual está alineada a Plan de Cuentas y fue definida por el Poder Ejecutivo.

*Clasificador por tipo de gasto:* Relaciona las transacciones públicas que generan gastos con los grandes agregados de la clasificación económica presentándolos en corriente, de capital y amortización de la deuda.

Asimismo se adoptaron e implementaron las clasificaciones económica y administrativa:

*Clasificación Administrativa:* Tiene como propósito identificar las unidades administrativas a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos.

*Clasificación Económica:* se refiere a los tres grandes componentes de las finanzas públicas, es decir los ingresos, los gastos y el financiamiento, que una vez desagregados permitan su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el manual de estadísticas de las finanzas públicas.

## **Adecuación a los procesos**

La adecuación de las estructuras contables y presupuestales en el marco de la armonización, implicaron la modificación a los procesos de registro en el Sistema integral de Hacienda Pública identificando así, las etapas presupuestales del ingreso y del egreso.

**Lista de Cuentas:** El Poder Ejecutivo adoptó un nuevo listado de cuentas alineado al plan de cuentas emitido por la CONAC, realizando así la reclasificación de los saldos a la nueva estructura de cuentas.

Es importante destacar la adecuación a los criterios de registro en los siguientes rubros:

### **Obra**

El registro de obra se realiza en una cuenta específica de activo denominada “obras en proceso”. Al momento de su registro se vincula de manera automática y de conformidad con las matrices de conversión emitidas por la CONAC, con las partidas del capítulo 6000.

### **Fideicomisos**

Se estableció una cuenta específica en el grupo de activo no circulante denominada “Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos”. Al momento de su registro se vincula de manera automática y de conformidad con las matrices de conversión emitidas por la CONAC, con las partidas del capítulo 7000, siempre y cuando los fideicomisos no cuenten con estructura organizacional.

### **Deuda Pública**

Se clasificó la Deuda Pública en corto y largo plazo.

Se identifica en el registro y en el Estado de situación financiera la porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo, en el grupo de pasivo circulante.

### **Ingresos**

En materia del Ingreso se adoptó el clasificador por rubro de ingresos así como las etapas presupuestales del ingreso aprobado, modificado, devengado y recaudado.

Con la finalidad de atender los momentos contables del ingreso se consideraron los siguientes lineamientos de registro:

El ingreso modificado consiste en incorporar en su caso, las modificaciones al ingreso aprobado, las cuales se realizarán en los siguientes casos:

- Cuando se modifiquen los ingresos por concepto de participaciones y aportaciones federales y se emita el documento soporte por autoridad competente.
- Las aportaciones federales cuando se publique en el DOF la calendarización y monto de los recursos.
- Tratándose de convenios cuando se tenga el convenio debidamente firmado. (En su caso DOF, modificaciones a los convenios).

El ingreso devengado se realizará en los siguientes casos:

- Cuando se cuente con los elementos que identifiquen el hecho imponible al contribuyente y que pueda establecer un importe, emitiendo un documento de pago, señalando fecha límite para realizarlo conforme a las leyes aplicables.
- Las participaciones se registrarán al momento de la percepción de los recursos.
- Las aportaciones federales se registran conforme al calendario de pago.

Ingreso recaudado, es el momento que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago de los conceptos referidos en el clasificador por rubro de ingresos.

## **Egresos**

En materia del Egresos, se adoptó el clasificador por objeto emitido por la CONAC, por lo cual señalamos los principales cambios con respecto al utilizado en el año anterior:

- Las asignaciones a pensiones y jubilaciones se consideran en el capítulo 4000.
- Las ministraciones a los poderes se identifican ahora en el capítulo 4000.
- Las asignaciones a fideicomisos se consideran en capítulo 4000 siempre y cuando cuente con estructura organizacional.
- Las asignaciones a fideicomisos sin estructura organizacional se consideran en el capítulo 7000.
- Las aportaciones a municipios se realizan a través del capítulo 8000.

De manera general se compactaron algunas partidas y se desagregaron otras en los distintos capítulos con relación al clasificador por objeto del gasto del año anterior.

Asimismo, se adecuaron los procesos de registro de operaciones para atender los momentos contables del egreso.

El gasto comprometido refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros, para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras.

- En el caso de la obra, el registro del compromiso se realizará al formalizarse el contrato por autoridad competente.
- En el caso de deuda pública, al inicio del ejercicio presupuestario, por el total de pagos que haya que realizarse durante el ejercicio.
- En el caso de transferencias, el compromiso se registrará de manera mensual conforme a las solicitudes y calendarios establecidos.
- Las participaciones al momento de liquidarlas

El gasto devengado refleja el reconocimiento de obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados.

El gasto pagado, refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

## **Información Financiera**

La estructura de la información financiera se sujetó conforme a la normativa local y la emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a través de la cual se atenderá los requerimientos de los usuarios para llevar a cabo el seguimiento, la fiscalización y evaluación.

Cabe señalar que se continúa trabajando en este cambio trascendental que es el proceso de armonización, para de atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental bajo los estándares más avanzados a nivel nacional e internacional y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

Asimismo, en el presente trimestre se reconoció contablemente los títulos accionarios, correspondientes a las aportaciones que el Gobierno de Estado realizó al organismo paraestatal Guanajuato Puerto Interior, S.A. de C.V., por un importe de 2 mil 074 millones 776 mil pesos.

## Gasto en Clasificación por Ejes

Esta clasificación se deriva del Plan de Gobierno para el Estado de Guanajuato 2006-2012. El gasto se agrupa de acuerdo a los 5 Ejes estratégicos que rigen dicho Plan, su distribución cuantifica el impulso sobre estos y a su vez muestra el apoyo a los objetivos y metas que cada uno de ellos persigue.

**Cuadro 7. Presupuesto General de Egresos del Poder Ejecutivo**  
**Clasificación por Eje Estratégico**  
 al 31 de Diciembre de 2012  
 (Cifras en pesos)

Contigo Vamos	2012			% Estructura	% Avance
	Asignado	Modificado	Ejercido		
<b>Total*</b>	<b>26,285,340,144</b>	<b>35,974,701,110</b>	<b>34,484,360,644</b>	<b>100.00</b>	<b>95.86</b>
Familia	1,491,232,467	6,422,782,041	6,310,686,052	18.30	98.25
Comunidad Sustentable	540,608,594	1,464,161,362	1,406,958,979	4.08	96.09
Escuela	17,916,086,394	20,008,649,450	19,425,985,023	56.33	97.09
Empresa, Empleo y Competitividad	2,236,879,254	3,046,252,086	2,773,844,851	8.04	91.06
Seguridad, Justicia, Democracia y Buen Gobierno	4,100,533,435	5,032,856,171	4,566,885,739	13.24	90.74

- Para la clasificación del gasto por Eje Estratégico, no se consideran las erogaciones correspondientes al Poder Legislativo, Poder Judicial, Provisiones Salariales y Económicas, Deuda Pública, Participaciones a Municipios, Erogaciones no Sectorizables, Aportaciones a Municipios y los Organismos Autónomos.
- Fuente: elaborado por la Dirección General de Presupuesto, SFIA.

El Eje Contigo Vamos Escuela, concentra el 56.3 por ciento del gasto ejercido durante el periodo. En el sexenio de la educación se aperturó el mayor número de Universidades e Institutos de Educación Media y Superior en nuestro Estado.

## Avaless y Garantías

### Situación de la deuda contingente

La deuda contingente se conforma por las operaciones de endeudamiento en las cuales el Estado funja como avalista, deudor solidario, subsidiario o sustituto de sus organismos descentralizados, empresas de participación mayoritaria estatal y de fideicomisos públicos; así como de empresas de participación mayoritaria y fideicomisos públicos municipales, o como garante de terceros.

Al 31 de diciembre de 2012, la deuda contingente del Gobierno del Estado se compone de la siguiente manera:

Municipios	
Concepto	Pesos
Banca de desarrollo	66,997,857
Banca comercial	827,660,997
<b>Subtotal</b>	<b>894,658,854</b>
Organismos	
Concepto	Pesos
Banca de desarrollo	41,378,002
Banca comercial	46,792,657
<b>Subtotal</b>	<b>88,170,659</b>
<b>Total</b>	<b>982,829,513</b>

- Fuente: Elaborado por la Dirección General Financiera, SFIA.

Estado de Situación de la Deuda Pública Contingente de Municipios

Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.

al 31 de diciembre de 2012

No. Crédito	Financiamiento Contratado		Saldo	Tasa	Plazo	Fecha de Vencimiento	Periodo de Gracia (Meses)	Destino
Nuevo	Udis	Pesos	(Meses)					
Abasolo								
7196	N/A	13,000,000	6,991,597	TIEE + 1.44	120	30-Abr-2018	N/A	Compra de terreno para fomento de vivienda y crear infraestructura educativa.
Acámbaro								
1863	N/A	7,621,986	23	TIEE * 1.1333	108	18-Dic-2012	6	Obra pública.
5464	N/A	25,000,000	10,238,994	TIEE*1.099	132	25-Oct-2016	N/A	Obra pública.
Apaseo el Grande								
8232	N/A	15,540,923	6,710,853	TIEE+2.07	60	23-Jul-2014	N/A	Construcción segunda etapa del Auditorio Municipal.
Cuerámaro								
8088	N/A	8,000,000	1,599,769	TIEE*1.107	120	25-Ago-2014	6	Obra de infraestructura hidráulica en la ciudad de Cuernavaca.
Doctor Mora								
8270	N/A	7,493,849	4,082,887	TIEE+2.37	120	24-Sep-2019	6	Adquisición de reserva territorial.
Guanajuato								
9854	N/A	13,877,698	11,560,231	TIEE + 2.67	120 meses	9-Sep-2021	12	Programa de modernización catastral, IVA e intereses que se generen durante el periodo de disposición.
Jerécuaro								
7073	N/A	4,382,506	882,578	TIEE+1.81	120	2-Ene-2018	N/A	Diversas obras públicas productivas.
7080	N/A		1,206,107	TIEE+1.81	120	21-Dic-2017	N/A	Diversas obras públicas productivas.
Tarandacuao								
7491	N/A	7,002,824	4,495,524	TIEE+1.53	120	31-Oct-2018	N/A	Diversas obras públicas productivas.
Tarimoro								
1489	N/A	15,000,000	1,178,474	TIEE*1.1333	120	3-Jun-2013	12	Diversas obras públicas productivas.
4470	N/A	3,132,843	1,529,142	TIEE*1.120	180	23-Dic-2019	6	Diversas obras públicas productivas.
8262	N/A	4,848,412	3,270,438	TIEE+2.67	120	19-Ago-2019	N/A	Sistema de drenaje sanitario en el Charco Largo; pavimentación de concreto hidráulico en la calle 16 de Septiembre en la comunidad La Moncada y construcción del Parque Colonia San Isidro.
Uriangato								
7082	N/A	5,193,374	-	TIEE + 1.76	60	24-Dic-2012	N/A	Rehabilitación, ampliación y remodelación rastro municipal y proyecto ejecutivo Boulevard Metropolitano.
Villagrán								
4914	N/A	11,000,000	2,851,852	TIEE * 1.107	120	8-Abr-2015	6	Obra pública.
8274	N/A	6,158,031	2,274,178	TIEE+2.22	60	2-Sep-2014	N/A	Diversas obras públicas productivas.
Yuriria								
9040	N/A	12,758,439	8,125,211	TIEE+2.20	72	5-Sep-2016	N/A	Obra pública.
Total:			66,997,857					

- TIEE a plazo de 28 días.
- Fuente: Elaborado por la Dirección General Financiera, SFIA.

## Estado de Situación de la Deuda Pública Contingente de Municipios

## Banca Comercial

al 31 de diciembre de 2012

Acreeedor	Financiamiento Contratado	Saldo  Pesos	Tasa	Plazo  (Meses)	Fecha de Vencimiento	Periodo de Gracia  (Meses)	Destino
<b>Allende</b>							
Banco del Bajío	45,023,318	31,181,421	TIEE + 1.60	180	6-Oct-2025	N/A	Reestructura de Pasivos.
Banco del Bajío	36,470,000	28,906,867	TIEE + 1.60	120	5-Mar-2021	N/A	Puente sobre libramiento José Manuel Zavala Zavala, en cabecera municipal; Convenio de coordinación de desarrollo turístico del Municipio; Construcción del parque Bicentenario en reserva municipal de Landeta, Bordo San Carlos 1º etapa en cabecera municipal; adquisición e instalación de equipo para el rastro municipal; construcción del modulo COMUDAJ 2º etapa; adquisición de vehículos para servicios públicos.
<b>Celaya</b>							
Banco del Bajío	107,500,000	29,906,015	TIEE * 1.07	135	2-Feb-2016	N/A	Pago de pasivos.
<b>Comonfort</b>							
Banco del Bajío	19,860,880	14,608,945	TIEE + 1.85	72	30-May-2017	N/A	Adquisición reserva territorial.
<b>Cuerámara</b>							
Banco del Bajío	7,300,000	5,680,000	TIEE + 3.50	180	2-Ago-2024	N/A	Adquisición de: maq., terreno para Panteón Municipal, terreno complementario Modulo COMUDAJ y pago complementario Reserva Territorial.
<b>Guanajuato</b>							
Banco del Bajío	32,064,916	27,839,797	TIEE + 1.59	180	26-May-2026	N/A	Reestructura de Pasivo; establecimiento de una red de fibra óptica, continuación de la 1º etapa del edificio de seguridad pública en la zona sur del Municipio; Programa de coinversión de obras del Programa Mi Plaza.
<b>Irapuato</b>							
Banco del Bajío	330,000,000	300,223,954	TIEE + 1.60	180	12-Nov-2025	N/A	4to. Cinturón vial, radiales y servicios relacionados en Irapuato, Gto.
<b>León</b>							
Banco del Bajío	315,000,000	220,919,152	TIEE + 2.00	144	2-Abr-2025	N/A	Diversas obras públicas productivas.
Banco del Bajío	30,000,000	6,075,564	TIEE + 2.00	21	2-Abr-2025	N/A	Adquisición y/o rehabilitación de reserva territorial, gastos notariales, obras de urbanización, proyectos de diseño urbano de barrios y proyectos ejecutivos de fraccionamientos.
<b>Pénjamo</b>							
Banco del Bajío	35,000,000	31,111,112	TIEE + 1.90	72	2-Abr-2018	N/A	Adquisición de reserva territorial, construcción del Parque Lineal Boulevard Pénjamo- Estación Pénjamo y Asfaltado del camino Veredas-Cruces de Rojas
<b>Salamanca</b>							
Banco del Bajío	46,000,000	30,235,400	TIEE + 0.45	144	2-Sep-2020	N/A	Inversiones públicas productivas.



**Banca Comercial**

al 31 de diciembre de 2012

Acceptor	Financiamiento Contratado	Saldo	Tasa	Plazo	Fecha de Vencimiento	Periodo de Gracia	Destino
		Pesos		(Meses)		(Meses)	
<b>San Francisco del Rincón</b>							
Banco del Bajío	35,000,000	30,333,336	TIE + 1.75	60	12-Abr-2017	N/A	Construcción de un complejo administrativo municipal, pavimentación de la calle Fray Juan de Zumárraga tramo 0+000 al 222.20, rehabilitación de la calle Francisco I. Madero, semaforización en el boulevard Juvenio Rosas esquina con el boulevard Aquiles Serdán, remodelación
<b>Silao</b>							
Banco del Bajío	52,000,000	40,560,160	TIE + 2.25	180	31-Oct-2023	N/A	Obra pública.
Banco del Bajío	30,000,000	21,666,680	TIE + 2.20	84	2-May-2017	N/A	Pago de afectaciones.
<b>Valle de Santiago</b>							
Banco del Bajío	15,000,000	2,060,392	TIE + 1.50	96	27-Ene-2014	N/A	Obra pública.
Banco del Bajío	6,929,676	6,352,203	TIE + 1.87	60	26-Sep-2017	N/A	Restauración del Templo de San Francisco y remodelación del Jardín Principal
<b>Total:</b>		<b>827,660,997</b>					

- TIE a plazo de 28 días.
- Fuente: Elaborado por la Dirección General Financiera, SFIA.

**Estado de Situación de la Deuda Pública Contingente de Organismos**  
**Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.**

al 31 de diciembre de 2012

No. Crédito		Financiamiento Contratado		Saldo	Tasa	Plazo	Fecha de Vencimiento	Periodo de Gracia	Destino	
		Udis	Pesos			( Meses)		( Meses)		
Celaya Organismo (JUMAPA)										
6053	N/A	90,000,000	37,281,724	TIE*1.082	120	2-Feb-2016	N/A	Reestructura.		
Salvatierra Organismo (SAPA)										
290	729,538	1,452,504	966,018	7.5%	216	21-Dic-2015	N/A	Diversas inversiones públicas productivas.		
San Francisco del Rincón Organismo (SAPA)										
7484	N/A	8,280,692	3,130,260	TIE+1.50	72	7-Oct-2014	N/A	Rehabilitación de las líneas secundarias de agua potable y costo parcial de la ampliación de oficinas SAPAF.		
Total:			41,378,002							

- TIE a plazo de 28 días.
- Fuente: Elaborado por la Dirección General Financiera, SFIA.

**Estado de Situación de la Deuda Pública Contingente de Organismos  
Banca Comercial**

al 31 de diciembre de 2012

Acreeedor	Financiamiento Contraido Pesos	Saldo	Tasa	Plazo (meses)	Fecha de Vencimiento	Periodo de Gracia (meses)	Destino
<b>Irapuato Organismo (JAPAMI)</b>							
Banco del Bajío, S.A.	45,000,000	11,625,000	TIE + 1.00	120	20-Jul-2015	N/A	Pago de Pasivos.
<b>Salamanca Organismo (CMAPAS)</b>							
Banco del Bajío, S.A.	43,000,000	35,167,657	TIE + 1.52	180	14-Dic-2026	N/A	Construcción, operación y funcionamiento de la planta de tratamientos de aguas residuales y sus colectores.
<b>Total</b>		<b>46,792,657</b>					

- TIE a plazo de 28 días.
- Fuente: Elaborado por la Dirección General Financiera, SFIA.

## Calificación Crediticia

Las calificaciones de riesgo crediticio son una evaluación de la calidad crediticia de la entidad acreditada, basada en factores de riesgo relevantes y sirven para medir la eficiencia de la administración pública, particularmente en la gestión financiera.

Las calificaciones asignadas al Estado por parte de tres agencias internacionales, Standard & Poor's mxAA en la escala nacional, Moody's Aa1.mx también en la escala nacional, y Fitch AA (mex), le permitirán acceder al financiamiento en el momento que lo requiera y en los mejores términos y condiciones financieras. Estas calificaciones fueron ratificadas en noviembre y diciembre de 2012, y en julio de 2012 por primera vez; respectivamente.

Además, los beneficios de una buena calificación crediticia no solo se reflejan en la contratación de nuevos financiamientos, también abre la posibilidad de mejorar el perfil de la deuda vigente.

Entre las ventajas que se pueden resaltar de contar con calificación de crédito se encuentran:

- Reflejar mayor transparencia.
- Se establece una base de referencia comparativa sobre el desempeño actual y futuro en la conducción de las finanzas públicas y de la deuda pública.
- Opinión externa que coadyuve a una mejor comunicación con los diversos representantes de la sociedad.
- Posible elemento de promoción ante potenciales inversionistas nacionales y extranjeros.
- Se desarrolla un historial crediticio propio en el mercado financiero.
- Se diversifica y fortalece el potencial de las fuentes de financiamiento.