

## **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.

### **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.

## Gasto en Clasificación por Ejes

Esta clasificación surge del Plan de Gobierno para el Estado de Guanajuato 2006-2012. Se agrupa de acuerdo a los 5 Ejes que rigen dicho Plan, la participación del gasto en cada uno de ellos permite identificar el interés que tiene la Administración por el cumplimiento de las Metas que uno u otro Eje persiguen.

Presupuesto General de Egresos del Poder Ejecutivo  
al 31 de Diciembre de 2011  
(cifras en pesos)

Contigo Vamos	Asignado	Modificado	Registrado
<b>Total*</b>	<b>25,209,073,711</b>	<b>35,911,509,387</b>	<b>34,844,148,981</b>
Familia	1,797,215,468	6,136,795,677	6,014,917,325
Comunidad Sustentable	528,594,472	1,780,921,701	1,759,983,220
Escuela	16,480,636,783	19,538,919,026	18,962,413,137
Empresa, Empleo y Competitividad	2,585,569,395	3,709,131,593	3,589,234,568
Seguridad, Justicia, Democracia y Buen Gobierno	3,817,057,593	4,745,741,390	4,517,600,731

- \*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, SFA.

De esta forma el Eje Contigo Vamos Escuela, ha ejercido el 54.42 por ciento del Gasto dentro de esta clasificación una prioridad en el sexenio de la educación.

## Avales 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 2011, la deuda contingente del Gobierno del Estado se compone de la siguiente manera:

Municipios	
Concepto	Pesos
Banca de desarrollo	77,048,888
Banca comercial	764,668,819
<b>Subtotal</b>	<b>841,717,707</b>
Organismos	
Concepto	Pesos
Banca de desarrollo	52,188,615
Banca comercial	23,144,099
<b>Subtotal</b>	<b>75,332,714</b>
<b>Total</b>	<b>917,050,421</b>

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 2011

No. Crédito	Financiamiento Contratado		Saldo	Tasa	Plazo (Meses)	Fecha de Vencimiento	Periodo de Gracia (Meses)	Destino
	Nuevo	Udis						
Abasolo								
7196	N/A	13,000,000	8,302,521	TIIE + 1.44	120	31-May-2020	N/A	Compra de terreno para fomento de vivienda y crear infraestructura educativa.
Acámbaro								
1863	N/A	7,621,986	952,740	TIIE * 1.1333	108	27-Abr-2013	6	Obra pública.
5464	N/A	25,000,000	12,910,036	TIIE*1.099	132	1-Oct-2015	N/A	Obra pública.
Apaseo el Grande								
8232	N/A	15,540,923	10,949,287	TIIE+2.07	60	31-May-2014	N/A	Construcción segunda etapa del Auditorio Municipal.
Cuerámbaro								
8088	N/A	8,000,000	2,559,630	TIIE*1.107	120	1-Mar-2014	6	Obra de infraestructura hidráulica en la ciudad de Cuerámbaro.
Doctor Mora								
8270	N/A	7,493,849	4,687,759	TIIE+2.37	120	30-Jun-2019	6	Adquisición de reserva territorial.
Jerécuaro								
7073	N/A	4,382,506	1,059,094	TIIE+1.81	120	31-Dic-2017	N/A	Diversas obras públicas productivas.
7080	N/A		1,443,401	TIIE+1.81	120	31-Dic-2017	N/A	Diversas obras públicas productivas.
Salamanca								
282	1,780,297	3,450,483	675,523	7.5%	180	20-Sep-2012	N/A	Inversiones públicas productivas.
San Diego de la Unión								
5761	N/A	6,587,238	752,827	TIIE*1.143	84	30-Sep-2012	6	Obra pública.
Tarandacuao								
7491	N/A	7,002,824	5,266,185	TIIE+1.53	120	31-Oct-2018	N/A	Diversas obras públicas productivas.
Tarimoro								
1489	N/A	15,000,000	2,647,059	TIIE*1.1333	120	5-Ene-2014	12	Diversas obras públicas productivas.
4470	N/A	3,132,843	1,790,196	TIIE*1.120	180	31-Dic-2019	6	Diversas obras públicas productivas.
8262	N/A	4,848,411	3,857,440	TIIE+2.67	120	31-Jul-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	1,416,375	TIIE + 1.76	60	30-Abr-2014	N/A	Rehabilitación, ampliación y remodelación rastro municipal y proyecto ejecutivo Boulevard Metropolitano.
Villagrán								
4914	N/A	11,000,000	3,972,222	TIIE * 1.107	120	1-Mar-2015	6	Obra pública.
8274	N/A	6,158,031	3,465,415	TIIE+2.22	60	31-Jul-2014	N/A	Diversas obras públicas productivas.
Yuriria								
9040	N/A	12,758,439	10,341,178	TIIE+2.20	72	30-Sep-2016	N/A	Obra pública.
Total:			<u>77,048,888</u>					

• TIIE a plazo de 28 días.

Estado de Situación de la Deuda Pública Contingente de Municipios  
Banca Comercial  
al 31 de Diciembre de 2011

Acreeedor	Financiamiento Contratado	Saldo	Tasa	Plazo	Fecha de Vencimiento	Periodo de Gracia	Destino
		Pesos		(Meses)		(Meses)	
<b>Allende</b>							
Banco del Bajío	45,023,318	33,610,941	TIIE + 1.60	180	30-Sep-2025	N/A	Reestructura de Pasivos.
Banco del Bajío	36,470,000	31,756,411	TIIE + 1.60	120	31-May-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 1° etapa en cabecera municipal; adquisición e instalación de equipo para el rastro municipal; construcción del modulo COMUDAJ 2° etapa; adquisición de vehículos para servicios públicos.
<b>Celaya</b>							
Banco del Bajío	107,500,000	40,413,534	TIIE * 1.07	135	25-Feb-2016	N/A	Pago de pasivos.
<b>Comonfort</b>							
Banco del Bajío	19,860,880	17,919,085	TIIE + 1.85	72	30-Jun-2017	N/A	Adquisición reserva territorial.
<b>Cuerámaro</b>							
Banco del Bajío	7,300,000	6,166,000	TIIE + 3.50	180	31-Oct-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	29,914,801	TIIE + 1.59	180	30-Jun-2026	N/A	Reestructura de Pasivo; establecimiento de una red de fibra óptica, continuación de la 1° 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	249,694,682	TIIE + 1.60	180	30-Sep-2025	N/A	4to. Cinturón vial, radiales y servicios relacionados en Irapuato, Gto.
<b>León</b>							
Banco del Bajío	315,000,000	238,831,504	TIIE + 2.00	144	26-Nov-2014	N/A	Diversas obras públicas productivas.
Banco del Bajío	30,000,000	6,568,164	TIIE + 2.00	21	26-Nov-2014	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>Salamanca</b>							
Banco del Bajío	46,000,000	34,140,200	TIIE + 0.45	144	2-Oct-2020	N/A	Inversiones públicas productivas.
<b>Silao</b>							
Banco del Bajío	52,000,000	44,616,160	TIIE + 2.25	180	30-Nov-2023	N/A	Obra pública.
Banco del Bajío	30,000,000	27,083,338	TIIE + 2.20	84	31-May-2017	N/A	Pago de afectaciones.
<b>Valle de Santiago</b>							
Banco del Bajío	15,000,000	3,954,000	TIIE + 1.50	96	31-Ene-2014	N/A	Obra pública.
	<b>Total:</b>	<b>764,668,819</b>					

• TIIE a plazo de 28 días.

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 2011

No. Crédito	Financiamiento Contratado		Saldo	Tasa	Plazo (Meses)	Fecha de Vencimiento	Periodo de Gracia (Meses)	Destino
	Udis	Pesos						
Celaya Organismo (JUMAPA)								
6053	N/A	90,000,000	46,154,890	TIIE*1.082	120	2-Feb-2016	N/A	Reestructura.
Salvatierra Organismo (SAPA)								
290	729,538	1,452,504	1,196,050	7.5%	216	20-Dic-2015	N/A	Diversas inversiones públicas productivas.
San Francisco del Rincón Organismo (SAPA)								
7484	N/A	8,280,692	4,837,675	TIIE+1.50	72	20-Sep-2014	N/A	Rehabilitación de las líneas secundarias de agua potable y costo parcial de la ampliación de oficinas SAPAF.
Total:			<u>52,188,615</u>					

- TIIE a plazo de 28 días.

Estado de Situación de la Deuda Pública Contingente de Organismos  
Banca Comercial  
al 31 de Diciembre de 2011

Acceptor	Financiamiento Contraído Pesos	Saldo	Tasa	Plazo (meses)	Fecha de Vencimiento	Periodo de Gracia (meses)	Destino
Irapuato Organismo (JAPAMI)							
Banco del Bajío, S.A.	45,000,000	16,125,000	TIIE + 1.00	120	05-Jul-2015	N/A	Pago de Pasivos.
Salamanca Organismo (CMAPAS)							
Banco del Bajío, S.A.	43,000,000	7,019,099	TIIE + 1.52	180	14-Dic-2026	N/A	Construcción, operación y funcionamiento de la planta de tratamientos de aguas residuales y sus colectores.
Total		<u>23,144,099</u>					

- TIIE a plazo de 28 días.

## 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 dos agencias internacionales; Standard & Poor's mxAA en la escala nacional y Moody's Aa1.mx también en la escala nacional, le permitirán acceder al financiamiento en el momento que lo requiera y en los mejores

términos y condiciones financieras. Estas calificaciones fueron ratificadas en octubre de 2011 y en diciembre de 2011 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 coadyuva 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.