

# **GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE ARMONIZACIÓN CONTABLE**



# ÍNDICE

## **A**

Pág. 14

---

ACTIVOS RETIRADOS DEL USO SIN POSIBILIDAD DE UTILIZARLOS DE NUEVA CUENTA

---

ACTIVOS VARIOS

---

AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA Y DISMINUCIÓN DE PASIVOS

---

APLICACIÓN DE LOS RECURSOS

---

APORTACIONES FEDERALES

---

APOYO FINANCIEROS A AHORRADORES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL

---

APROVECHAMIENTOS

---

ARMONIZACIÓN

---

ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO

## **B**

Pág. 16

---

BALANCE DEL SECTOR PÚBLICO PRESUPUESTARIO

---

BALANCE PRIMARIO DEL SECTOR PÚBLICO PRESUPUESTARIO

---

BENEFICIOS AL RETIRO

---

BENEFICIOS DIRECTOS A CORTO Y LARGO PLAZO

---

BENEFICIOS FUTUROS

---

BENEFICIOS POR TERMINACIÓN

---

BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO

---

BIENES NO LOCALIZADOS

---

BIENES SIN VALOR DE ADQUISICIÓN O SOBRANTES.

---

BIENES Y MERCANCÍAS DE CONSUMO

## **C**

Pág. 18

---

CATÁLOGO DE BIENES

---

CATÁLOGO DE CUENTAS

---

CENTROS DE REGISTRO (ENTRADAS) DEL SICG

---

CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION

---

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

CIFRA NOMINAL

---

CIFRA REEXPRESADA

---

CLASE DE CATÁLOGO DE BIENES

---

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS, DE LOS GASTOS Y DEL FINANCIAMIENTO DE LOS ENTES PÚBLICOS

---

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

---

CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO

---

CLASIFICADOR POR RUBROS DE INGRESOS

---

CLASIFICADOR POR TIPO DE GASTO

---

COMITÉ CONSULTIVO

---

COMPARABILIDAD

---

COMPREENSIBILIDAD

---

CONFIABILIDAD

---

CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

---

CONSISTENCIA

---

CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

---

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

---

CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

---

CONTRATO DE COMODATO POR BIENES

---

CONTRATO DE CONCESIÓN POR BIENES

---

CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL

---

COSTO DE ADQUISICIÓN

---

COSTO DE REEMPLAZO

---

COSTO DE REPOSICIÓN

---

COSTO FINANCIERO DE LA DEUDA

---

CUALIDADES DE LA INFORMACION FINANCIERA A PRODUCIR

---

CUENTA DEL PLAN DE CUENTAS

---

CUENTA PÚBLICA

---

CUENTAS CONTABLES

---

CUENTAS PRESUPUESTARIAS

**D**

Pág. 23

DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

DERECHOS A RECIBIR:

DETERIORO

DEUDA TOTAL

DEVENGO CONTABLE

DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES  
NEGOCIABLES

DISPONIBLES

DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

DUALIDAD ECONÓMICA

**E**

Pág. 25

ELEMENTOS BÁSICOS DE UN SICG TRANSACCIONAL

ENDEUDAMIENTO NETO

ENTES PÚBLICOS

ENTIDADES FEDERATIVAS

ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES NO FINANCIERAS CON  
PARTICIPACIÓN ESTATAL MAYORITARIA

ENTIDADES PARAESTATALES NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIERAS

EQUILIBRIO ENTRE CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS

EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN

EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

ESTADO DE ACTIVIDADES

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

---

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

---

ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.

---

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

---

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES

---

ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO

---

ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO

---

EXISTENCIA PERMANENTE

---

**F**

Pág. 29

---

FIDEICOMISOS DE EMPRESAS PRIVADAS Y PARTICULARES

---

FINES DE ANÁLISIS Y DIVULGACIÓN

---

FINES DE CONTROL

---

FINES DE GESTIÓN

---

FONDOS DE INVERSIÓN FUERA DEL MERCADO DE DINERO

---

FONDOS DE PENSIONES

---

FONDOS DEL MERCADO DE DINERO

---

FORMACIÓN DE CAPITAL

---

FUENTES FINANCIERAS

---

**G**

Pág. 32

---

GARANTÍA DE CRÉDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO

---

GASTO APROBADO

---

GASTO COMPROMETIDO

---

GASTO COMPROMETIDO (DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO)

---

GASTO CORRIENTE

---

GASTO DE CAPITAL

---

GASTO DEVENGADO

---

GASTO DEVENGADO/EJERCIDO (DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO)

---

GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

GASTO EJERCIDO

GASTO MODIFICADO

GASTO NETO TOTAL

GASTO NO PROGRAMABLE

GASTO PAGADO

GASTO PAGADO (DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO)

GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA

GASTO PROGRAMABLE

GASTO TOTAL

GASTOS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

GASTOS DE LA PROPIEDAD

GASTOS DE LA PROPIEDAD DISTINTOS DE INTERESES

GASTOS DE OPERACIÓN

GENERO DEL PLAN DE CUENTAS

GOBIERNO ESTATAL

GRUPO DE CATÁLOGO DE BIENES

GRUPO DEL PLAN DE CUENTAS

GUÍAS CONTABILIZADORAS



Pág. 36

IMPORTANCIA RELATIVA

IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE  
INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES  
PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO

INDICADORES DE RESULTADOS

INFORMACIÓN FINANCIERA

INFORMACIÓN SUFICIENTE

INFORMES SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

INGRESO AUTODETERMINABLE

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

INGRESO DETERMINABLE

---

INGRESO DEVENGADO

---

INGRESO ESTIMADO

---

INGRESO MODIFICADO

---

INGRESO RECAUDADO

---

INGRESOS DE EXPLOTACIÓN/OPERACIÓN DE LAS ENTIDADES EMPRESARIALES NO FINANCIERAS

---

INGRESOS NO TRIBUTARIOS

---

INGRESOS POR EJECUTAR

---

INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO

---

INGRESOS POR VENTA (DISPOSICIÓN) DE ACTIVOS

---

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

---

INGRESOS POR VENTAS DE INVERSIONES

---

INGRESOS PROPIOS DEL SECTOR PARAESTATAL

---

INGRESOS TRIBUTARIOS

---

INMUEBLES Y MUEBLES

---

INSTITUCIONES FINANCIERAS CAUTIVAS Y PRESTAMISTAS DE DINERO

---

INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL

---

INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO QUE SIRVEN A LOS HOGARES CONTROLADAS POR EL GOBIERNO GENERAL

---

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

---

INTERESES

---

INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS

---

INVENTARIO

---

INVERSIONES CONSIDERADAS COMO INFRAESTRUCTURA REALIZADAS POR LOS ENTES PÚBLICOS EN LOS BIENES PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 7 DE LA LEY GENERAL DE BIENES NACIONALES.



LEGISLACIÓN

---

LEY DE INGRESOS

---

LIBRO DIARIO

---

LIBRO INVENTARIOS Y BALANCES

---

LIBRO MAYOR

---

LINEAMIENTOS DIRIGIDOS A ASEGURAR QUE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL FACILITE EL REGISTRO Y CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE LOS ENTES PÚBLICOS

---

LINEAMIENTOS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SIMPLIFICADO PARA LOS MUNICIPIOS CON MENOS DE VEINTICINCO MIL HABITANTES.

---

LINEAMIENTOS MÍNIMOS RELATIVOS AL DISEÑO E INTEGRACIÓN DEL REGISTRO EN LOS LIBROS DIARIO, MAYOR E INVENTARIOS Y BALANCES (REGISTRO ELECTRÓNICO)

---

LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL CATÁLOGO DE BIENES QUE PERMITA LA INTERRELACIÓN AUTOMÁTICA CON EL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO Y LA LISTA DE CUENTAS

---

LINEAMIENTOS SOBRE LOS INDICADORES PARA MEDIR LOS AVANCES FÍSICOS Y FINANCIEROS RELACIONADOS CON LOS RECURSOS PÚBLICOS FEDERALES

---

LISTA DE CUENTAS

---

**M**

---

MANUAL DE CONTABILIDAD

---

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

---

MANUALES DE CONTABILIDAD

---

MARCO CONCEPTUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

---

MARCO METODOLÓGICO SOBRE LA FORMA Y TÉRMINOS EN QUE DEBERÁ ORIENTARSE EL DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE LOS COMPONENTES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CON RELACIÓN A LOS OBJETIVOS Y PRIORIDADES QUE, EN LA MATERIA, ESTABLEZCA LA PLANEACIÓN DEL DESARROLLO, PARA SU INTEGRACIÓN EN LA CUENTA PÚBLICA

---

MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA

---

MATRICES DE CONVERSIÓN

---

MATRIZ DE CONVERSIÓN Y ASIENTOS

---

MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS

---

MATRIZ DE INGRESOS RECAUDADOS

---

MATRIZ DE RELACIÓN PRESUPUESTO - CONTABILIDAD

---

MATRIZ DEVENGADO DEL GASTO

---

MATRIZ PAGADO DE EGRESOS

---

MÍNIMAS REQUERIDAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD  
GUBERNAMENTAL SIMPLIFICADO BÁSICO (SCGSB)

MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE

MONTO DE CAPITALIZACIÓN DE LOS BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

---

## N

Pág. 47

NORMAS CONTABLES

NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS  
MOMENTOS CONTABLES DE LOS EGRESOS

NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS  
MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTIFICACIONES DE CARÁCTER LEGAL DERIVADAS DE LITIGIOS

NÚMERO CONSECUTIVO DE CATÁLOGO DE BIENES

---

## O

Pág. 48

OBJETIVIDAD

OBLIGACIÓN PRESENTE

OBLIGACIONES ASUMIDAS

OBLIGACIONES CONTRACTUALES

OBLIGACIONES LABORALES

OBLIGACIONES MÍNIMAS REQUERIDAS DEL SISTEMA DE  
CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SIMPLIFICADO GENERAL (SCGSG)

OBRAS CAPITALIZABLES

OBRAS DEL DOMINIO PÚBLICO

OBRAS TRANSFERIBLES

OPORTUNIDAD

ÓRGANOS AUTÓNOMOS

ORIGEN DE LOS RECURSOS

OTRAS DE SEGURIDAD SOCIAL Y ASISTENCIA SOCIAL

OTRO SERVICIOS EDUCATIVOS Y ACTIVIDADES INHERENTES

OTROS GASTOS VARIOS

OTROS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS PÚBLICOS, EXCEPTO  
SOCIEDADES DE SEGUROS Y FONDOS DE PENSIÓN

---

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,  
ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

---

PARTIDA

---

PARTIDA ESPECÍFICA

---

PARTIDA GENÉRICA

---

PASIVO POR EMISIÓN DE OBLIGACIONES

---

PASIVOS CONTINGENTES

---

PASIVOS FINANCIEROS E INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA

---

PATRIMONIO APORTADO

---

PATRIMONIO NO RESTRINGIDO

---

PATRIMONIO PENDIENTE DE FORMALIZACIÓN

---

PATRIMONIO PERMANENTEMENTE RESTRINGIDO

---

PATRIMONIO TEMPORAL

---

PATRIMONIO TEMPORALMENTE RESTRINGIDO

---

PLAN DE CUENTAS

---

PLANEACIÓN DEL DESARROLLO

---

POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

---

POSTURA FISCAL

---

PRESUPUESTO DE EGRESOS

---

PRINCIPALES REGLAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO  
(ELEMENTOS GENERALES)

---

PRODUCTOS

---

PRODUCTOS (SALIDAS) DEL SICG - PE

---

PRODUCTOS (SALIDAS) DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD  
GUBERNAMENTAL DEL PODER EJECUTIVO

---

PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN

---

PROVISIONALIDAD

---

PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO

---

PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO

---

PROVISIONES PARA DEMANDAS, JUICIOS Y CONTINGENCIAS

---

**R**

-

Pág. 56

RECONOCIMIENTO INICIAL DE ACTIVOS

RECONOCIMIENTO INICIAL DE PASIVOS

RECONOCIMIENTO INICIAL DEL PATRIMONIO

RECONOCIMIENTO POSTERIOR

RECONOCIMIENTO POSTERIOR DE ACTIVOS

RECONOCIMIENTO POSTERIOR DE PASIVOS

RECURSO CONTROLADO POR UN ENTE PÚBLICO

RECURSO HISTÓRICO

REGISTRO E INTEGRACIÓN PRESUPUESTARIA

REGISTRO ÚNICO

REGLAS ESPECÍFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO

RELEVANCIA

REPARACIONES, ADAPTACIONES O MEJORAS, RECONSTRUCCIONES Y GASTOS POR CATÁSTROFES.

REPRESENTATIVIDAD

REQUISITOS TÉCNICOS PARA EL DISEÑO DE UN SICG

RESERVAS DE PATRIMONIO

RESTRICCIONES A LAS CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS

RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARÁCTER SOCIAL

REVELACIÓN SUFICIENTE

RUBRO DEL PLAN DE CUENTAS

**S**

-

Pág. 60

SALDO DE LA DEUDA

SALDO DE LA DEUDA BRUTA

SALDO DE LA DEUDA NETA

SECRETARÍA DE HACIENDA

SECTOR DE HOGARES

GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

SECTOR DE INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO QUE SIRVEN A LOS HOGARES (ISFL)

SECTOR DE SOCIEDADES/CORPORACIONES/EMPRESAS FINANCIERAS

SECTOR DE SOCIEDADES/CORPORACIONES/EMPRESAS NO FINANCIERAS

SECTOR GOBIERNO GENERAL

SECTORES INSTITUCIONALES

SEGURIDAD NACIONAL

SERVICIOS BASICOS

SERVICIOS PERSONALES

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS

SISTEMA

SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SIMPLIFICADO BÁSICO (SCGSB)

SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SIMPLIFICADO GENERAL (SCGSG)

SISTEMA DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS, CONTABLES Y ECONÓMICAS, QUE PERMITE SU ACOPLAMIENTO AUTOMÁTICO

SOCIEDADES DE SEGUROS Y FONDOS DE PENSIÓN

SOCIEDADES PÚBLICAS

SOCIEDADES PÚBLICAS DE DEPÓSITOS, EXCEPTO EL BANCO CENTRAL

SOCIEDADES PÚBLICAS FINANCIERAS

SUBCLASE DE CATÁLOGO DE BIENES

SUBCUENTA DEL PLAN DE CUENTAS

SUBGRUPO DE CATÁLOGO DE BIENES

SUBSIDIOS

SUBVENCIONES

SUSTANCIA ECONÓMICA

**I**

TABLAS BÁSICAS

TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS

TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

---

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

---

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONATIVOS CORRIENTES  
RECIBIDOS

---

**U**

Pág. 67

---

UNIDADES GUBERNAMENTALES

---

UNIDADES INSTITUCIONALES

---

**V**

Pág. 68

---

VALOR DE DESECHO

---

VALOR DE LIQUIDACIÓN

---

VALOR DE REALIZACIÓN

---

VALOR NETO DE REALIZACIÓN

---

VALOR PRESENTE

---

VALOR RAZONABLE

---

VALORES DE ENTRADA

---

VALORES DE SALIDA

---

VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA ADQUIRIDOS CON FINES DE  
POLÍTICA ECONÓMICA

---

VALUACIÓN

---

VERACIDAD

---

VERIFICABILIDAD

---

VIDA ÚTIL DE UN ACTIVO

---

VIRTUALMENTE INELUDIBLE

---

## A

ACTIVOS RETIRADOS DEL USO SIN POSIBILIDAD DE UTILIZARLOS DE NUEVA CUENTA	Todo elemento componente de los bienes muebles e inmuebles que haya sido objeto de venta o disposición por otra vía, debe ser dado de baja del balance, al igual que cualquier elemento del activo que se haya retirado de forma permanente de uso, siempre que no se espere obtener rendimientos económicos o potencial de servicio adicionales por su disposición. Los resultados derivados de la baja de un elemento deberá determinarse como la diferencia entre el importe neto que se obtiene por la disposición y el valor contable del activo. Los elementos componentes que se retiren temporalmente del uso activo y se mantengan para un uso posterior se seguirán depreciando y, en su caso, deteriorando.
ACTIVOS VARIOS	Dentro del no circulante se han mencionado los activos varios, que se refieren a las mismas clases de activos que se han mencionado en corto plazo, pero que su realización se hará en un plazo mayor a un año, por lo que los valores de referencia son los mismos mencionados anteriormente.
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA Y DISMINUCIÓN DE PASIVOS	Comprende la amortización de la deuda adquirida y disminución de pasivos con el sector privado, público y externo.
APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	Es la disminución del efectivo, provocada por el incremento de cualquier otro activo distinto al efectivo, la disminución de pasivos o por la disposición del patrimonio.
APORTACIONES FEDERALES	Recursos que corresponden a las entidades federativas y municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, de conformidad a lo establecido por el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.
APOYO FINANCIEROS A AHORRADORES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL APROVECHAMIENTOS	Es el importe del gasto para compromisos de los programas de apoyo a ahorradores y deudores.  Son los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, de los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal.
ARMONIZACIÓN	Es la revisión, reestructuración y compatibilización de los modelos contables vigentes a nivel nacional, a 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 deben generar los sistemas de contabilidad gubernamental, y de las características y contenido de los principales informes de rendición de cuentas.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

ASIGNACIONES AL SECTOR  
PÚBLICO

Es el importe del gasto por las asignaciones destinadas a los entes públicos que forman parte del Gobierno, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus atribuciones.

# B

---

BALANCE DEL SECTOR PÚBLICO PRESUPUESTARIO	Diferencia entre los ingresos totales (corrientes y de capital) de los entes públicos incluidos en la Ley de Ingresos con excepción de los financiamientos y los gastos totales (corrientes y de capital) de los entes públicos considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.
BALANCE PRIMARIO DEL SECTOR PÚBLICO PRESUPUESTARIO	Es la diferencia entre los ingresos totales de los entes públicos incluidos en la Ley de Ingresos con excepción de los financiamientos y los gastos totales de los entes públicos considerados en el Presupuesto de Egresos, excluyendo de estos últimos, las erogaciones asociadas al costo financiero y a la amortización de la deuda.
BENEFICIOS AL RETIRO	Son remuneraciones que se pagan al empleado y/o sus beneficiarios, al alcanzar este empleado su edad de jubilación o con posterioridad a ésta y, en algunos casos con anterioridad a ésta, si alcanzan su condición de elegibilidad, derivadas de los beneficios futuros que ofrece el ente público a cambio de los servicios actuales del empleado. Los planes de beneficio al retiro pueden ser por: pensiones, prima de antigüedad e indemnizaciones, ya sea por jubilación o por retiro sustitutivo de jubilación, y otros beneficios al retiro.
BENEFICIOS DIRECTOS A CORTO Y LARGO PLAZO	<p>Son remuneraciones que se pagan regularmente al empleado durante su relación laboral; tales como sueldos, salarios, tiempo extra, destajos, comisiones, premios, gratificaciones anuales, vacaciones y primas sobre las mismas. Si son pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo son a corto plazo; si lo son a más de doce meses, son a largo plazo.</p> <p>Los beneficios directos a largo plazo comprenden, entre otras, a las siguientes remuneraciones: ausencias compensadas a largo plazo (tales como, años sabáticos, becas o estudios prolongados normalmente en el extranjero o vacaciones especiales tras largos periodos de vida activa); bonos o incentivos por antigüedad y otros beneficios por largo tiempo de servicio, beneficios por invalidez temporal o permanente, beneficios diferidos que se pagarán a los empleados a partir de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se han ganado.</p>
BENEFICIOS DIRECTOS A CORTO Y LARGO PLAZO	<p>Son remuneraciones que se pagan regularmente al empleado durante su relación laboral; tales como sueldos, salarios, tiempo extra, destajos, comisiones, premios, gratificaciones anuales, vacaciones y primas sobre las mismas. Si son pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo son a corto plazo; si lo son a más de doce meses, son a largo plazo.</p> <p>Los beneficios directos a largo plazo comprenden, entre otras, a las siguientes remuneraciones: ausencias compensadas a largo plazo (tales como, años sabáticos,</p>

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

becas o estudios prolongados normalmente en el extranjero o vacaciones especiales tras largos periodos de vida activa); bonos o incentivos por antigüedad y otros beneficios por largo tiempo de servicio, beneficios por invalidez temporal o permanente, beneficios diferidos que se pagarán a los empleados a partir de los doce meses siguientes al cierre del período en el que se han ganado.

### BIENES NO LOCALIZADOS

Se procederá a la baja de los bienes y se realizarán los procedimientos administrativos correspondientes, notificándose a los órganos internos de control cuando:

a) Como resultado de la realización de inventarios los bienes no sean localizados se efectuarán las investigaciones necesarias para su localización. Si una vez agotadas las investigaciones correspondientes los bienes no son encontrados, se levantará el acta administrativa.

b) El bien se hubiere extraviado, robado o siniestrado, el ente público deberá levantar acta administrativa haciendo constar los hechos, así como cumplir los demás actos y formalidades establecidas en la legislación aplicable en cada caso. En los que se requiera la transmisión de dominio a favor de las aseguradoras, se procederá previamente a su desincorporación del régimen de dominio público.

### BIENES SIN VALOR DE ADQUISICIÓN O SOBRANTES.

En caso de no conocerse el valor de adquisición de algún bien, el mismo podrá ser asignado, para fines de registro contable por el área que designe la autoridad competente del ente público, considerando el valor de otros bienes con características similares o, en su defecto, el que se obtenga a través de otros mecanismos que juzgue pertinentes.

### BIENES Y MERCANCÍAS DE CONSUMO

Estos bienes deben reconocerse inicialmente al monto pagado o por pagar por ellos en la fecha de la transacción, o a su valor razonable en el caso de que no sean producto de una transacción en efectivo o equivalentes de efectivo o a su valor de realización.

En un momento posterior los valores de estos bienes deberán ser modificados sólo en el caso de que no se puedan realizar al precio previamente reconocido, o se pierda su utilidad, por lo que se deberá reconocer su deterioro hasta el valor que pueda ser realizable en el futuro o se puedan usar en las mismas condiciones de su adquisición.

# C

---

CATÁLOGO DE BIENES	Tiene por objeto establecer criterios uniformes y homogéneos para la identificación de bienes muebles (de consumo o instrumentales), definir su agrupamiento, clasificación, codificación y vinculación con el Clasificador por Objeto del Gasto.
CATÁLOGO DE CUENTAS	Es el documento técnico integrado por la lista de cuentas, los instructivos de manejo de cuentas y las guías contabilizadoras.
CENTROS DE REGISTRO (ENTRADAS) DEL SICG	Se entenderá a cada una de las áreas administrativas donde ocurren las transacciones económico/ financieras y, por lo tanto, desde donde se introducen datos al sistema en momentos o eventos previamente seleccionados de los procesos administrativos correspondientes. La introducción de datos a la Contabilidad Gubernamental, tal como lo señala la Ley de Contabilidad, debe generarse automáticamente y por única vez a partir de dichos procesos administrativos de los entes públicos.
CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION	Comprende los programas y actividades que realizan los entes públicos, orientadas al desarrollo de las actividades científicas y tecnológicas, así como de innovación e infraestructura científica y tecnológica.
CIFRA NOMINAL	Es el monto de efectivo o equivalentes pagados o cobrados o, en su caso, por cobrar o por pagar. Normalmente esta cifra se encuentra representada en forma escrita en algún documento referido al elemento, o implícitamente en él como sucede con la moneda.
CIFRA REEXPRESADA	Es la cifra nominal ajustada por un factor específico para conservar unidades monetarias equivalentes. Los factores a utilizar pueden ser índices de precios emitidos por instituciones reguladoras y miden los efectos inflacionarios, tipos de cambio que miden los efectos cambiarios, etc.
CLASE DE CATÁLOGO DE BIENES	Tercero nivel del Catálogo de Bienes que se relaciona con la Partida Genérica del Clasificador por Objeto del Gasto, conformado por 1 dígito.
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS, DE LOS GASTOS Y DEL FINANCIAMIENTO DE LOS ENTES PÚBLICOS	Es la clasificación que ordena las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el propósito general de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. (publicado en el DOF el 7 de julio de 2011)

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO	Es el documento que agrupa el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población, permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos. (Publicado en el DOF el 10 de junio de 2010 la finalidad y función y publicado en el DOF el 27 de diciembre de 2010 la subfunción).
CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO	Ordena de forma sistemática y homogénea todos los conceptos de gastos descritos en el Presupuesto de Egresos, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros (publicado en el DOF el 9 de diciembre de 2009 el capítulo y concepto, publicado en el DOF el 10 de junio de 2010 la partida genérica y publicado en el DOF el 19 de noviembre de 2010 las adecuaciones).
CLASIFICADOR POR RUBROS DE INGRESOS	Ordena y agrupa los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen (publicado en el DOF el 9 de diciembre de 2009).
CLASIFICADOR POR TIPO DE GASTO	Identifica la naturaleza del gasto. Relaciona las transacciones públicas que generan gastos con los grandes agregados de la clasificación económica (publicado en el DOF el 10 de junio de 2010).
COMITÉ CONSULTIVO	Es el conjunto de representantes encargados por la ley de ejercer determinadas competencias como: emitir opinión, hacer propuestas de creación o modificación sobre normas contables, de emisión de información financiera y las relativas al registro y valuación del patrimonio, que formule el Secretario Técnico del Consejo y proponer acciones de capacitación para los usuarios de la contabilidad gubernamental.
COMPARABILIDAD	Es la cualidad que tiene la información financiera para permitir su comparación a lo largo del tiempo. La información se formulará con criterios afines de identificación, valuación, registro y presentación, con normas de observancia general, que permitan la posibilidad de comparar la situación financiera, los resultados alcanzados y el cumplimiento de las disposiciones legales del ente público en diferentes períodos o con otros entes públicos similares, con la finalidad de facilitar a los órganos facultados el análisis, evaluación y fiscalización de la gestión y una adecuada rendición de cuentas.
COMPRESIBILIDAD	<p>La información financiera debe estar preparada de tal manera, que facilite el entendimiento de los diversos usuarios; sin embargo, no se excluirá información de ningún tipo por razones de dificultad para su comprensión.</p> <p>Para este propósito es fundamental que, a su vez, los usuarios generales tengan la capacidad de analizar la</p>

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

información financiera, así como un conocimiento suficiente de las actividades económicas.

### CONFIABILIDAD

Es la cualidad propia de la información contable y presupuestaria que le confieren aceptación y confianza por parte de los destinatarios y usuarios. La información debe ser imparcial, libre de errores, representativa y fiel imagen de los eventos y transacciones realmente ocurridos. Para que la información sea confiable, debe representar con certeza y fidelidad el desempeño de la gestión y la posición financiera del ente; debe incluir información precisa, veraz y razonablemente correcta, de la captación y registro de las operaciones contables, presupuestarias y administrativas del ente público, de tal manera que permita y facilite la rendición de cuentas y la fiscalización.

### CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

Es el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.

### CONSISTENCIA

Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

### CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

### 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.

### CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

### CONTRATO DE COMODATO POR BIENES

Son los bienes recibidos bajo contrato de comodato.

### CONTRATO DE CONCESIÓN POR BIENES

Son los bienes recibidos bajo contrato de concesión.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	Son obligaciones de la población activa y contribuciones patronales para atender los sistemas financieros de los distintos regímenes de previsión y asistencia social. Representan los ingresos que reciben los entes públicos de la seguridad social del Gobierno por el pago de las obligaciones fiscales establecidas por los distintos sistemas de seguridad social. Sea por las aportaciones que directamente realicen los trabajadores o bien los patrones a nombre de sus empleados. Se trata de regímenes impuestos, controlados o financiados por las autoridades públicas, con objeto de proporcionar seguridad social a la comunidad ó a una parte de ella. Las contribuciones establecidas en ley a cargo de personas en algunos casos pueden ser sustituidas por el propio Estado.
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. El costo de adquisición también se conoce como costo histórico. En la determinación del costo de adquisición deben considerarse cualesquier otros costos incurridos, asociados directa e indirectamente a la adquisición, los cuales se presentan como costos acumulados, sin incluir el impuesto al valor agregado.
COSTO DE REEMPLAZO	Es el costo más bajo que sería incurrido para restituir el servicio potencial de un activo, en el curso normal de la operación del ente público. El costo de reposición representa el costo de un activo idéntico; en cambio, el costo de reemplazo equivale al costo de un activo similar, pero no idéntico. Por ende, la distinción entre costo de reposición y costo de reemplazo se deriva de la eficiencia operativa y de los cambios tecnológicos que podrían haber ocurrido, los cuales se manifiestan en el costo de reemplazo del activo similar; empero, el activo idéntico mantendría su capacidad productiva original y, por consiguiente, éste es su costo de reposición.
COSTO DE REPOSICIÓN	Es el costo que sería incurrido para adquirir un activo idéntico a uno que está actualmente en uso.
COSTO FINANCIERO DE LA DEUDA	Se entiende por los intereses, comisiones u otros gastos, derivados del uso de créditos.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

	<p>En este apartado se presentará la información correspondiente al pago de intereses, comisiones y gastos de la deuda pública del orden Federal o Estatal, derivados de títulos, créditos colocados o contratos desembolsados. El análisis de sus resultados se hará en función de lo aprobado y lo reportado el año anterior. Las diferencias con la meta se explicarán con base en su componente interno y/o externo, según corresponda. Para ello se comentarán las causas que den cuenta de su desviación, tales como: los movimientos en las tasas de interés y tipo de cambio. También se determinará su variación anual en términos reales y su proporción con respecto al producto interno bruto nacional o estatal.</p>
<b>CUALIDADES DE LA INFORMACION FINANCIERA A PRODUCIR</b>	<p>Las características cualitativas son los atributos y requisitos indispensables que debe reunir la información contable y presupuestaria en el ámbito gubernamental; mismo que se observan en la elaboración de los estados financieros. Establecen una guía para seleccionar los métodos contables, determinar la información a revelar en dichos estados, atender a los objetivos de proporcionar información útil para sustentar la toma de decisiones; así como facilitar el seguimiento, control, evaluación, rendición de cuentas y fiscalización de los recursos públicos por parte de los órganos facultados por ley para efectuar dichas tareas.</p>
<b>CUENTA DEL PLAN DE CUENTAS</b>	<p>Establece el registro de las operaciones a nivel cuenta de mayor.</p>
<b>CUENTA PÚBLICA</b>	<p>Es un documento de carácter evaluatorio que contiene información contable, financiera, presupuestaria, programática y económica relativa a la gestión anual del gobierno con base en las partidas autorizadas en el Presupuesto de Egresos de la Federación, correspondiente al ejercicio fiscal inmediato anterior y que el Ejecutivo Federal rinde a la H. Cámara de Diputados.</p>
<b>CUENTAS CONTABLES</b>	<p>Son las cuentas necesarias para el registro contable de las operaciones presupuestarias y contables, clasificadas en activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, y de resultados de los entes públicos.</p>
<b>CUENTAS PRESUPUESTARIAS</b>	<p>Cuentas que conforman los clasificadores de ingresos y gastos públicos.</p>

# D

---

DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	Es la distribución sistemática del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil.
DERECHOS A RECIBIR:	<p>Son los descritos como cuentas por cobrar en general e inicialmente deberán reconocerse por el derecho que tenga el ente público de recibir efectivo o equivalentes, al valor que tengan éstos en el momento de la transacción o el valor razonable de éstos si son diferentes.</p> <p>En un momento posterior éstos derechos deben valuarse a la mejor estimación posible del valor de realización que de ellos pueda determinarse a la fecha del estado de situación financiera, sin reconocer beneficio alguno por incremento en su valor, a menos que éste provenga de rendimientos claramente establecidos y hayan sido devengados y estén pendientes de cobro. Por el contrario, si el valor ha bajado, éste hecho debe reconocerse en el momento en el que ocurra.</p>
DETERIORO	Es el importe de un activo que excede el valor en libros a su costo de reposición.
DEUDA TOTAL	La deuda total contempla todo tipo de financiamientos a corto y largo plazo que incluye deuda bancaria, emisiones bursátiles y deuda no bancaria, así como las provisiones de cualquier tipo de gasto devengado.
DEVENGO 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 contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.
DIFERENCIAS DE COTIZACIONES NEGATIVAS EN VALORES NEGOCIABLES	Importe de la pérdida generada por la colocación de la deuda pública.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

### DISPONIBLES

Estos activos representan la inversión que en efectivo o equivalentes de efectivo se mantiene en el ente público, así como otras inversiones en instrumentos financieros. Como el Gobierno no pretende ser especulativo en ninguna inversión, no tiene lógica el permitir que estos bienes se valúen a un precio superior al que se invirtió en su origen. Desde luego, esto no implica que el Gobierno no deba buscar obtener los mejores rendimientos de sus inversiones.

El efectivo debe reconocerse a su valor nominal. Los instrumentos financieros de renta fija, deben reconocerse a su valor nominal más los rendimientos devengados pero no cobrados a la fecha de los estados financieros.

Los equivalentes de efectivo deben reconocerse a su costo de adquisición, sus ganancias hasta que se realicen y las pérdidas en el momento de conocerse.

### DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

### DUALIDAD ECONÓMICA

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

# E

---

## ELEMENTOS BÁSICOS DE UN SICG TRANSACCIONAL

Con base en la metodología que aportan la teoría de sistemas y el enfoque por procesos para el diseño y análisis de los sistemas de información de organizaciones complejas, a continuación se describen los elementos básicos del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental (SICG), es decir sus productos, entradas y metodología básica de procesamiento.

## ENDEUDAMIENTO NETO

La diferencia entre el uso del financiamiento y las amortizaciones efectuadas de las obligaciones constitutivas de deuda pública, durante el período que se informa.

## ENTES PÚBLICOS

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

## ENTIDADES FEDERATIVAS

Son los estados de la Federación y el Distrito Federal.

## ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES NO FINANCIERAS CON PARTICIPACIÓN ESTATAL MAYORITARIA

El subsector de las entidades paraestatales empresariales no financieras, está constituido por las empresas públicas residentes en el país, cuya función principal es la de producir bienes y servicios no financieros para su venta a precios económicamente significativos (de mercado) y que están controladas directa o indirectamente por unidades gubernamentales. También pertenecen a este sector las unidades cuasiempresariales que son unidades que no están constituidas como empresas pero que funcionan como tal, es decir, su operación se realiza en forma autónoma e independiente de sus unidades propietarias.

Igualmente pertenecen al sector, las entidades creadas como no empresariales y no financieras (organismos descentralizados) pero que, al ser analizadas desde el punto de vista de su actividad productiva y relación con el mercado, cumplen con los criterios para clasificarlas como tales. En general, este subsector incluye a todas las empresas paraestatales no financieras, de cualquier naturaleza en las que unidades del Gobierno Federal, Estatal o Municipal o una o más de sus entidades paraestatales, conjunta o separadamente, aporten o sean propietarios de más de 50% del Capital Social, nombren a la mayoría de los miembros de su Consejo de Administración, Junta Directiva u Órgano de Gobierno, o bien designen al

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

	<p>Presidente o Director General con facultades para vetar acuerdos del propio órgano directivo. Excepcionalmente, por razones de política económica este tipo de entidades paraestatales pueden recibir transferencias, aportaciones y/o subsidios del Gobierno General, cuando sus ingresos por precios o tarifas no alcanzan para cubrir sus costos de producción o bien para realizar inversiones físicas o financieras. Estas características hacen que las empresas públicas, además de su carácter de unidades económicas tengan la calidad de instrumentos de política económica.</p>
ENTIDADES PARAESTATALES NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIERAS	<p>Orgánica de la Administración Pública Federal, controladas por los gobiernos y que no operen como empresas, cuyo objeto es:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La realización de actividades correspondientes a las áreas estratégicas o prioritarias;</li><li>• la prestación de un servicio público o social; o</li><li>• la obtención o aplicación de recursos para fines de asistencia o seguridad social.</li></ul> <p>Estas entidades financian sus actividades básicamente con transferencias y subsidios de los Gobiernos Centrales respectivos, aunque pueden disponer de ingresos propios limitados con relación al costo de su producción o prestación de servicio.</p>
EQUILIBRIO ENTRE CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS	<p>Para cumplir con el objetivo de los estados financieros, es necesario obtener un equilibrio apropiado entre las características cualitativas de la información. Ello implica que su cumplimiento debe dirigirse a la búsqueda de un punto óptimo, más que a la consecución de niveles máximos de todas las características cualitativas, lo cual implica la aplicación adecuada del juicio profesional en cada caso concreto.</p>
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	<p>Asignaciones destinadas a la adquisición de equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones, refacciones y accesorios mayores, tales como: comunicación satelital, microondas, transmisores, receptores; equipos de telex, radar, sonar, radionavegación y video; amplificadores, equipos telefónicos, telegráficos, fax y demás equipos y aparatos para el mismo fin.</p>
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	<p>Representa el monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.</p>
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS	<p>Comparación del total de ingresos estimados y los realmente obtenidos durante un ejercicio, conforme a su clasificación en la Ley de Ingresos y al Clasificador de Ingresos.</p>

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

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 Distrito Federal y otros pasivos. En este estado se consideran las siguientes clasificaciones: por plazo, origen, fuente de financiamiento, por tipo de moneda, por país acreedor, entre otras.
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO	Muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes identificados y cuantificados en términos monetarios de que dispone el ente público para el desarrollo de sus actividades, su saldo al inicio del ejercicio, incrementos, decrementos y su saldo final.
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	Refleja el comportamiento del presupuesto original autorizado por la H. Cámara de Diputados Federal o los congresos locales y la asamblea legislativa del Distrito Federal, las modificaciones autorizadas durante el ejercicio, y el ejercicio del presupuesto pagado y pendiente de pago por cada uno de los entes públicos.
ESTADO DE ACTIVIDADES	Este estado forma parte de los estados financieros que elaboran las entidades con propósitos no lucrativos, tiene como fin informar la variación total del patrimonio durante un período, proporcionando datos relevantes sobre el resultado de las transacciones que afectan o modifican el patrimonio de la entidad.
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA	Representa los principales cambios ocurridos en la estructura de los resultados financieros del ente público en un periodo determinado, así como los recursos generados o utilizados en su 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 periodo determinado a otro, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.
ESTADO DE RESULTADOS	Las entidades paraestatales lucrativas elaboran este estado cuya importancia reside en mostrar la información relativa al resultado de las operaciones en un periodo contable; incluye los ingresos, costos y gastos de dichas entidades, determinando la utilidad o pérdida neta en un ejercicio.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	Refleja la posición financiera del ente público a una fecha determinada; incluye información acumulativa en tres grandes rubros: el activo, el pasivo y patrimonio o hacienda pública; se formula 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.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA	Muestra la actividad financiera del ente público y revela el flujo de recursos recibidos y ejercidos en cumplimiento de su cometido durante el ejercicio; incluye las principales modificaciones que afectaron el rubro de la Hacienda Pública.
ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.	Es la afectación que un ente público hace a sus resultados, con base en experiencias o estudios y que permiten mostrar, razonablemente el grado de cobrabilidad de las cuentas o documentos, a través de su registro en una cuenta de mayor de naturaleza acreedora. La cancelación de cuentas o documentos por cobrar irrecuperables será a través de la baja en registros contables de adeudos a cargo de terceros y a favor del ente público, ante su notoria imposibilidad de cobro, conforme a la legislación aplicable.
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas o deterioro de los activos circulantes que correspondan.
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas o deterioro de los activos no circulantes que correspondan.
ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de ingresos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.
ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes que correspondan, emitido en un plazo mayor a doce meses.
EXISTENCIA PERMANENTE	La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

# F

---

FIDEICOMISOS DE EMPRESAS PRIVADAS Y PARTICULARES	Asignaciones a fideicomisos de empresas privadas y particulares con fines de política económica.
FINALIDAD DE DESARROLLO ECONÓMICO	Comprende los programas, actividades y proyectos relacionados con la promoción del desarrollo económico y fomento a la producción y comercialización agropecuaria, agroindustrial, acuicultura, pesca, desarrollo hidroagrícola y fomento forestal, así como la producción y prestación de bienes y servicios públicos, en forma complementaria a los bienes y servicios que ofrecen los particulares.
FINALIDAD DE DESARROLLO SOCIAL	Incluye los programas, actividades y proyectos relacionados con la prestación de servicios en beneficio de la población con el fin de favorecer el acceso a mejores niveles de bienestar, tales como: servicios educativos, recreación, cultura y otras manifestaciones sociales, salud, protección social, vivienda, servicios urbanos y rurales básicos, así como protección ambiental.
FINALIDAD DE GOBIERNO	Comprende las acciones propias de la gestión gubernamental, tales como la administración de asuntos de carácter legislativo, procuración e impartición de justicia, asuntos militares y seguridad nacional, asuntos con el exterior, asuntos hacendarios, política interior, organización de los procesos electorales, regulación y normatividad aplicable a los particulares y al propio sector público y la administración interna del sector público.
FINES DE ANÁLISIS Y DIVULGACIÓN	<p>a) Facilitar los datos y demás antecedentes que sean precisos para la elaboración de la Cuenta Pública.</p> <p>b) Facilitar la información necesaria para la elaboración de estadísticas económico-financieras por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.</p>
FINES DE CONTROL	<p>a) Proporcionar los datos necesarios para la integración de la Cuenta Pública del municipio, Estados Financieros y documentos que deban elaborarse o remitirse a los órganos de control con facultades en materia de fiscalización.</p> <p>b) Proporcionar información para el ejercicio de los controles de legalidad, financiero y de eficacia.</p>
FINES DE GESTIÓN	<p>a) Suministrar la información económica y financiera que sea necesaria para la toma de decisiones, tanto en el orden político como en el de gestión;</p> <p>b) Mostrar los Estados Financieros y la información emanada de la contabilidad;</p> <p>c) Mostrar la ejecución presupuestaria del ente</p>

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

- público;
- d) Facilitar el levantamiento físico del inventario;
- e) Mostrar el control del endeudamiento y el seguimiento individualizado de la situación deudora y acreedora del ente público.

### FONDOS DE INVERSIÓN FUERA DEL MERCADO DE DINERO

Sociedades dedicadas principalmente a la colocación de recursos del público inversionista en el mercado bursátil por medio de inversiones en valores de renta variable e inversión de capitales. La forma en que desarrollan sus actividades es a través de una casa de bolsa o una institución bancaria, para ello se agrupan en dos tipos de sociedad de inversión: Sociedades de Inversión de Renta Variable, cuyas inversiones se realizan en acciones, obligaciones, valores y demás títulos o documentos representativos de una deuda a cargo de un tercero y las Sociedades de Inversión de Capitales que invierten en acciones o partes sociales, obligaciones y bonos a cargo de empresas que promueven las propias Sociedades de Inversión y que por sus características particulares requieren financiamiento de mediano y largo plazo. Incluye las Sociedades de Inversión de Renta Variable (común) y las Sociedades de Inversión de Capitales.

### FONDOS DE INVERSIÓN FUERA DEL MERCADO DE DINERO

Sociedades dedicadas principalmente a la colocación de recursos del público inversionista en el mercado bursátil por medio de inversiones en valores de renta variable e inversión de capitales. La forma en que desarrollan sus actividades es a través de una casa de bolsa o una institución bancaria, para ello se agrupan en dos tipos de sociedad de inversión: Sociedades de Inversión de Renta Variable, cuyas inversiones se realizan en acciones, obligaciones, valores y demás títulos o documentos representativos de una deuda a cargo de un tercero y las Sociedades de Inversión de Capitales que invierten en acciones o partes sociales, obligaciones y bonos a cargo de empresas que promueven las propias Sociedades de Inversión y que por sus características particulares requieren financiamiento de mediano y largo plazo. Incluye las Sociedades de Inversión de Renta Variable (común) y las Sociedades de Inversión de Capitales.

### FONDOS DE PENSIONES

Los pasivos de pensiones aparecen cuando un empleador o el gobierno obligan o estimulan a miembros de los hogares a participar en un sistema de seguros sociales que proporcionará un ingreso al momento del retiro. Los sistemas de seguros sociales pueden ser organizados por los empleadores o por el gobierno, pueden ser organizados por sociedades de seguros en nombre de los asalariados o por unidades institucionales separadas constituidas para poseer y administrar los activos que se usarán para conocer y distribuir las pensiones. El subsector de los fondos de pensiones está constituido solamente por aquellos

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

fondos de pensiones de los seguros sociales que son unidades institucionales separadas de las unidades que los crean. Cuando las instituciones financieras definidas y caracterizadas en los puntos anteriores son sociedades residentes controladas directamente o indirectamente por unidades del Gobierno General se les califica como sociedades públicas financieras.

### FONDOS DEL MERCADO DE DINERO

Unidades económicas que llevan a cabo la colocación de recursos del público inversionista en el mercado bursátil por medio de inversiones en valores de renta fija, a través de una casa de bolsa o una institución bancaria. La forma en que desarrollan sus actividades es mediante los recursos que son invertidos principalmente en instrumentos del mercado de dinero, acciones, instrumentos de transferencia de deuda con vencimiento menor a un año, bancos de depósito e instrumentos que siguen una tasa de interés que se acerca a las tasas de interés de los instrumentos del mercado de dinero. Debido a que la naturaleza de los instrumentos de los esquemas de inversión en sus acciones, estos pueden ser considerados como cercanos substitutos de los depósitos. Se incluyen las Sociedades de Inversión en instrumentos de deuda para personas físicas, las Sociedades de Inversión en instrumentos de deuda para personas morales y las Sociedades de Inversión especializada en fondos para el retiro.

### FORMACIÓN DE CAPITAL

Componente de la demanda final que incluye la formación de capital fijo, la variación de existencias y la adquisición de objetos valiosos.

### FUENTES FINANCIERAS

Las fuentes financieras son recursos obtenidos por el ente público mediante la disminución de sus activos financieros (excluidos los relacionados con fines de política) y el incremento de sus pasivos, con el objeto de financiar el déficit, incrementar la inversión financiera o disminuir su endeudamiento.

# G

---

GARANTÍA DE CRÉDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO	Representa los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado.
GASTO APROBADO	Es el que refleja las asignaciones presupuestarias anuales comprometidas en el Presupuesto de Egresos.
GASTO COMPROMETIDO	El momento contable del gasto que 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 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 COMPROMETIDO (DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO)	Se registra al inicio del ejercicio presupuestario, por el total de los pagos previstos para el mismo por concepto de amortización, de acuerdo con los contratos de financiamiento vigentes o los títulos de la deuda colocados. Se revisará mensualmente por variación del tipo de cambio o de otras variables del endeudamiento, igualmente por la firma de nuevos contratos o colocación de títulos con vencimiento en el ejercicio.
GASTO CORRIENTE	Son los gastos de consumo y/o de operación, el arrendamiento de la propiedad y las transferencias otorgadas a los otros componentes institucionales del sistema económico para financiar gastos de esas características.
GASTO DE CAPITAL	Son los gastos destinados a la inversión de capital y las transferencias a los otros componentes institucionales del sistema económico que se efectúan para financiar gastos de éstos con tal propósito. Se destinan a la formación de capital fijo, al incremento de inventarios y a la adquisición de objetos valiosos y de activos no financieros no producidos, así como las transferencias a los otros componentes institucionales del sistema económico que se efectúan para financiar gastos de éstos con tal propósito, y las inversiones financieras realizadas con fines de política
GASTO DEVENGADO	El momento contable del gasto 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 de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

GASTO DEVENGADO/EJERCIDO (DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO)	En el caso del Servicio de la Deuda, el devengo del gasto legalmente corresponde realizarlo en el momento que nace la obligación de pago, lo que ocurre en la misma fecha que la obligación debe ser pagada. De cumplirse cabalmente con lo anterior, se generaría la imposibilidad fáctica de programarlo y liquidarlo con oportunidad. Para solucionar este inconveniente, es habitual adoptar la convención de registrar el devengo de estos egresos con la emisión de la cuenta por liquidar certificada o documento equivalente, lo que corresponde hacerlo con varios días de anticipación a la fecha de su vencimiento y pago para facilitar su inclusión en la programación mensual o diaria de caja que realice la tesorería del ente, asegurando a su vez, que el pago respectivo se concrete en tiempo y forma.
GASTO EJERCIDO	Es el momento contable del gasto que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada debidamente aprobada por la autoridad competente
GASTO MODIFICADO	Es el momento contable que refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar, en su caso, las adecuaciones presupuestarias al presupuesto aprobado.
GASTO NETO TOTAL	La totalidad de las erogaciones aprobadas relacionados con en el Presupuesto de Egresos con cargo a los ingresos previstos en la Ley de Ingresos, las cuales no incluyen las amortizaciones de la deuda pública y las operaciones que darían lugar a la duplicidad en el registro del gasto.
GASTO NO PROGRAMABLE	Las erogaciones que derivan del cumplimiento de las obligaciones legales o del Decreto de Presupuesto de Egresos, que no corresponden directamente a los programas para proveer bienes y servicios públicos a la población.
GASTO PAGADO	Es el momento contable del gasto que 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.
GASTO PAGADO (DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO)	Momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso en efectivo o cualquier otro medio de pago y, específicamente en el caso de la deuda pública cuando la tesorería del ente ordene al banco agente el pago de la obligación.
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

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

categorías se asocian recursos presupuestarios ya que todas requieren cuantificarse en términos monetarios.

### GASTO PROGRAMABLE

Las erogaciones que la Federación realiza en cumplimiento de sus atribuciones conforme a los programas para proveer bienes y servicios públicos a la población.

### GASTO TOTAL

La totalidad de las erogaciones aprobadas en el Presupuesto de Egresos con cargo a los ingresos previstos en la Ley de Ingresos y, adicionalmente, las amortizaciones de la deuda pública y las operaciones que darían lugar a la duplicidad en el registro del gasto.

### GASTOS

Incluye los gastos de consumo, las contribuciones a la seguridad social, el déficit de explotación de las entidades públicas empresariales, los gastos de la propiedad (intereses u otros distintos de intereses), los subsidios y subvenciones a las empresas, las transferencias, asignaciones y donativos corrientes o de capital otorgadas, las participaciones, la inversión en formación de capital y activos no producidos y las inversiones financieras realizadas con fines de política.

### GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público.

### GASTOS DE LA PROPIEDAD

Erogaciones que se destinan al pago por el uso de activos financieros o activos tangibles no producidos, se consignan en esta clasificación a los intereses de la deuda pública y de otras deudas, que reflejan la retribución al capital obtenido. Se incluyen los pagos por el uso de las tierras y terrenos y los que corresponden a los derechos por concesiones y utilización de patentes, marcas y otros derechos.

### GASTOS DE LA PROPIEDAD DISTINTOS DE INTERESES

Los gastos de la propiedad distinta de los intereses son los realizados por un ente público a favor del propietario de un activo financiero o de un activo tangible no producido, cuando se utiliza ese activo. Los gastos de la propiedad distintos de intereses pueden revestir la forma de dividendos o retiros de las cuasisociedades, retiro de los ingresos de las empresas o arriendo de activos tangibles no producidos.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

GASTOS DE OPERACIÓN	Comprende los gastos en que incurren las entidades paraestatales de tipo empresarial y no financieras, relacionados con el proceso de producción y distribución de bienes y servicios. Los gastos realizados con estos fines tienen carácter de “consumo intermedio” y están destinados al pago de remuneraciones, la compra de bienes y servicios más la disminución de inventarios, la depreciación y amortización (consumo de capital fijo) y los impuestos que se originan en el proceso de producción.
GENERO DEL PLAN DE CUENTAS	Considera el universo de la clasificación.
GOBIERNO ESTATAL	Republicana, representativa, popular y teniendo como base de su división territorial y organización política y administrativa, el Municipio Libre. Este subsector incluye al gobierno de las entidades federativas, es decir al Poder Ejecutivo, al Poder Legislativo, Poder Judicial y a los Órganos Autónomos constitucionales de los mismos. En torno a dichos poderes y órganos se desarrolla una estructura administrativa, que en el caso del Poder Ejecutivo, comprende a dependencias tales como las Secretarías de Finanzas, Educación, Comunicaciones, Trabajo, Ecología, entre otras; en el del Poder Legislativo comprende a los Congresos Estatales; en tanto en el Poder Judicial contiene los Supremos Tribunales de Justicia, entre otras dependencias.
GRUPO DE CATÁLOGO DE BIENES	Primer nivel del Catálogo de Bienes conformado por un dígito y se relaciona con el Capítulo del Clasificador por Objeto del Gasto.
GRUPO DEL PLAN DE CUENTAS	Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en forma estratificada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición.
GUÍAS CONTABILIZADORAS	<p>Su propósito es orientar el registro de las operaciones contables a quienes tienen la responsabilidad de su ejecución, así como para todos aquellos que requieran conocer los criterios que se utilizan en cada operación. En dichas guías los registros se ordenan por proceso administrativo/financiero y se muestra en forma secuencial los asientos contables que se deben realizar en sus principales etapas.</p> <p>Es importante mencionar que el Manual se mantendrá permanentemente actualizado mediante la aprobación de nuevas Guías Contabilizadoras, motivadas por el surgimiento de otras operaciones administrativo/financieras o por cambios normativos posteriores que impacten en los registros contables.</p>



IMPORTANCIA RELATIVA	La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.
IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	Importe de los ingresos por impuestos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior.
INDICADORES DE RESULTADOS	Los indicadores, con sus respectivas metas, corresponden a un índice, medida, cociente 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, y los efectos de las mejores prácticas en la Administración Pública.
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.
INFORMACIÓN SUFICIENTE	La información financiera tendrá que incluir elementos suficientes para mostrar los aspectos significativos (de la transacción y del ente público), lo cual implica un proceso de identificación y selección de los conceptos que habrán de incluirse, y la forma en que los mismos deben ser reconocidos. Esta característica se refiere a la incorporación en los estados financieros y sus notas, dado que ejerce influencia en la toma de decisiones, necesaria para evaluar y fiscalizar la situación financiera del ente público, así como de los cambios que afectan a la Hacienda Pública; cuidando que el volumen de información no vaya en detrimento de su utilidad, y pueda dar lugar a que los aspectos importantes pasen inadvertidos para el usuario general. La suficiencia de la información debe estar en función con la necesidad de reflejar fielmente los procesos de captación y registro de las operaciones relacionadas con la obtención de los ingresos y el ejercicio del gasto público, de conformidad con las bases legales y normativas que rigen el

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

	funcionamiento de los sistemas contables.
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.
INGRESO AUTODETERMINABLE	Cuando corresponda a los contribuyentes el cálculo y presentación de la correspondiente liquidación.
INGRESO DETERMINABLE	Cuando los entes públicos cuenten con los elementos que identifique el hecho imponible, y se pueda establecer el importe de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos, mediante la emisión del correspondiente documento de liquidación, que señala la fecha límite para realizar el pago de acuerdo con lo establecido en las leyes respectivas. En el caso de los ingresos determinables corresponde que los mismos sean registrados como "Ingreso Devengado" en la instancia referida, al igual que corresponde dicho registro cuando se emite la factura por la venta de bienes y servicios por parte de los entes públicos
INGRESO DEVENGADO	Momento contable que 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, y otros ingresos por parte de los entes públicos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades, se deberán reconocer cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente.*
INGRESO ESTIMADO	Es el que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e 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 participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos
INGRESO MODIFICADO	El momento contable que refleja la asignación presupuestaria en lo relativo a la Ley de Ingresos que resulte de incorporar en su caso, las modificaciones al ingreso estimado, previstas en la Ley de ingresos.
INGRESO RECAUDADO	Momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago 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, y

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

otros ingresos por parte de los entes públicos.

INGRESOS DE EXPLOTACIÓN/OPERACIÓN DE LAS ENTIDADES EMPRESARIALES NO FINANCIERAS	DE LAS NO	Recursos que resultan de las actividades propias de producción y venta de las empresas públicas no financieras, cuya gestión se realiza según criterios comerciales y/o industriales. Incluye los ingresos por la venta de subproductos. Estas entidades se califican como “de mercado” y el precio de sus productos es económicamente significativo y tiende a cubrir sus costos de producción.
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		Son los ingresos que el Gobierno Federal o Estatal obtiene como contraprestación a un servicio público (derechos), del pago por el uso, aprovechamiento o enajenación de bienes del dominio privado (productos), del pago de las personas físicas y morales que se benefician de manera directa por obras públicas (contribución de mejoras) y por los ingresos ordinarios generados por funciones de derecho público, distintos de impuestos, derechos, productos y aprovechamientos.
INGRESOS POR EJECUTAR		Representa la Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO		Representa el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado.
INGRESOS POR VENTA (DISPOSICIÓN) DE ACTIVOS		Ingresos propios de los entes que capital se originan en la venta de activos no financieros al precio a que fue realizada la venta (Activos Fijos, Objetos Valiosos y Activos no Producidos).
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		Comprende el importe de los ingresos de las empresas con participación de capital gubernamental y/o privado, por la comercialización de bienes y prestación de servicios.
INGRESOS POR VENTAS DE INVERSIONES REALIZADA CON FINES DE POLÍTICA	DE	Son todos aquellos ingresos derivados de la venta de acciones, títulos, bonos, activos fijos y valores realizados por las entidades del sector paraestatal.
INGRESOS PROPIOS DEL SECTOR PARAESTATAL		Los recursos que por cualquier concepto obtengan las entidades, distintos a los recursos por concepto de subsidios y transferencias, conforme a lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales.
INGRESOS TRIBUTARIOS		Son las percepciones que obtiene el Gobierno Federal o Estatal por las imposiciones que en forma unilateral y obligatoria fija el Estado a las personas físicas y morales, conforme a la ley para el financiamiento del

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

	<p>gasto público. Su carácter tributario atiende a la naturaleza unilateral y coercitiva de los impuestos, gravando las diversas fuentes generadoras de ingresos: la compra-venta, el consumo y las transferencias.</p>
<p>INSTITUCIONES FINANCIERAS CAUTIVAS Y PRESTAMISTAS DE DINERO</p>	<p>Es conformado por las unidades económicas que proveen servicios financieros, donde la mayoría de sus activos o pasivos no son intercambiados en mercados financieros abiertos. La forma en que desarrollan sus actividades es mediante la administración de los recursos captados a través de fondos y fideicomisos financieros para estimular las actividades sociales, de producción y mediante el otorgamiento de préstamos prendarios. Esto incluye las entidades que proveen préstamos con sus propios fondos suministrados sólo por un patrocinador.</p>
<p>INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL</p>	<p>En la Administración Federal fungen en calidad de instituciones de seguridad social el Instituto Mexicano del Seguro Social, el Instituto de Seguridad y Servicio Sociales de los Trabajadores del Estado y el Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas. Sus fuentes de financiamiento son las cuotas obrero-patronales y las transferencias gubernamentales.</p>
<p>INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO QUE SIRVEN A LOS HOGARES CONTROLADAS POR EL GOBIERNO GENERAL</p>	<p>Las Instituciones Sin Fines de Lucro (ISFL) no de mercado que son controladas y financiadas principalmente por unidades gubernamentales son entidades no gubernamentales desde un punto de vista gobierno. Los gobiernos pueden recurrir a Instituciones Sin Fines de Lucro en lugar de organismos gubernamentales para llevar adelante determinadas políticas gubernamentales debido a que las ISFL pueden ser vistas como independientes, objetivas y no sujetas a determinadas presiones.</p>
<p>INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS</p>	<p>Se dan a conocer las instrucciones para el manejo de cada una de las cuentas que componen el Plan de Cuentas.</p>
<p>INTERESES</p>	<p>Los intereses son pagos que realizan los entes públicos que contraen ciertos tipos de pasivos, a saber: depósitos, préstamos, colocación de valores distintos de acciones, préstamos y cuentas por pagar. Estos pasivos se crean cuando una unidad toma en préstamo fondos de otra unidad económica nacional o extranjera. Los intereses son el gasto en que incurre el ente público (el deudor) por el uso del principal pendiente, que es el valor económico suministrado por el acreedor.</p>

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS	Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.
INVENTARIO	Es la relación o lista de bienes muebles e inmuebles y mercancías comprendidas en el activo, la cual debe mostrar la descripción de los mismos, códigos de identificación y sus montos por grupos y clasificaciones específicas
INVERSIONES CONSIDERADAS COMO INFRAESTRUCTURA REALIZADAS POR LOS ENTES PÚBLICOS EN LOS BIENES PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 7 DE LA LEY GENERAL DE BIENES NACIONALES.	<p>VII.- Los diques, muelles, escolleras, malecones y demás obras de los puertos, cuando sean de uso público; X.- Las presas, diques y sus vasos, canales, bordos y zanjas, construidos para la irrigación, navegación y otros usos de utilidad pública, con sus zonas de protección y derechos de vía, o riberas en la extensión que, en cada caso, fije la dependencia competente en la materia, de acuerdo con las disposiciones legales aplicables; XI.- Los caminos, carreteras, puentes y vías férreas que constituyen vías generales de comunicación, con sus servicios auxiliares y demás partes integrantes establecidas en la ley federal de la materia; XIII.- Las plazas, paseos y parques públicos cuya construcción o conservación esté a cargo del Gobierno Federal y las construcciones levantadas por el Gobierno Federal en lugares públicos para ornato o comodidad de quienes los visiten.</p> <p>La Infraestructura son activos no corrientes, que se materializan en obras de ingeniería civil o en inmuebles, utilizados por la generalidad de los ciudadanos o destinados a la prestación de servicios públicos, adquiridos a título oneroso o gratuito, o construidos por el ente público, y que cumplen alguno de los requisitos siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Son parte de un sistema o red.</li><li>• Tienen una finalidad específica que no suele admitir otros usos alternativos.</li></ul> <p>La infraestructura, deberá registrarse en contabilidad cuando se cumplan los criterios de reconocimiento de un activo y su valoración se realizará de acuerdo con lo establecido en las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).</p> <p>Cuando no se pueda valorar de forma confiable la infraestructura imposibilitando su registro, deberá reflejarse información en las notas a los estados financieros.</p> <p>La infraestructura no reconocida podrá registrarse por los cinco años anteriores a la entrada en vigor de la presente norma y su efecto inicial se reconocerá en resultados de ejercicios anteriores.</p>

# L

LEGISLACIÓN	Comprende las acciones relativas a la iniciativa, revisión, elaboración, aprobación, emisión y difusión de leyes, decretos, reglamentos y acuerdos, a quienes la Constitución Política del país y de las entidades federativas les otorga la facultad de hacerlo.
LEY DE INGRESOS	Tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley y a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del período.
LIBRO DIARIO	Es aquel en el cual se anotan cronológicamente los hechos y las cifras esenciales asociadas con cada una de las operaciones que se efectúan en el ente público.
LIBRO INVENTARIOS Y BALANCES	"Muestra, en forma anual y al cierre de cada ejercicio contable, el estado de situación financiera, el estado de resultados o el de ingresos y egresos, y los inventarios físicos finales correspondientes.
LIBRO MAYOR	Es una recopilación de todas las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, egresos y de orden y refleja el movimiento (crédito/débito) individual de las mismas.
LINEAMIENTOS DIRIGIDOS A ASEGURAR QUE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL FACILITE EL REGISTRO Y CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE LOS ENTES PÚBLICOS	Es el documento que establece los elementos mínimos que deben considerar los entes públicos en el registro y control de inventarios de bienes en el Sistema de Contabilidad Gubernamental. (publicado en el DOF el 13 de diciembre de 2011)
LINEAMIENTOS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SIMPLIFICADO PARA LOS MUNICIPIOS CON MENOS DE VEINTICINCO MIL HABITANTES.	Es el documento que determina las características del sistema simplificado que aplicará para los municipios con menos de veinticinco mil habitantes. (publicado en el DOF el 13 de diciembre de 2011)
LINEAMIENTOS MÍNIMOS RELATIVOS AL DISEÑO E INTEGRACIÓN DEL REGISTRO EN LOS LIBROS DIARIO, MAYOR E INVENTARIOS Y BALANCES (REGISTRO ELECTRÓNICO)	Son los elementos mínimos que deben considerar los entes públicos en su registro electrónico que da origen a la información de forma tal que se garantice su autenticidad e integridad. A) Libros Principales: Libro Diario; Libro Mayor; y Libro de Inventarios, Almacén y Balances. B) Libros Auxiliares Analíticos. (publicado en el DOF el 7 de julio de 2011)
LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL CATÁLOGO DE BIENES QUE PERMITA LA INTERRELACIÓN AUTOMÁTICA CON EL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO Y LA LISTA DE CUENTAS	Es un instrumento básico que establece los criterios uniformes y homogéneos para la identificación de bienes, permitiendo un mejor control de los mismos. (publicado en el DOF el 13 de diciembre de 2011)

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

LINEAMIENTOS SOBRE LOS INDICADORES PARA MEDIR LOS AVANCES FÍSICOS Y FINANCIEROS RELACIONADOS CON LOS RECURSOS PÚBLICOS FEDERALES

Criterios orientados a armonizar los mecanismos para el establecimiento de indicadores que permitan realizar la medición de los avances físicos y financieros, así como la evaluación del desempeño de los recursos públicos federales (publicado en el DOF el 9 de diciembre de 2009).

LISTA DE CUENTAS

La relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante la cual se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos y gastos públicos, y cuentas denominadas de orden o memoranda.

# M

---

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contiene los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos y el catálogo de cuentas, y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema. (Publicado en el DOF el 22 de noviembre de 2010).

MARCO CONCEPTUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Es la base del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) para los entes públicos, constituyéndose en el referente teórico que define, delimita, interrelaciona e integra de forma lógico-deductiva sus objetivos y fundamentos. Además, establece los criterios necesarios para el desarrollo de normas, valuación, contabilización, obtención y presentación de información contable y presupuestaria, en forma clara, oportuna, confiable y comparable, para satisfacer las necesidades de los usuarios. (Publicado en el DOF el 20 de agosto de 2009).

MARCO METODOLÓGICO SOBRE LA FORMA Y TÉRMINOS EN QUE DEBERÁ ORIENTARSE EL DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE LOS COMPONENTES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CON RELACIÓN A LOS OBJETIVOS Y PRIORIDADES QUE, EN LA MATERIA, ESTABLEZCA LA PLANEACIÓN DEL DESARROLLO, PARA SU INTEGRACIÓN EN LA CUENTA PÚBLICA

Es el documento que orienta bajo criterios comunes, el análisis cuantitativo y cualitativo del ingreso, el gasto, la deuda pública y la postura fiscal que se presentará en las cuentas públicas de los tres órdenes de gobierno. (publicado en el DOF el 27 de diciembre de 2010)

MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA

Asignaciones destinadas a la adquisición de materiales, artículos diversos y equipos menores propios para el uso de las oficinas tales como: papelería, formas, libretas, carpetas y cualquier tipo de papel, vasos y servilletas desechables, limpia-tipos; útiles de escritorio como engrapadoras, perforadoras manuales, sacapuntas; artículos de dibujo, correspondencia y archivo; cestos de basura y otros productos similares. Incluye la adquisición de artículos de envoltura, sacos y valijas, entre otros.

MATRICES DE CONVERSIÓN

Es la aplicación de la metodología para la integración de los elementos que dan origen a la vinculación e integración automática de los registros de las operaciones presupuestarias y contables. Al respecto, se ejemplifica como opera la matriz para cada una de las principales transacciones de origen presupuestario de ingresos y egresos. Como resultado de la aplicación de esta matriz es posible generar asientos, registros en los libros de contabilidad y movimientos

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

	en los estados financieros, en forma automática y en tiempo real.
MATRIZ DE CONVERSIÓN Y ASIENTOS	Es una tabla que muestra cómo toda transacción registrada en los distintos momentos de la ejecución presupuestaria en forma de partida simple, se transforma en un asiento de partida doble en la contabilidad general. En el caso de los gastos, la tabla identifica la relación que existe entre cada cuenta del clasificador presupuestario con las cuentas de la contabilidad general e identifica para cada caso la cuenta de crédito respectivo. En el caso de los ingresos es similar al anterior, pero como lo que se registra es un crédito, la tabla permite identificar la cuenta de débito.
MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS	Relaciona el Clasificador por Rubros de Ingresos el plan de cuentas, el código del tipo de Ingresos determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible Determinar la cuenta de abono a través del tipo de Ingreso, como es el caso de Productos y Aprovechamientos de tipo corriente, deberá abrirse éste en clases que puedan ser relacionadas unívocamente con las cuentas contables asociadas al mismo.
MATRIZ DE INGRESOS RECAUDADOS	Relaciona el tipo de ingreso y el medio de percepción con las cuentas patrimoniales involucradas, la cuenta del abono será la cuenta del cargo del asiento del devengado de ingresos.
MATRIZ DE RELACIÓN PRESUPUESTO - CONTABILIDAD	Es una herramienta que permite en forma automática vincular las estructuras del Presupuesto de Egresos de la Federación con la Contabilidad, obteniendo los asientos contables que se deriven de las transacciones presupuestarias.
MATRIZ DEVENGADO DEL GASTO	Relaciona las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de la contabilidad, el objeto del gasto y el tipo de gasto definen la cuenta de cargo o abono del asiento, ya sea gasto o inversión.
MATRIZ PAGADO DE EGRESOS	Relaciona el medio de pago, con las cuentas del Plan de Cuentas, la cuenta del debe será la cuenta del haber del asiento del devengado de egresos, la cuenta del haber está definida por el medio de pago.
MÍNIMAS REQUERIDAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SIMPLIFICADO BÁSICO (SCGSB)	El Sistema de Contabilidad Gubernamental Simplificado Básico (SCGSB), establece la posibilidad de que los municipios con menos de veinticinco mil habitantes y con ingresos menores o iguales a \$10'000,000.00, deberán llevar su contabilidad mediante un sistema de gestión, basado en el registro, elaboración y presentación de información. Cada municipio aplicará el sistema contable, teniendo

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

<p>MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE</p>	<p>en cuenta las siguientes premisas:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Concentrar en el área de contabilidad del municipio el registro de todas las operaciones, con independencia del lugar físico donde se capturen las mismas o dónde se obtenga la información contable.</li><li>2. Presentar la Cuenta Pública con carácter unitario y mostrar los estados financieros y demás información presupuestaria, programática y contable que emane de los registros.</li><li>3. Tener un control adecuado en la ejecución presupuestaria, llevando el registro y seguimiento contable-presupuestal de la Ley de Ingresos, Presupuesto de Egresos y Operaciones de Financiamiento, mediante la identificación de los momentos contables especificados en el documento. Corresponde mostrar el conjunto de asientos contables tipo a que pueden dar lugar las operaciones financieras relacionadas con los ingresos, gastos y el financiamiento público y que se realizan en el marco del Ciclo Hacendario, sean éstas presupuestarias o no presupuestarias.</li></ol>
<p>MONTO DE CAPITALIZACIÓN DE LOS BIENES MUEBLES E INTANGIBLES</p>	<p>Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 35 días de salario mínimo vigente en el Distrito Federal podrán registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles correspondientes.</p>

# N

---

NORMAS CONTABLES	Los lineamientos, metodologías y procedimientos técnicos, dirigidos a dotar a los entes públicos de las herramientas necesarias para registrar correctamente las operaciones que afecten su contabilidad, con el propósito de generar información veraz y oportuna para la toma de decisiones y la formulación de estados financieros institucionales y consolidados
NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS EGRESOS	Los momentos contables son aquellas instancias de la gestión que tienen un efecto patrimonial y/o presupuestario, permiten dar un mejor seguimiento al ejercicio del gasto público (publicado en el DOF el 20 de agosto de 2009).
NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS	Define las etapas presupuestarias de los ingresos de los entes públicos y establece los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos (estimado, modificado, devengado y recaudado) (publicado en el DOF el 9 de diciembre de 2009).
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Revelan información complementaria de los rubros y saldos presentados en los estados financieros 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 estados financieros, las principales políticas de carácter normativo contable, y la explicación de las variaciones más significativas o representativas.
NOTIFICACIONES DE CARÁCTER LEGAL DERIVADAS DE LITIGIOS	La obligación deberá ser reconocida cuando sea formalmente comunicada y virtualmente ineludible.
NÚMERO CONSECUTIVO DE CATÁLOGO DE BIENES	Quinto nivel del Catálogo de Bienes asignado a cada bien mueble de un total con las mismas características.

## O

OBJETIVIDAD	<p>La información financiera debe presentarse de manera imparcial, es decir que no esté manipulada o distorsionada; la objetividad implica que los datos contenidos en los estados financieros representen la realidad del ente público y estén formulados conforme al rigor de la técnica y reglas del SCG.</p> <p>Los estados financieros estarán libres de sesgo, no deben estar influidos por juicios que produzcan un resultado predeterminado; de lo contrario la información pierde confiabilidad.</p>
OBLIGACIÓN PRESENTE	<p>Es una exigencia económica identificada en el momento actual, de cumplir en el futuro con una responsabilidad adquirida por el ente público. Por adquirida debe entenderse: la contraída directamente, la asumida o la notificada, entre otras modalidades.</p> <p>Por momento actual se entiende la fecha de los estados financieros.</p>
OBLIGACIONES ASUMIDAS	<p>Su reconocimiento se dará cuando el ente público manifieste debidamente la aceptación de responsabilidades y las partes acuerden formalmente la transferencia de la obligación.</p>
OBLIGACIONES CONTRACTUALES	<p>Representan acuerdos realizados para llevar a cabo determinadas acciones en el futuro, los cuales no cumplen los requisitos para considerarse como pasivos, provisiones o contingencias. La divulgación del monto y la naturaleza de los compromisos deben considerarse como necesaria en los siguientes casos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuando representen adiciones importantes a los activos fijos.</li> <li>- Cuando el monto de los servicios o bienes contratados exceden sustancialmente las necesidades inmediatas del ente público o lo que se considere como normal dentro del ritmo de las operaciones propias de la misma.</li> <li>- Cuando sean obligaciones contractuales.</li> </ul>
OBLIGACIONES LABORALES	<p>Un ente público debe reconocer un pasivo o una estimación por beneficios a los empleados si se reúnen la totalidad de los siguientes criterios:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Existe una obligación presente, legal o asumida, de efectuar pagos por beneficios a los empleados, en el futuro, como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado;</li> <li>2. La obligación del ente público con los empleados es atribuible a servicios ya prestados y, por ende, dichos derechos están devengados;</li> <li>3. Es probable el pago de los beneficios; y</li> <li>4. El monto de los beneficios puede ser cuantificado de manera confiable.</li> </ol>

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

### OBLIGACIONES MÍNIMAS REQUERIDAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SIMPLIFICADO GENERAL (SCGSG)

El Sistema de Contabilidad Gubernamental Simplificado General (SCGSG), establece la posibilidad de que los municipios con menos de veinticinco mil habitantes y con ingresos mayores a \$10'000,000.00, deberán llevar su contabilidad mediante un sistema de gestión, basado en el registro, elaboración y presentación de información. Cada municipio aplicará el sistema contable, teniendo en cuenta las siguientes premisas:

1. Concentrar en el área de contabilidad del municipio el registro de todas las operaciones, con independencia del lugar físico donde se capturen las mismas o dónde se obtenga la información contable.
2. Presentar la Cuenta Pública Simplificada con carácter unitario y mostrar los estados financieros y demás información presupuestaria, programática y contable que emane de los registros, en la medida que corresponda.
3. Tener un control adecuado en la ejecución presupuestaria, llevando el registro y seguimiento contable-presupuestal de la Ley de Ingresos, Presupuesto de Egresos y Operaciones de Financiamiento, mediante la identificación de los momentos contables especificados en el documento.

### OBRAS CAPITALIZABLES

Es un activo y que incremente su valor. En este caso, cuando se concluya la obra, se deberá transferir el saldo al activo no circulante que corresponda y el soporte documental del registro contable será el establecido por la autoridad competente (acta de entrega-recepción o el documento que acredite su conclusión).

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

OBRAS DEL DOMINIO PÚBLICO	<p>La obra de dominio público es aquella realizada por el ente público para la construcción de obra pública de uso común.</p> <p>En el caso de las obras del dominio público, al concluir la obra, se deberá transferir el saldo a los gastos del período en el caso que corresponda al presupuesto del mismo ejercicio, por lo que se refiere a erogaciones de presupuestos de años anteriores se deberá reconocer en el resultado de ejercicios anteriores para mostrar el resultado real de las operaciones del ente público a una fecha determinada, excepto por las consideradas como infraestructura.</p>
OBRAS TRANSFERIBLES	<p>La obra transferible es aquella realizada por un ente público a favor de otro ente público.</p> <p>En el caso de las obras transferibles, éstas deberán permanecer como construcciones en proceso hasta concluir la obra, en ese momento, con el acta de entrega-recepción o con la documentación justificativa o comprobatoria como soporte, se deberán reclasificar al activo no circulante que corresponda, y una vez aprobada su transferencia, se dará de baja el activo, reconociéndose en gastos del período en el caso que corresponda al presupuesto del mismo ejercicio, por lo que se refiere a erogaciones de presupuestos de años anteriores se deberá reconocer en el resultado de ejercicios anteriores.</p>
OPORTUNIDAD	<p>La información financiera debe encontrarse disponible en el momento que se requiera y cuando las circunstancias así lo exijan, con el propósito de que los usuarios puedan utilizarla y tomar decisiones a tiempo. La información no presentada oportunamente pierde, total o parcialmente, su relevancia.</p>
ÓRGANOS AUTÓNOMOS	<p>Las personas de derecho público con autonomía en el ejercicio de sus funciones y en su administración, creadas por disposición expresa de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, a los que se asignen recursos del Presupuesto de Egresos de la Federación a través de los ramos autónomos, así como las creadas por las constituciones de los estados o el Estatuto de Gobierno del Distrito Federal</p>
ORIGEN DE LOS RECURSOS	<p>Es el incremento del flujo de efectivo, provocado por la disminución de cualquier otro activo distinto al efectivo, el incremento de pasivos, o por incrementos la Hacienda Pública/Patrimonio contribuido(a).</p>
OTRAS DE SEGURIDAD SOCIAL Y ASISTENCIA SOCIAL	<p>Incluye esquemas de protección social a población no asegurada (Seguro Popular de Salud), el pago de prestaciones sociales a través de las instituciones de seguridad social, tales como compensaciones de carácter militar, estancias de bienestar social, espacios físicos y educativos, así como pagas y ayudas de defunción. Comprende las acciones de gestión y</p>

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

	<p>apoyo de actividades de asistencia social e incluye la prestación de servicios de asistencia social en forma de beneficios en efectivo y en especie a las víctimas de desastres naturales.</p>
<p>OTRO SERVICIOS EDUCATIVOS Y ACTIVIDADES INHERENTES</p>	<p>Incluye otros servicios educativos no considerados en las subfunciones anteriores; así como las acciones la administración, gestión o apoyo de actividades inherentes, como la formulación, administración, coordinación y vigilancia de políticas generales en materia de educación; regulación y normatividad, comunicación social; asuntos jurídicos; y la administración y gestión de los servicios centralizados de suministros y adquisiciones; las acciones que se desarrollan para proporcionar servicios donde concurren diferentes niveles educativos, tales como la distribución de libros de textos gratuitos, material educativo, didáctico y becas; así como desayunos escolares, entre otros.</p>
<p>OTROS GASTOS VARIOS</p>	<p>Importe de los gastos que realiza el ente público para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.</p>
<p>OTROS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS PÚBLICOS, EXCEPTO SOCIEDADES DE SEGUROS Y FONDOS DE PENSIÓN</p>	<p>Este subsector está conformado por las unidades económicas que llevan a cabo la captación de fondos en los mercados financieros, pero no en forma de moneda, depósitos o sustitutos cercanos a los depósitos y los utilizan para adquirir otras clases de activos financieros, vía arrendamiento, factoraje, operación y promoción de tarjetas de crédito no bancarias, y al financiamiento de artículos duraderos, colocación, compra y venta de acciones y valores de empresas suscritas en el mercado de valores, entre el público inversionista.</p> <p>Seguidamente, se incluyen ejemplos de las unidades clasificadas como "otros intermediarios financieros": Entidades paraestatales que se dedican principalmente a la concesión de crédito a sociedades no financieras y hogares.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Entidades paraestatales de arrendamiento financiero</li><li>• Entidades paraestatales suscriptoras y operadoras de valores</li><li>• Entidades paraestatales que operan como intermediarios en derivados financieros</li><li>• Entidades paraestatales que operan como intermediarios financieros especializados.</li></ul>

# P

---

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.
PARTIDA	Es el nivel de agregación más específico, se armonizará posteriormente y se define como: las expresiones concretas y detalladas de los bienes y servicios que se adquieren.
PARTIDA ESPECÍFICA	Corresponde al cuarto dígito, el cual permitirá que las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental y de Presupuesto de cada orden de gobierno, con base en sus necesidades, generen su apertura, conservando la estructura básica (capítulo, concepto y partida genérica), con el fin de mantener la armonización con el Plan de Cuentas
PARTIDA GENÉRICA	Se refiere al tercer dígito, el cual logrará la armonización a todos los niveles de gobierno.
PASIVO POR EMISIÓN DE OBLIGACIONES	El pasivo por emisión de obligaciones debe representar el importe a pagar por las obligaciones emitidas, de acuerdo con el valor nominal de los títulos, menos el descuento o más la prima por su colocación. Los intereses serán pasivos conforme se devenguen.
PASIVOS CONTINGENTES	<p>Consideran: Obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la concurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del ente público.</p> <p>Una obligación presente a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es viable que el ente público tenga que satisfacerla, o debido a que el importe de la obligación no puede ser cuantificado con la suficiente confiabilidad.</p>
PASIVOS FINANCIEROS E INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA	En el caso de préstamos obtenidos en efectivo, el pasivo debe reconocerse por el importe recibido o utilizado. Si hubiere una porción del préstamo de la que aún no se haya dispuesto, ésta no debe reflejarse en el estado de situación financiera, por no cumplir con la definición de pasivo.
PATRIMONIO APORTADO	Corresponde a las aportaciones que hace el gobierno en un ente público.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

PATRIMONIO NO RESTRINGIDO	Corresponde a la parte del patrimonio de un ente público que no tiene restricción alguna, independientemente de las obligaciones presupuestarias.
PATRIMONIO PENDIENTE DE FORMALIZACIÓN	Patrimonio que está controlado por el ente público pero que le falta cumplir con alguna formalidad jurídica, para su reconocimiento legal.
PATRIMONIO PERMANENTEMENTE RESTRINGIDO	Patrimonio que tiene alguna restricción en su uso o aplicación, la cual no desaparecerá.
PATRIMONIO TEMPORAL	Representa al patrimonio que temporalmente será del ente público ya que está bajo su resguardo, cuyo destino esté definido como Patrimonio del Estado o Patrimonio Nacional y que por ende tendrá que salir del patrimonio del ente público (Un ejemplo de este patrimonio es la obra pública en proceso, la cual, mientras esté en construcción y no haya sido entregada formalmente, mediante acta de entrega-recepción al dominio público, permanece en el patrimonio del ente público).
PATRIMONIO TEMPORALMENTE RESTRINGIDO	Corresponde al patrimonio que tiene alguna restricción en su uso o aplicación y que, bajo ciertas circunstancias, desaparece la restricción.
PLAN DE CUENTAS	El documento en el que se definirán los dos primeros agregados a los que deberán alinearse las listas de cuentas que formularán los entes públicos
PLANEACIÓN DEL DESARROLLO	El Plan Nacional de Desarrollo, así como los planes de desarrollo de las entidades federativas, de los municipios y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, conforme resulte aplicable a cada orden de gobierno
POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	<p>Son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público.</p> <p>Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.</p>
POSTURA FISCAL	Resultado de los flujos económicos del sector público registrados en un período determinado que afectan su situación financiera. Esta se puede expresar a través de diversos indicadores dependiendo de la cobertura institucional, el tipo de flujos que se consideren, y las

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

variables que se quieran analizar.

PRESUPUESTO DE EGRESOS	Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.
PRINCIPALES REGLAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO (ELEMENTOS GENERALES)	Es el documento técnico-contable que establece los conceptos y los fundamentos generales de la valuación y registro del activo, pasivo y hacienda pública / patrimonio. (publicado en el DOF el 27 de diciembre de 2010)
PRODUCTOS	Son contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso, aprovechamiento o enajenación de bienes del dominio privado.
PRODUCTOS (SALIDAS) DEL SICG - PE	El Sistema de Contabilidad Gubernamental del Poder Ejecutivo -SICG-PE- procesará información derivada de la gestión financiera, por lo que sus productos estarán siempre relacionados a ésta y deben cumplir con los mandatos establecidos al respecto por la Ley de Contabilidad y las normas emitidas por el CONAC, así como satisfacer los requerimientos que formulen los usuarios de la misma para la toma de decisiones y el ejercicio de sus funciones. En tal contexto, el SICG debe permitir obtener, en tiempo real y como mínimo, la información y estados descritos en el Capítulo anterior, de tipo contable, presupuestario, programático y económico, tanto en forma analítica como sintética.
PRODUCTOS (SALIDAS) DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL PODER EJECUTIVO	El Sistema de Contabilidad Gubernamental del Poder Ejecutivo -SICG-PE- procesará información derivada de la gestión financiera, por lo que sus productos estarán siempre relacionados a ésta y deben cumplir con los mandatos establecidos al respecto por la Ley de Contabilidad y las normas emitidas por el CONAC, así como satisfacer los requerimientos que formulen los usuarios de la misma para la toma de decisiones y el ejercicio de sus funciones. En tal contexto, el SICG debe permitir obtener, en tiempo real y como mínimo, la información y estados descritos en el Capítulo anterior, de tipo contable, presupuestario, programático y económico, tanto en forma analítica como sintética.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN	<p>Se especifican las acciones que implican erogaciones de gasto de capital destinadas tanto a 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 en la capacidad o vida útil de los activos de infraestructura e inmuebles.</p> <p>Se muestra la integración de la asignación de los recursos destinados a los programas y proyectos de inversión concluidos y en proceso en un ejercicio, especificando las erogaciones de gasto de capital destinadas tanto a obra pública en infraestructura como a la adquisición y modificación de inmuebles, adquisiciones de bienes muebles asociadas a los programas, y rehabilitaciones que impliquen un aumento en la capacidad o vida útil de los activos de infraestructura e inmuebles.</p>
PROVISIONALIDAD	<p>La información financiera no siempre representa hechos totalmente terminados, lo cual puede limitar la precisión de la información. Por tal razón, se da la necesidad de hacer cortes convencionales en la vida del ente público, a efecto de presentar los resultados de operación, la situación financiera y sus cambios, considerando eventos cuyas repercusiones en muchas ocasiones no se incluyen a la fecha de integración de los estados financieros.</p>
PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO	<p>Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futura de de pasivos a corto plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</p>
PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO PLAZO	<p>Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</p>
PROVISIONES PARA DEMANDAS, JUICIOS Y CONTINGENCIAS	<p>Representa el monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable. Dará origen al pasivo todo suceso del que nace una obligación de pago, de tipo legal, contractual o implícita para el ente público, de forma tal que al ente público no le queda otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente.</p>

# R

---

RECONOCIMIENTO INICIAL DE ACTIVOS	<p>El valor inicial que deben tener los activos en todas sus categorías es su costo de adquisición; es decir, el valor que se pagó por ellos o un equivalente en el momento de su adquisición o reconocimiento según la norma específica.</p> <p>El equivalente de referencia debe ser un valor en el que el ente público lo hubiera adquirido en una transacción libre y puede determinarse confiablemente; de lo contrario, no es aceptable su reconocimiento en el estado de situación financiera. Los valores que pueden utilizarse en estos casos son: valor razonable, valor de remplazo o su equivalente en concordancia con el postulado básico de valuación.</p>
RECONOCIMIENTO INICIAL DE PASIVOS	<p>El valor inicial que deben tener los pasivos es el “recurso histórico”; es decir, el monto recibido de recursos en efectivo o equivalentes, o la estimación del monto incurrido en el momento de su reconocimiento.</p> <p>El monto incurrido en el momento de su reconocimiento, puede ser el valor razonable de la contraprestación recibida.</p>
RECONOCIMIENTO INICIAL DEL PATRIMONIO	<p>El reconocimiento inicial estará directamente relacionado con la valuación y registro que hagan los entes públicos de sus activos y pasivos comentados con anterioridad en esta norma.</p>
RECONOCIMIENTO POSTERIOR	<p>El reconocimiento posterior estará directamente relacionado con la valuación y registro que hagan los entes públicos de sus activos y pasivos comentados con anterioridad en esta norma</p>
RECONOCIMIENTO POSTERIOR DE ACTIVOS	<p>Se considera que el reconocimiento posterior de los activos, debe ser de acuerdo a las mejores prácticas nacionales e internacionales que tienden al reconocimiento del valor razonable, sin embargo, por diversas razones no siempre es aplicable (costos, tiempo, tipos de activos, etc.) a continuación se presentan elementos de valuación por grupos de activos.</p>
RECONOCIMIENTO POSTERIOR DE PASIVOS	<p>Extinción de pasivos. El ente público dejará de reconocer un pasivo sólo si éste ha sido extinguido. Se considera que un pasivo ha sido extinguido si reúne cualquiera de las siguientes condiciones:</p> <p>a) El deudor paga al acreedor y es liberado de su obligación con respecto a la deuda. El pago puede consistir en la entrega de efectivo, de otros activos</p>

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

	<p>financieros, de bienes, servicios o la adquisición de obligaciones en circulación emitidas por el mismo ente público,</p> <p>b) Se libera legalmente al ente público de ser el deudor principal, ya sea por medios judiciales o directamente por el acreedor. Cambios en el valor de las provisiones: Las provisiones deben de ser objeto de revisión en cada fecha del estado de situación financiera y ajustada, en su caso, para reflejar la mejor estimación existente en ese momento. La provisión debe ser revertida si ya no es probable que se requiera la salida de recursos económicos para liquidar la obligación.</p>
RECURSO CONTROLADO POR UN ENTE PÚBLICO	<p>Un activo es controlado por un ente público, cuando éste tiene el derecho de obtener para sí mismo, los beneficios futuros que derivan del activo y de regular el acceso de terceros a dichos beneficios. Todo activo es controlado por un ente público determinado, por lo que no puede ser controlado simultáneamente por otro ente público.</p>
RECURSO HISTÓRICO	<p>Es el monto recibido de recursos en efectivo o equivalentes al incurrir en un pasivo.</p> <p>El recurso histórico debe considerarse neto de primas o descuentos y gastos asociados, derivados de la emisión y colocación del pasivo. Tanto la prima como el descuento y los gastos asociados deben ser aquéllos directamente atribuibles a la emisión y colocación de la deuda que forman parte de las condiciones estipuladas en el acuerdo.</p>
REGISTRO E INTEGRACIÓN PRESUPUESTARIA	<p>La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.</p> <p>El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.</p>
REGISTRO ÚNICO	<p>Se refiere a la captura única de las operaciones transaccionales de las Unidades Responsables a través de un flujo de trabajo automatizado que permita la generación de múltiples eventos administrativos, presupuestarios y contables relacionados con dicho registro.</p>
REGLAS ESPECÍFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO	<p>Es el documento técnico-contable que establece los conceptos y los fundamentos específicos de la valuación y registro del activo, pasivo y otros eventos, que auxilia a los entes públicos en el registro contable. (publicado en el DOF el 13 de diciembre de 2011)</p>

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

### RELEVANCIA

Es la cualidad de reflejar los aspectos sobresalientes de la situación financiera del ente público.

La información posee relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones de los usuarios. Debe tener valor de predicción, es decir, puede ayudar a los usuarios que la utilizan a prever consecuencias futuras, derivado de eventos pasados. Característica Asociada: Posibilidad de predicción y confirmación. La información financiera debe contener elementos suficientes para coadyuvar a realizar predicciones; asimismo, servirá para confirmar o modificar las expectativas o pronósticos, permitiendo a los usuarios generales evaluar la certeza y precisión de dicha información.

### REPARACIONES, ADAPTACIONES O MEJORAS, RECONSTRUCCIONES Y GASTOS POR CATÁSTROFES.

Las reparaciones no son capitalizables debido a que su efecto es conservar el activo en condiciones normales de servicio. Su importe debe aplicarse a los gastos del período. Las adaptaciones o mejoras, será capitalizable el costo incurrido cuando prolongue la vida útil del bien, por lo tanto incrementan su valor.

Las reconstrucciones, es un caso común en edificios y cierto tipo de máquinas que sufren modificaciones tan completas que más que adaptaciones o reparaciones son reconstrucciones, con lo que aumenta el valor del activo, ya que la vida de servicio de la unidad reconstruida será considerablemente mayor al remanente de la vida útil estimada en un principio para la unidad original.

Los gastos por catástrofes no deben capitalizarse en virtud de que las erogaciones son para restablecer el funcionamiento original de los bienes.

### REPRESENTATIVIDAD

Para que la información financiera sea representativa, debe existir concordancia entre su contenido, la sustancia económica y las transacciones o eventos que han afectado económicamente al ente público.

La información contendrá los aspectos relevantes que describan fielmente los eventos económicos, financieros y patrimoniales del ente público, de acuerdo con las circunstancias inherentes al reconocimiento contable en que esté inmerso.

### REQUISITOS TÉCNICOS PARA EL DISEÑO DE UN SICG

Para desarrollar un SICG que cumpla con las condiciones establecidas en la Ley de Contabilidad y las normas emitidas por el CONAC, se requieren bases normativas y prácticas operativas que aseguren lo siguiente:

1. Un Sistema de Cuentas Públicas que permita el acoplamiento automático de las cuentas presupuestarias y contables, así como de otros instrumentos técnicos de apoyo, tal como el Clasificador de Bienes.
2. Una clara identificación y correcta aplicación de los momentos básicos de registro contable (momentos contables) del ejercicio de los

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

	<p>ingresos y los egresos.</p> <p>3. La utilización del momento del “devengado” como eje central de la integración de las cuentas presupuestarias con las contables o viceversa.</p>
RESERVAS DE PATRIMONIO	Representa las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a la baja extraordinaria de bienes del ente público, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.
RESTRICCIONES A LAS CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS	Las características cualitativas de la información financiera contenidas en los estados financieros, así como las asociadas a ellas, encuentran algunas restricciones cuya contravención condicionan la obtención de niveles máximos de una u otra cualidad o, incluso, pueden hacerle perder la congruencia. Surgen así conceptos como la relación entre oportunidad, provisionalidad y equilibrio entre las características cualitativas.
RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARÁCTER SOCIAL	Asignaciones destinadas a cubrir las remuneraciones a profesionistas de las diversas carreras o especialidades técnicas que presten su servicio social en los entes públicos.
REVELACIÓN SUFICIENTE	Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.
RUBRO DEL PLAN DE CUENTAS	Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público.

# S

---

SALDO DE LA DEUDA	Al inicio del apartado se presentará la información del saldo de la deuda pública (bruta o neta para el orden Federal o Estatal, según corresponda) al 31 de diciembre del ejercicio que se informa, mismo que se comparará con lo registrado el año previo. En este orden, se procederá a explicar las principales causas o factores que den cuenta de la variación anual observada. Lo anterior se apoyará con el análisis de su evolución en términos del producto interno bruto nacional o, en su caso, estatal.
SALDO DE LA DEUDA BRUTA	Total de obligaciones de pasivo, derivadas de financiamientos a cargo de los entes públicos, en términos de las disposiciones legales aplicables, a una fecha determinada.
SALDO DE LA DEUDA NETA	Se obtiene restando al saldo de la deuda bruta los activos financieros disponibles, a una fecha determinada.
SECRETARÍA DE HACIENDA	La Secretaría de Hacienda y Crédito Público del Gobierno Federal
SECTOR DE HOGARES	Comprende pequeños grupos de personas que comparten la misma vivienda o residencia durante períodos prolongados de tiempo, que mancomunan, total o parcialmente, sus ingresos y su riqueza y que consumen colectivamente ciertos tipos de bienes y servicios.
SECTOR DE INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO QUE SIRVEN A LOS HOGARES (ISFL)	Está constituido por todas las entidades jurídicas o sociales creadas para producir bienes y servicios, cuyo estatuto jurídico no les permite ser fuente de ingresos de mercado, beneficios u otras ganancias financieras para las unidades que las establecen, controlan o financian, excepto las controladas y financiadas principalmente por el gobierno, que proporcionan bienes y servicios a los hogares en forma no de mercado. El sector de las ISFL no incluye aquellas que venden bienes y servicios a precios económicamente significativos, en este caso, éstas deben tratarse como sociedades.
SECTOR DE SOCIEDADES/CORPORACIONES/EMPRESAS FINANCIERAS	Comprende las entidades de mercado cuya principal actividad es proveer servicios financieros incluyendo servicios de intermediación financiera, de seguros y de fondos de pensiones, así como, las unidades que prestan servicios que facilitan la intermediación financiera. Al igual que el sector anterior y por la misma razón, éste se divide en subsector de sociedades financieras públicas y subsector de sociedades financieras privadas.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

SECTOR DE SOCIEDADES/CORPORACIONES/EMPRESAS NO FINANCIERAS	Comprende las entidades creadas con el objeto de producir bienes y servicios no financieros para el mercado <sup>4</sup> . El sector de las sociedades no financieras se divide, con base en los tipos de unidades institucionales que ejercen control, en dos subsectores mutuamente excluyentes: Subsector de Sociedades No Financieras Públicas y Subsector de Sociedades No Financieras Privadas.
SECTOR GOBIERNO GENERAL	Comprende principalmente a las unidades gubernamentales centrales, estatales y locales junto con los fondos de seguridad social. Adicionalmente, incluye a las ISFL dedicadas a la producción de bienes y servicios no de mercado y controladas por el gobierno o por fondos de seguridad social.
SECTORES INSTITUCIONALES	A su vez, las unidades institucionales residentes se agrupan en cinco sectores institucionales mutuamente excluyentes, de acuerdo con la naturaleza de la actividad económica que realizan. Los cinco sectores institucionales, que configuran la economía total del país, son los siguientes: <ul style="list-style-type: none"><li>• Gobierno General</li><li>• Sociedades / Corporaciones / Empresas No Financieras</li><li>• Sociedades / Corporaciones / Empresas Financieras</li><li>• Instituciones Sin Fines de Lucro que Sirven a los Hogares (ISFL)</li><li>• Hogares</li></ul>
SEGURIDAD NACIONAL	Comprende los programas, actividades y proyectos relacionados con la planificación y operación del Ejército, Armada y la Fuerza Aérea de México, así como la administración de los asuntos militares y servicios inherentes a la Seguridad Nacional.
SERVICIOS BASICOS	Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por concepto de servicios básicos necesarios para el funcionamiento de los entes públicos. Comprende servicios tales como: postal, telegráfico, telefónico, energía eléctrica, agua, transmisión de datos, radiocomunicaciones y otros análogos.
SERVICIOS PERSONALES	Agrupar las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, tales como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.
SISTEMA	El sistema de contabilidad gubernamental que cada ente público utiliza como instrumento de la administración financiera gubernamental.
SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SIMPLIFICADO BÁSICO (SCGSB)	Será aplicable para los municipios con menos de veinticinco mil habitantes y con ingresos menores o iguales a \$10'000,000.00
SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SIMPLIFICADO GENERAL (SCGSG)	Será aplicable a los municipios con menos de veinticinco mil habitantes y con ingresos mayores a \$10'000,000.00.
SISTEMA DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS, CONTABLES Y ECONÓMICAS, QUE PERMITE SU ACOPLAMIENTO AUTOMÁTICO	<p>El Sistema de Cuentas Públicas de un ente público deberá sustentarse en elementos que favorezcan el acoplamiento automático de los siguientes conjuntos:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos</li><li>• Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).</li><li>• Cuentas Económicas</li><li>• Catálogo de Bienes</li><li>• Cartera de Programas y Proyectos de Inversión</li></ul> <p>Los Clasificadores Presupuestarios de ingresos y egresos relacionados con la integración automática fueron emitidos por el CONAC, cuidando que los mismos respondan al modelo a construir.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Asimismo, el Plan de Cuentas (Lista de Cuentas), aprobadas por el CONAC, es congruente con el sistema en construcción, excepto en los casos de algunas cuentas que requieren su apertura a nivel de 5to. dígito.</li></ul> <p>Respecto a las Cuentas Económicas, establecidas en el Sistema de Cuentas Nacionales (2008) y el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas editado por el FMI (2001), cuya validez es universal, debe verse que a partir de las cuentas presupuestarias y contables, elaboradas bajo el correcto registro de los momentos contables, satisfagan en forma automática las necesidades de información básica requerida en la formulación de tales cuentas.</p> <p>Por su parte el Catálogo de Bienes deberá conformarse a partir del Clasificador por Objeto del Gasto (COG) ya armonizado con la Lista de Cuentas. Ello representa la forma más expedita y eficiente de coordinar inventarios de bienes muebles e inmuebles valorizados con cuentas contables y de realizar una efectiva administración y control de los bienes muebles e inmuebles registrados. Igualmente debe señalarse la importancia de que este clasificador esté asociado automáticamente con el Sistema de Clasificación</p>

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

Industrial de América del Norte (SCIAN), para facilitar la preparación de la contabilidad nacional, actividad a cargo del INEGI.

### SOCIEDADES DE SEGUROS Y FONDOS DE PENSIÓN

Compañías especializadas en seguros de vida (tanto individuales como colectivos) y las compañías de seguros dedicadas principalmente al aseguramiento no especializado en seguros de vida, es decir, suscriben pólizas de seguros tanto de vida como de accidentes, robo, y daños. El tratamiento que se le da es conjunto, e incluye a las unidades económicas dedicadas principalmente al reaseguramiento, aseguramiento de la vida de los campesinos y de sus propiedades, ya sean éstas agrícolas, ganaderas o forestales, avalan y responden a títulos onerosos por acciones de responsabilidad penal o civil.

El subsector de fondos de pensión consiste solamente en fondos de pensión del seguro social que sean unidades institucionales aparte de las unidades que los crean.

Este subsector incluye compañías especializadas en seguros de vida y compañías de seguros no especializadas en seguros; fondos de aseguramiento campesino y compañías afianzadoras, entre otras de tipo similar.

### SOCIEDADES PÚBLICAS

A diferencia de las unidades gubernamentales, pueden ser fuente de ganancias financieras para las unidades gubernamentales que las poseen o controlan. En algunos casos, la sociedad emite títulos de participación en el capital, de modo que la ganancia o pérdida financiera se asigna claramente a su(s) propietario(s). Las sociedades públicas pueden también realizar operaciones del gobierno bajo mandato de las unidades del gobierno a las que pertenecen. Estas actividades pueden revestir varias formas.

### SOCIEDADES PÚBLICAS DE DEPÓSITOS, EXCEPTO EL BANCO CENTRAL

Son sociedades públicas que tienen como actividad principal la intermediación financiera. Con este fin, estas sociedades contraen pasivos en forma de depósitos o instrumentos financieros que son sustitutos cercanos de los depósitos (por ejemplo, certificados de depósito a corto plazo). Los pasivos de estas sociedades se incluyen en la definición del dinero en sentido amplio.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

SOCIEDADES PÚBLICAS FINANCIERAS	Las Sociedades Públicas Financieras, son sociedades residentes controladas por unidades del Gobierno General que prestan servicios financieros y se clasifican en los siguientes subsectores: Banco Central, otras sociedades públicas de depósito (o monetarias) y sociedades financieras no monetarias. A su vez, éstas últimas se clasifican en: otros intermediarios financieros públicos, auxiliares financieros y sociedades públicas de seguros y de fondos de pensiones. Las sociedades financieras incluyen tres clases amplias de instituciones financieras denominadas: intermediarios financieros, auxiliares financieros y otras sociedades financieras.
SUBCLASE DE CATÁLOGO DE BIENES	Cuarto nivel del Catálogo de Bienes que se relaciona con la Partida Específica del Clasificador por Objeto del Gasto.
SUBCUENTA DEL PLAN DE CUENTAS	Constituye un mayor detalle de las cuentas. Será aprobada, por la unidad administrativa o instancia competente en materia de Contabilidad Gubernamental de cada orden de gobierno, quienes autorizarán la desagregación del Plan de Cuentas de acuerdo a sus necesidades, a partir de la estructura básica que se está presentando, con excepción de las señaladas al final de este capítulo en la “Relación Contable/Presupuestaria”, necesarias para la interrelación con los clasificadores presupuestarios.
SUBGRUPO DE CATÁLOGO DE BIENES	Segundo nivel del Catálogo de Bienes que consta de un dígito y se relaciona con el Concepto del Clasificador por Objeto del Gasto.
SUBSIDIOS	Importe del gasto por los subsidios destinadas a promover y fomentar las operaciones del beneficiario; mantener los niveles en los precios; apoyar el consumo, la distribución y comercialización de los bienes; motivar la inversión; cubrir impactos financieros; promover la innovación tecnológica; así como para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios y vivienda.
SUBVENCIONES	Importe del gasto por las subvenciones destinadas a las empresas para mantener un menor nivel en los precios de bienes y servicios de consumo básico que distribuyen los sectores económicos.
SUSTANCIA ECONÓMICA	Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

# T

---

## TABLAS BÁSICAS

Las tablas básicas que se incorporan en la base de datos del SICG transaccional del PE deben estar disponibles y actualizadas permanentemente para el correcto registro de las operaciones del ente, serán como mínimo, las siguientes:

- Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).
- Clasificadores de Ingresos por Rubro, Tipo, Clase y Concepto
- Clasificadores del Egreso:
  - o Administrativo
  - o Funcional
  - o Programático
  - o Objeto del Gasto
  - o Tipo del Gasto
  - o Fuente de Financiamiento
  - o Geográfico
- Clasificador de Bienes
- Tipos de amortización de bienes
- Clave (códigos) de Proyectos y Programas de Inversión
- Catálogo Único de Beneficiarios y de sus Cuentas Bancarias
- Catálogo de cuentas bancarias del ente
- Tablas del Sistema de Crédito Público utilizadas como auxiliares del SICG, tales como:
  - o Títulos (Por tipo de deuda - interna y externa – y por norma que autoriza la emisión)
  - o Préstamos ( Por tipo de deuda – interna y externa - y por contrato)
- Personal autorizado para generar información
- Usuarios de la Información
- Responsables de los Centros de Registros

En la medida que se sistematicen los procesos del Ciclo Hacendario podrá incluirse una tabla de eventos de cada uno de ellos.

## TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS

Importe del gasto por las transferencias que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, destinados a favor de las Entidades Federativas y los Municipios, con la finalidad de apoyarlos en sus funciones, no incluidas en las cuentas de participaciones y aportaciones, así como sus fideicomisos para que ejecuten las acciones que se le han encomendado.

## TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES

Importe del gasto por las transferencias a entidades, que no presuponen la contraprestación de bienes o servicios, destinada a entidades paraestatales no empresariales y no financieras, empresariales y no financieras, públicas financieras, de control presupuestario indirecto, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Son las erogaciones cuyo fin es financiar los gastos corrientes de agentes económicos y que no involucran una contraprestación efectiva en bienes y servicios. Los respectivos importes no están vinculados ni condicionados a la adquisición de un activo ni son reintegrables por los beneficiarios receptores de dichas transferencias. Se excluyen los beneficios o prestaciones de la seguridad, que se clasifican en la cuenta "Prestaciones de la Seguridad Social". Se clasifican según su destino institucional, en transferencias al Sector Público, Privado o Externo.
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	Erogaciones de los entes públicos sin contraprestación que se destinan a financiar la formación bruta de capital u otras formas de acumulación por parte de los diferentes agentes económicos públicos, privados o externos beneficiarios, y que no son periódicas (enteramente irregulares) para las dos partes que intervienen en las transacciones
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONATIVOS CORRIENTES RECIBIDOS	Ingresos que los entes públicos reciben sin contraprestación alguna de bienes y servicios y cuyo destino está dirigido a cubrir gastos corrientes (de producción o consumo u otros); pueden ser recibidas de otras unidades institucionales del mismo sector público, como del sector externo y/o privado; pueden ser voluntarias u obligatorias. Incluyen los donativos recibidos sin contraprestación. Las transferencias, asignaciones y donativos corrientes recibidos son de tipo corriente, cuando no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo físico o financiero por parte del ente beneficiario. Las transferencias, asignaciones y donativos corrientes pueden ser también ser recibidas en especie, en cuyo caso deben estar relacionadas con materiales y suministros y para su registro deben ser valoradas a precios de mercado.

---

# U

---

## UNIDADES GUBERNAMENTALES

Son unidades institucionales controladas por los gobiernos, que tienen como característica principal, la de constituir entidades económicas con capacidad, por derecho propio, de poseer activos, incurrir en pasivos y realizar actividades económicas y transacciones con otras entidades. La actividad principal está relacionada con la redistribución del ingreso y la riqueza, asumen en dicho marco la responsabilidad de organizar y financiar el suministro de bienes y servicios a la comunidad en su conjunto o a los hogares individualmente en términos no de mercado y tienen la capacidad de captar ingresos mediante la recaudación de impuestos, contribuciones sociales y transferencias de otras unidades institucionales, excepcionalmente por un plazo y monto limitado, pudiendo financiarse también a través de endeudamiento. Las unidades gubernamentales son clases únicas de entidades jurídicas creadas por un ordenamiento legal para ejercer una potestad de Poder Ejecutivo, Legislativo y Judicial sobre otras unidades institucionales en un área determinada. Por definición, todas las unidades gubernamentales forman parte del sector Gobierno General.

## UNIDADES INSTITUCIONALES

Es una entidad económica que tiene capacidad, por derecho propio, de poseer activos, incurrir en pasivos, de suscribir contratos y de realizar actividades económicas y transacciones con otras entidades públicas o privadas.

# V

---

VALOR DE DESECHO	Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejará de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil, o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a cero.
VALOR DE LIQUIDACIÓN	Es el monto de erogaciones necesarias en que se incurre para liquidar un pasivo.
VALOR DE REALIZACIÓN	Es el monto que se recibe, en efectivo, equivalentes de efectivo o en especie, por la venta o intercambio de un activo.
VALOR NETO DE REALIZACIÓN	Cuando al valor de realización se le disminuyen los costos de disposición, se genera el valor neto de realización. Al valor neto de realización también se le denomina como precio neto de venta.
VALOR PRESENTE	Es el valor actual de flujos netos de efectivo futuros, descontados a una tasa apropiada de descuento, que se espera genere una partida durante el curso normal de operación de un ente público.
VALOR RAZONABLE	Representa el monto de efectivo o equivalentes que participantes en el mercado estarían dispuestos a intercambiar para la compra o venta de un activo, o para asumir o liquidar un pasivo, en un mercado de libre competencia.
VALORES DE ENTRADA	Son los que sirven de base para la incorporación o posible incorporación de una partida a los estados financieros, los cuales se obtienen por la adquisición, reposición o reemplazo de un activo o por incurrir en un pasivo.
VALORES DE SALIDA	Son los que sirven de base para realizar una partida en los estados financieros, los cuales se obtienen por la disposición o uso de un activo o por la liquidación de un pasivo.
VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA ADQUIRIDOS CON FINES DE POLÍTICA ECONÓMICA	Asignaciones destinadas en forma directa a la adquisición de valores, como son los CETES, UDIBONOS, BONDES D, entre otros, emitidos por instituciones públicas federales, estatales y municipales; sociedades anónimas o corporaciones privadas, tanto nacionales como extranjeras, autorizadas para emitirlos, siempre que dichas inversiones superen el ejercicio presupuestal, adquiridos con fines de política económica

## GLOSARIO DE TÉRMINOS CLAVE DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE

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 en moneda nacional.
VERACIDAD	Comprende la inclusión de eventos realmente sucedidos, así como su medición, para garantizar su revelación en los informes y estados financieros.
VERIFICABILIDAD	La información financiera se generará con la rigurosidad que establecen las normas, procedimientos, métodos y sistemas de contabilidad, permitiendo su comprobación y validación en cualquier momento y facilitando la comprobación de los datos.
VIDA ÚTIL DE UN ACTIVO	Es el período durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.
VIRTUALMENTE INELUDIBLE	Existe la probabilidad de incumplimiento, por lo que se deben reconocer ciertos pasivos que el ente público genera en su operación.