



INSTITUTO NACIONAL DE ASTROFÍSICA, ÓPTICA Y ELECTRÓNICA

**5.6. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA
LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (LGCG)
(ARMONIZACIÓN CONTABLE)**

Esta Institución da seguimiento al cumplimiento de la Guía de revisión de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el CONAC, que tienen por objeto establecer los criterios generales, así como la generación de la información financiera de los entes públicos, asumiendo como premisa básica, la emisión de información financiera-presupuestal que se integra del conjunto de registros como son procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, clasificar, informar e interpretar las transacciones y eventos que derivan de la actividad económica y de sus finanzas.

De esta forma, el INAOE a la fecha tiene un desempeño de los apartados que se mencionan en la Guía de la siguiente forma:

-Resultado Global:

En lo que corresponde a la evaluación llevada a cabo por el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable (SEVAC) para el ejercicio 2023 se obtuvo un resultado general de cumplimiento a las obligaciones previstas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental del 87.27%, que en comparación con la misma evaluación del ejercicio inmediato anterior 2022, que se obtuvo en su momento un resultado del 74.44%, representa una mejora en su evaluación del 12.83%.

Se anexa cuadro comparativo de los resultados por apartado y por ejercicio obtenidos en los ejercicios 2023 y 2022.

| Apartado | 2023 | 2022 | Variación |
|---------------------------|--------------|--------------|------------------|
| Registros contables | 77.73 | 76.61 | 1.12 |
| Registros Presupuestarios | 98.56 | 97.42 | 1.14 |
| Registros Administrativos | 84.00 | 50.00 | 34.00 |
| Transparencia | 91.44 | 73.24 | 18.20 |
| Resultado: | 87.27 | 74.44 | 12.83 |



| OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA | Implementación | | | | Artículos de la LGCG | Comentarios |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | SI | | NO | | | |
| | | MECANISMO DE VERIFICACIÓN | | FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO | | |
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | | | | | | |
| Ley General de Contabilidad Gubernamental | | | | | | |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad | SI | Manual específico del Ente Público | | | artículo 20 | FALTA ACTUALIZAR LAS ÚLTIMAS MODIFICACIONES PUBLICADAS EN EL D.O.F. EN SEPT. 2018 |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles | SI | Registro en subcuentas de las Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5 | | | artículo 23, fracciones I, II y III, y artículo 24 | |
| 3. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes inmuebles | SI | Registro en subcuentas de las Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5 | | | artículo 23, fracciones I, II y III, y artículo 24 | |
| 4. Registra contablemente las inversiones en bienes de dominio público | SI | Registro en subcuentas / Cuentas Contables del Plan de Cuentas 1.2.3.5 y 1.2.3.6 (construcciones en proceso) | | | artículo 26, párrafo segundo | ÚNICAMENTE EN LA CUENTA 1236, LA 1235 NO APLICA |
| 5. Realiza el registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos | | Registro en subcuenta para cada tipo y clasificación de bien, conforme Lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos/ Cuentas de Orden e Inventario | NO | | artículo 25 | NO APLICA |
| 6. Realiza el inventarios físico de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos | | Registro en subcuenta para cada tipo y clasificación de bien, conforme Lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos/ Cuentas de Orden e Inventario | NO | | artículo 25 | NO APLICA |
| 7. Registra dentro de los 30 días hábiles en el inventario físico los bienes muebles que se adquieran | SI | Subcuentas - Altas del Inventario / Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5 | | | artículo 27, párrafo segundo | |
| 8. Realiza el levantamiento físico de bienes muebles | SI | Subcuentas - Altas del Inventario / Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5 | | | artículos 23 y 27, párrafo primero | |
| 9. Registra dentro de los 30 días hábiles en el inventario físico los bienes inmuebles que se adquieran | SI | Subcuentas - Altas del Inventario / Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5 | | | artículo 27, párrafo segundo | |
| 10. Realiza el levantamiento físico de bienes inmuebles | SI | Subcuentas - Altas del Inventario / Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5 | | | artículos 23 y 27, párrafo primero | |
| 11. Publica el inventario actualizado en internet | SI | Publicación del inventario en las páginas de Internet | | | artículo 27, párrafo segundo | |
| 12. Realiza la baja de bienes muebles | SI | Registro en subcuentas de las Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5 | | | artículo 28 | |
| 13. Realiza la baja de bienes inmuebles | SI | Registro en subcuentas de las Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5 | | | artículo 28 | |
| 14. Registra las obras en proceso en una cuenta de activo, la cual refleja su grado de avance en forma objetiva y comparable | SI | Registro en subcuentas / Cuentas Contables del Plan de Cuentas 1.2.3.5 y 1.2.3.6 (construcciones en proceso) | | | artículo 29 | |
| 15. Cuando se realiza la transición de una administración a otra los bienes que no se encuentran inventariados o estén en proceso de registro y hubieren sido recibidos o adquiridos durante el encargo se entregan en el acta de entrega-recepción | SI | Actas entrega - recepción | | | artículo 31 | TODOS LOS BIENES SE ENCUENTRAN EN PROCESO DE INVENTARIO MIENTRAS SE REALIZA LA ENTREGA-RECEPCIÓN SE INCLUYEN AL NUEVO INVENTARIO DEL NUEVO RESPONSABLE |

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA | Implementación | | | | Artículos de la LGCG | Comentarios |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | SI | | NO | | | |
| | | MECANISMO DE VERIFICACIÓN | | FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO | | |
| 16. La administración entrante realiza el registro e inventarios del punto señalado anteriormente | SI | Subcuentas - inventario - Actas entrega - recepción | | | artículo 31 | EN EL CAMBIO DE UNA ADMINISTRACIÓN A OTRA SE REALIZA INVENTARIO FÍSICO PARA LA ENTREGA-RECEPCIÓN. LA NUEVA ADMINISTRACIÓN REALIZA SU INVENTARIO, SI ESTÁ DE ACUERDO FIRMA COMO NUEVO RESGUARDANTE |
| 17. Registra en una cuenta activo los fideicomisos sin estructura orgánica y los contratos análogos | SI | Registro en Cuenta Contable del Plan de Cuentas 1.2.1.3, conforme a los Lineamientos que deberán observar los entes públicos para registrar en las cuentas de activo los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos | | | artículo 32 | |
| 18. Realiza los registros contables con base acumulativa | SI | Registros en Cuentas de Orden Presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.1 y 8.2 / Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y de los Egresos | | | artículo 34 | |
| 19. El gasto se registra en su fecha de realización | SI | Registros en Cuentas de Orden Presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.1 y 8.2 / Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y de los Egresos | | | artículo 34 | |
| 20. El ingreso se registra cuando exista jurídica derecho de cobro | SI | Registros en Cuentas de Orden Presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.1 y 8.2 / Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y de los Egresos | | | artículo 34 | |
| 21. Mantiene registro histórico de sus operaciones en los libros diario, mayor e inventarios y balances | SI | Subcuentas y Cuentas Contables / Lineamientos Mínimos relativos al Diseño e Integración del Registro en los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico) | | | artículo 35 | SE MANTIENEN DE MANERA ELECTRÓNICA |
| 22. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables | SI | Cuentas de Orden Presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.1 y 8.2 / Estado del Ejercicio del Presupuesto | | | artículo 36 | |
| 23. La lista de cuentas está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC | SI | Lista de Cuentas Aprobada por el área competente en materia de contabilidad gubernamental | | | artículo 37 | |
| 24. Realiza el registro de la etapa del presupuesto aprobado | SI | Cuentas de Orden Presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.2 / Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos los Egresos / Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, informe sobre el Ejercicio del Presupuesto de Egresos | | | artículo 38, fracción I | |
| 25. Realiza el registro de la etapa del presupuesto modificado | SI | | | | | |
| 26. Realiza el registro de la etapa del presupuesto comprometido | SI | | | | | |
| 27. Realiza el registro de la etapa del presupuesto devengado | SI | | | | | |
| 28. Realiza el registro de la etapa del presupuesto ejercido | SI | | | | | |
| 29. Realiza el registro de la etapa del presupuesto pagado | SI | | | | | |
| 30. Realiza el registro de la etapa del presupuesto de ingreso estimado | SI | Cuentas de Orden Presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.1 / Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos / Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, informe sobre el Ejercicio de la Ley de Ingresos | | | artículo 38, fracción II | |
| 31. Realiza el registro de la etapa del presupuesto de ingreso modificado | SI | | | | | |
| 32. Realiza el registro de la etapa del presupuesto de ingreso devengado | SI | | | | | |
| 33. Realiza el registro de la etapa del presupuesto de ingreso recaudado | SI | | | | | |
| 34. Constituye Provisiones | | Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 2.1.7 y 2.2.6 / Tipos de Provisiones | NO | | artículo 39 | ESTE TIPO DE PROVISIONES SE HAN REGISTRADO EN CUENTAS DE ORDEN |
| 35. Revisa y ajusta periódicamente las provisiones por mantener su vigencia | | | NO | | artículo 39 | ESTE TIPO DE PROVISIONES SE HAN REGISTRADO EN CUENTAS DE ORDEN |

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
 GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA | Implementación | | | | Artículos de la LGCG | Comentarios |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| | SI | | NO | | | |
| | | MECANISMO DE VERIFICACIÓN | | FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO | | |
| 36. La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables se respalda con la documentación original que compruebe y justifique los | SI | Revisión de documental soporte | | | artículo 42 | |
| 37. Presenta y valúa los pasivos | NO | Cuentas Contables del Pasivo / Valuación de Obligaciones, principalmente deuda pública | | | artículo 45 | NO APLICA |
| 38. Estado de Situación financiera | SI | Estado de Situación financiera | | | artículos 46 y 47 | |
| 39. Estado de actividades | SI | Estado de actividades | | | artículos 46 y 47 | |
| 40. Estado de variación en la hacienda pública | SI | Estado de variación en la hacienda pública | | | artículos 46 y 47 | |
| 41. Estado de cambios en la situación financiera | NO | Estado de cambios en la situación financiera | NO | | artículos 46 y 47 | |
| 42. Informe sobre pasivos contingentes | SI | Informe sobre pasivos contingentes | | | artículos 46 y 47 | |
| 43. Notas a los estados financieros | SI | Notas a los estados financieros | | | artículos 46 y 47 | |
| 44. Estado analítico del activo | SI | Estado analítico del activo | | | artículos 46 y 47 | |
| Estado analítico de la deuda y otros pasivos, del cual se derivarán las siguientes | SI | Estado analítico de la deuda y otros pasivos | | | artículos 46 y 47 | SE REALIZA SIN OPERACIONES A REPORTAR |
| 45. Corto plazo | SI | Corto plazo | | | artículos 46 y 47 | SE REALIZA SIN OPERACIONES A REPORTAR |
| 46. Largo plazo | SI | Largo plazo | | | artículos 46 y 47 | SE REALIZA SIN OPERACIONES A REPORTAR |
| 47. Fuentes de financiamiento | SI | Fuentes de financiamiento | | | artículos 46 y 47 | SE REALIZA SIN OPERACIONES A REPORTAR |
| 48. Intereses de la deuda | SI | Fuentes de financiamiento | | | artículos 46 y 47 | SE REALIZA SIN OPERACIONES A REPORTAR |
| 49. Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados; | SI | Estado analítico de ingresos (presupuestal) | | | artículos 46 y 47 | |
| Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones (también deberá identificar los montos y adecuaciones presupuestarias y subejercicios por Ramo y/o Programa): | SI | Estado analítico de egresos (presupuestal) | | | artículos 46 y 47 | |
| 50. Administrativa | SI | Estado analítico de egresos (presupuestal) | | | artículos 46 y 47 | SE INFORMA EN CUENTA PÚBLICA |
| 51. Económica | SI | Estado analítico de egresos (presupuestal) | | | artículos 46 y 47 | SE INFORMA EN CUENTA PÚBLICA |
| 52. Por objeto del gasto | SI | Estado analítico de egresos (presupuestal) | | | artículos 46 y 47 | SE INFORMA EN CUENTA PÚBLICA |
| 53. Funcional | SI | Estado analítico de egresos (presupuestal) | | | artículos 46 y 47 | SE INFORMA EN CUENTA PÚBLICA |
| 54. Dispone de clasificadores presupuestarios armonizados | SI | Sistema Informático / Clasificador por Rubros de Ingresos / Clasificador por Tipo de Gasto/ Clasificador por Objeto del Gasto/ Clasificación Funcional del Gasto/ Clasificación Administrativa/ Clasificador por Fuentes de Financiamiento | | | Cuarto Transitorio | SE MANEJA DE MANERA EXTERNA, YA QUE EL SISTEMA SE ENCUENTRA EN PROCESO DE CONCLUSIÓN |
| 55. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley | SI | Cuentas Contables y Matrices de conversión / Sistema Informático / Auxiliares de Cuentas Contables | | | Cuarto Transitorio | |
| 56. Cuenta con indicadores para medir los avances físico-financieros | | Indicadores | | | Cuarto Transitorio | |
| 57. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances | SI | Sistema Informático / Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico) | | | Cuarto Transitorio | |
| 58. Incluye en la Cuenta Pública la relación de los bienes que componen su patrimonio | SI | Cuenta Pública | | | artículo 23, último párrafo | |
| 59. En la cuenta pública reporta los esquemas bursátiles y de coberturas financieras de los entes públicos | | Cuenta Pública | NO | | artículo 46 último párrafo | NO APLICA |
| 60. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública | SI | Cuenta Pública | | | artículo 52, párrafo primero | |
| El contenido de la Cuenta Pública de las Paraestatales Federales o Estatales, contiene como mínimo la información contable y presupuestaria siguiente: | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| Información Financiera Gubernamental | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| Información contable, con la desagregación siguiente: | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. I, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| 61. Estado de Situación financiera | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. I, con relación a los artículos 46 y 47 | |

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA | Implementación | | | | Artículos de la LGCG | Comentarios |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| | SI | | NO | | | |
| | | MECANISMO DE VERIFICACIÓN | | FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO | | |
| 62. Estado de variación en la hacienda pública | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. I, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| 63. Estado de cambios en la situación financiera | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. I, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| 64. Informe sobre pasivos contingentes | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. I, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| 65. Notas a los estados financieros | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. I, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| 66. Estado analítico del activo | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. I, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| Estado analítico de la deuda y otros pasivos, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. I, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| 67. Corto y largo plazo | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. I, con relación a los artículos 46 y 47 | SIN OPERACIONES QUE REPORTAR |
| 68. Fuentes de financiamiento | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. I, con relación a los artículos 46 y 47 | SIN OPERACIONES QUE REPORTAR |
| 69. Intereses de la deuda | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. I, con relación a los artículos 46 y 47 | SIN OPERACIONES QUE REPORTAR |
| Información presupuestaria con la desagregación siguiente: | | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. II, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| 70. Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados; | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. II, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones (también deberá identificar los montos y adecuaciones presupuestarias y subejercicios por Ramo y/o Programa): | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. II, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| 71. Administrativa | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. II, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| 72. Económica | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. II, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| 73. Por objeto del gasto | SI | Cuenta Pública | | | artículo 53, fracc. II, con relación a los artículos 46 y 47 | |
| 74. Se relaciona la información presupuestaria y programática con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, que forme parte de la Cuenta | SI | Cuenta Pública | | | artículo 54, párrafo primero | |
| 75. Forma parte de la Cuenta Pública los Resultados de la Evaluación del Desempeño | | Cuenta Pública | | | artículo 54, párrafo primero | NO APLICA |
| 76. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos. | | Cuenta Pública | NO | | artículo 69 | NO APLICA |
| 77. Implementar programas para que los pagos se hagan directamente en forma | SI | Auxiliares de cuentas y subcuentas del ejercicio del gasto y bancos | | | artículo 67 párrafo segundo | |
| Otras Obligaciones | | | | | | |
| Obligaciones sobre recursos federales transferidos / completo | | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | | Artículo 70 | |
| 78. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. Dicha documentación se presentará a los órganos competentes de control y fiscalización que la soliciten; | | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | | Artículo 70, fracción I | |
| 79. Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; | | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | | Artículo 70, fracción II | |

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA | Implementación | | | | Artículos de la LGCG | Comentarios |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------|----|--------------------------------|---------------------------------------|-------------|
| | SI | | NO | | | |
| | | MECANISMO DE VERIFICACIÓN | | FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO | | |
| 80. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento; | | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | | Artículo 70, fracción III | |
| 81. Dentro del registro contable a que se refiere la fracción anterior, concentrar en un solo apartado todas las obligaciones de garantía o pago causante de deuda pública u otros pasivos de cualquier naturaleza, con contrapartes, proveedores, contratistas y acreedores, incluyendo la disposición de bienes o expectativa de derechos sobre éstos, contraídos directamente o a través de cualquier instrumento jurídico considerado o no dentro de la estructura orgánica de la administración pública correspondiente, y la celebración de actos jurídicos análogos a los anteriores y, sin perjuicio de que dichas obligaciones tengan como propósito canje o refinanciamiento de otras | | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | | Artículo 70, fracción IV | |
| 82. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables | | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | | Artículo 70, fracción V | |
| 83. Informar de forma pormenorizada el avance físico de las obras y acciones respectivas y, en su caso, la diferencia entre el monto de los recursos transferidos y aquéllos erogados, así como las evaluaciones realizadas. | | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | | Artículo 71 | NO APLICA |
| Obligaciones sobre ejercicio y destino de los recursos federales transferidos | | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | | Artículo 72, fracción I, II, III y IV | |
| 84. Grado de avance en el ejercicio de los recursos federales transferidos; | | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | | Artículo 72, fracción I | |
| 85. Recursos aplicados conforme a reglas de operación y, en el caso de recursos locales, a las demás disposiciones aplicables; | | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | | Artículo 72, fracción II | |
| 86. Proyectos, metas y resultados obtenidos con los recursos aplicados, y | | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | | Artículo 72, fracción III | |
| 87. La demás información a que se refiere este Capítulo. | | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | | Artículo 72, fracción IV | |
| 88. Programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios | | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | | Artículo 67 | |
| 89. Publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril su programa anual de evaluaciones, así como las metodologías e indicadores de desempeño. | | Publicación en su página de Internet | | | artículo 79 | |
| 90. Publicar a más tardar a los 30 días posteriores a la conclusión de las evaluaciones, los resultados de las mismas e informar sobre las personas que realizaron dichas evaluaciones. | | Publicación en su página de Internet | | | artículo 79, párrafo segundo | |

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
 GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| AVANCE EN LAS OBLIGACIONES CUYOS PLAZOS FUERON AJUSTADOS POR CONAC | Adopción | | | Artículos de la LGCG | Comentarios |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| | SI | | NO | | |
| | | MECANISMO DE VERIFICACIÓN | FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO | | |
| Guía para el cumplimiento de nuevos plazos del Acuerdo 1 de CONAC (reunión 03/05/2013) | | | | | |
| Alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013. (Precisiones) D.O.F. del 8 de agosto de 2013. | | | | | |
| Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable (plazo 30 de Junio de 2014) | | | | | |
| 1. Realiza el registro automático y por única vez | SI | Sistema Informático | | artículos 16 y 40 | |
| 2. Se interrelaciona de manera automática los Clasificadores Presupuestarios y Lista de Cuentas | SI | Auxiliares de las Cuentas Contables y Matrices de conversión / Sistema Informático | | artículo 19, fracción IV y 41 | |
| Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (plazo 31 de Diciembre de 2014) | | | | | |
| 3. Tiene el inventario conciliado con el registro contable | SI | Auxiliares de las subcuentas - inventarios físico / Conciliación entre registro contable e inventario físico | | artículos 23 y 27, párrafo primero | |
| 4. Los bienes inmuebles se registran como mínimo a valor catastral | SI | Auxiliares de las subcuentas / Cuentas Contables del Plan de Cuentas del rubro 1.2.3, con valores como mínimo los valores catastrales emitidos por autoridad competente. | | artículos 23 y 27, párrafo primero | |
| Generación en tiempo real de estados financieros (plazo 30 de Junio de 2014) | | | | | |
| 5. Los procesos administrativos o subsistemas que operan en tiempo real son los que permitirán la emisión periódica (mes, trimestre, anual, etc.) de los estados financieros. | SI | Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros | | artículo 19, fracción V, VI y Sexto Transitorio, alcances del acuerdo 1 D.O.F. 08/Agt/2013 | |
| Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo (para la correspondiente a 2014) | | | | | |
| 6. El contenido de la Cuenta Pública de las Entidades Paraestatales Federales y Estatales, contiene como mínimo la información contable, presupuestaria y programática siguiente: | | Cuenta Pública | | artículo 53, con relación al artículos 46 y 47 | |
| Información Financiera Gubernamental | SI | Cuenta Pública | | artículo 53, con relación al artículos 46 y 47 | |
| Información Presupuestaria | SI | Cuenta Pública | | artículo 53, con relación al artículos 46 y 47 | |
| Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos | | Cuenta Pública | | artículo 53, con relación al artículos 46 y 47 | |
| Programática | SI | Cuenta Pública | | artículo 53, con relación al artículos 46 y 47 | |
| Información programática, con la desagregación siguiente: | | Cuenta Pública | | | |
| Gasto por categoría programática | SI | Cuenta Pública | | artículo 53, con relación al artículos 46 y 47 | |
| Programas y proyectos de inversión | SI | Cuenta Pública | | artículo 53, con relación al artículos 46 y 47 | |
| Indicadores de resultados | | Cuenta Pública | | artículo 53, con relación al artículos 46 y 47 | |

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| TRANSPARENCIA | Adopción | | | Artículos de la LGCG | Comentarios |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------|
| | SI | | NO | | |
| | MECANISMO DE VERIFICACIÓN | | FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO | | |
| 1. Publicación del inventario de los bienes | SI | Publicación en las páginas de Internet | | artículo 27 | |
| 2. Publica para consulta de la población en general las cuentas públicas | SI | Publicación en las páginas de Internet | | cuarto transitorio | |
| Información Financiera Gubernamental | | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| Información contable, con la desagregación siguiente: | | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 3. Estado de Situación financiera | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 4. Estado de Actividades | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 5. Estado de variación en la hacienda pública | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 6. Estado de cambios en la situación financiera | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 7. Informe sobre pasivos contingentes | NO | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 8. Notas a los estados financieros | NO | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 9. Estado analítico del activo | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
 GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| TRANSPARENCIA | Adopción | | Artículos de la LGCG | Comentarios | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|
| | SI | NO | | | |
| | MECANISMO DE VERIFICACIÓN | FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO | | | |
| Estado analítico de la deuda y otros pasivos, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones | | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | N O | artículo 46, 47 y 51 | SIN INFORMACIÓN QUE REPORTAR |
| 10. Corto plazo | | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 11. Largo plazo | | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 12. Fuentes de financiamiento | | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 13. Intereses de la deuda | | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| Información presupuestaria con la desagregación siguiente: | | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 14. Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados; | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones (también deberá identificar los montos y adecuaciones presupuestarias y subejercicios por Ramo y/o Programa): | | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 15. Administrativa | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 16. Económicas | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
 GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| TRANSPARENCIA | Adopción | | Artículos de la LGCG | Comentarios | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--|
| | SI | NO | | | |
| | MECANISMO DE VERIFICACIÓN | FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO | | | |
| 17. Por objeto del gasto | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 18. Funcional | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 19. Programática | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| Información programática, con la desagregación siguiente: | | | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 20. Gasto por categoría programática | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 21. Programas y proyectos de inversión | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 22. Indicadores de resultados | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| 23. La información complementaria para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro | SI | Publicación trimestral en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período | | artículo 46, 47 y 51 | |
| Reforma a la LGCG (12/nov/2012) formatos e información publicada (D.O.F. 3 y 4 de abril de 2013) | | | | | |
| 24. Publicar la información a que se refiere la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos | SI | Publicación en las páginas de Internet / periodicidad anual | | Artículo 62. | |
| 25. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual | | Publicación en las páginas de Internet / periodicidad anual | | Artículo 66. | |

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| TRANSPARENCIA | Adopción | | Artículos de la LGCG | Comentarios |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------|
| | SI | NO | | |
| | MECANISMO DE VERIFICACIÓN | FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO | | |
| 26. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual | Publicación en las páginas de Internet / periodicidad anual | | Artículo 66. | |
| 27. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios | Publicación en las páginas de Internet / periodicidad trimestral | | Artículo 67. | |
| 28. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno | Publicación en las páginas de Internet / periodicidad trimestral | | Artículo 68. | |
| 29. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar en la Cuenta Pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos | Publicación en las páginas de Internet / periodicidad anual | | Artículo 69. | |
| 30. Remitir a la SHCP a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la LFPRH la información sobre ejercicio y destino de gastos federales | Publicación en las páginas de Internet / periodicidad trimestral | | Artículo 72 | |
| 31. Publicar la información a que se refiere la Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros | Publicación en las páginas de Internet / periodicidad trimestral | | Artículo 81. | |
| 32. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las Entidades Federativas | Publicación en las páginas de Internet / periodicidad anual | | Artículo 79. | |