



La Armonización Contable en las Leyes de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Estatales

Cesáreo Larios Contreras

Cesáreo Larios Contreras es Contador Público y Maestro en Dirección y Gestión Pública Local, y se desempeña como Consultor - Investigador de la administración hacendaria municipal en INDETEC. Es autor de varios estudios y múltiples artículos sobre temas vinculados con la gestión pública local. Desde el 2009 participa prioritariamente en la capacitación sobre la armonización contable y en el Grupo de Contabilidad Gubernamental del Comité Consultivo. clariosc@indetec.gob.mx



2012 es un año crucial dentro del proceso de armonización contable que vive el país en sus tres órdenes de gobierno, y un aspecto de vital importancia es el marco normativo correlacionado con dicha actividad. Dentro de ese marco normativo resalta de manera sustancial la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, o equivalentes en las entidades federativas, aunque existen muchas otras leyes vinculadas a ella. En este artículo se hace un breve análisis de la situación que prevalece en el país respecto a dicha ley; así como de los Consejos de Armonización Contable Estatales recientemente constituidos.

Armonización Contable

El 7 de mayo de 2007 el Ejecutivo Federal publicó en el Diario Oficial de la Federación un Decreto que reformó, adicionó y derogó diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el cual, en su Artículo Único establece que: **“Se REFORMAN** los artículos 74 fracción IV, actuales primer y octavo párrafos; 79 fracciones I y II, y actual quinto párrafo; 122 Apartado C, Base Primera, fracción V, incisos c) primer párrafo y e) y 134 actuales primer y cuarto párrafos; **se ADICIONAN** los artículos **73 fracción XXVIII**; 74 fracción VI; 79 segundo párrafo, pasando los actuales segundo a sexto párrafos a ser tercer a séptimo párrafos, respectivamente, y fracción IV, segundo párrafo; 116 fracción II, párrafos cuarto y quinto; 122, **Apartado C, Base Primera**, fracción V inciso c) tercer párrafo y 134 segundo párrafo, pasando los actuales segundo a octavo párrafos a ser tercero a noveno párrafos, respectivamente, **y se DEROGA** el artículo 74 fracción IV, quinto, sexto y séptimo párrafos, pasando el actual octavo párrafo a ser quinto párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Entre los artículos citados, como podemos ver, se encuentra la adición de la Fracción XXVIII al Artículo 73, relativo a la Armonización contable, que textualmente dispone:

Artículo 73. El Congreso tiene facultad:

XXVIII. Para expedir leyes en materia de contabilidad gubernamental que regirán la contabilidad pública y la presentación homogénea de información financiera, de ingresos y egresos, así como patrimonial, para la Federación, los estados, los municipios, el Distrito Federal y los órganos político-administrativos de sus demarcaciones territoriales, a fin de garantizar su armonización a nivel nacional.

“El Congreso de la Unión, así como las legislaturas de los Estados y del Distrito Federal, deberán aprobar las leyes y, en su caso, las reformas que sean necesarias para dar cumplimiento a lo dispuesto en el presente Decreto, a más tardar en un plazo de un año”

Asimismo, en el Artículo Segundo Transitorio del Decreto de reforma constitucional mencionado se dispone: “ El Congreso de la Unión, así como las legislaturas de los Estados y del Distrito Federal, **deberán aprobar las leyes y, en su caso, las reformas que sean necesarias para dar cumplimiento a lo dispuesto en el presente Decreto, a más tardar en un plazo de un año,** contado a partir de la fecha de entrada en vigor del mismo, salvo en el caso de lo dispuesto en el artículo 74, fracción IV constitucional¹.

En cumplimiento a este mandato Constitucional, y de manera particular en lo que se refiere a la Fracción XXVIII del Artículo 73, con fecha 31 de diciembre de 2008 el Congreso de la Unión promulgó la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), mediante la cual se ponen las bases para la armonización contable nacional.

Cabe destacar que el Artículo 7 de la LGCG dispone que: *“Los entes públicos adoptarán e*

¹ Referente a la Facultad de la Cámara de Diputados para aprobar el presupuesto



implementarán, con carácter obligatorio, en el ámbito de sus respectivas competencias, las decisiones que tome el consejo (Consejo Nacional de Armonización Contable: CONAC), de conformidad con lo dispuesto en el artículo 9 de esta Ley, dentro de los plazos que éste establezca.

Por su parte, varios de los acuerdos emitidos por el CONAC establecen, por lo general en el Artículo Cuarto, lo siguiente: ***“De conformidad con los artículos 1 y 7 de la Ley de Contabilidad, los gobiernos de las Entidades Federativas deberán adoptar e implementar las decisiones del CONAC, vía la adecuación de sus marcos jurídicos, lo cual podría consistir en la eventual modificación o formulación de leyes o disposiciones***

administrativas de carácter local, según sea el caso.”

En el ámbito local, no obstante los grandes esfuerzos que han realizado los gobiernos estatales y municipales para instrumentar la armonización contable, aún restan acciones por llevar a cabo en materia jurídico-normativa, a efecto de adecuarse a los nuevos requerimientos para la armonización contable, especialmente en aquellas leyes que impactan la contabilidad gubernamental, como son, entre otras: la de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público (LPCyGP), o equivalentes; leyes fiscales (Ley de Hacienda, Ley de Ingresos y Código Fiscal, o Códigos equivalentes que los compendian); ley de Bienes o Ley de Patrimonio; Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, etc. Particularmente en lo concerniente a la contabilidad, son pocas las entidades que, sin derogar en su LPCyGP el capítulo referente a la contabilidad gubernamental, remiten a la LGCG y/o a la normatividad del CONAC para establecer la forma en que deberá realizarse esta función en dicha entidad; o en su defecto, constituyen por ley su propio Consejo Estatal de Armonización Contable, en quien delegan la responsabilidad de servir de coadyuvante para instrumentar la contabilidad en todos los entes públicos de los órdenes de gobierno estatal y municipal, acorde a lo dispuesto por la Ley General y a la normatividad del CONAC.

A efecto de tener un panorama nacional de la situación en que se encuentran especialmente las Leyes de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público o sus equivalentes, a continuación se incluye un cuadro comparativo por entidad federativa, en el cual se contempla la fecha de promulgación o de la última reforma hecha a este mandamiento legal, así como una muy breve observación del autor de este artículo, enfocado hacia la armonización contable:

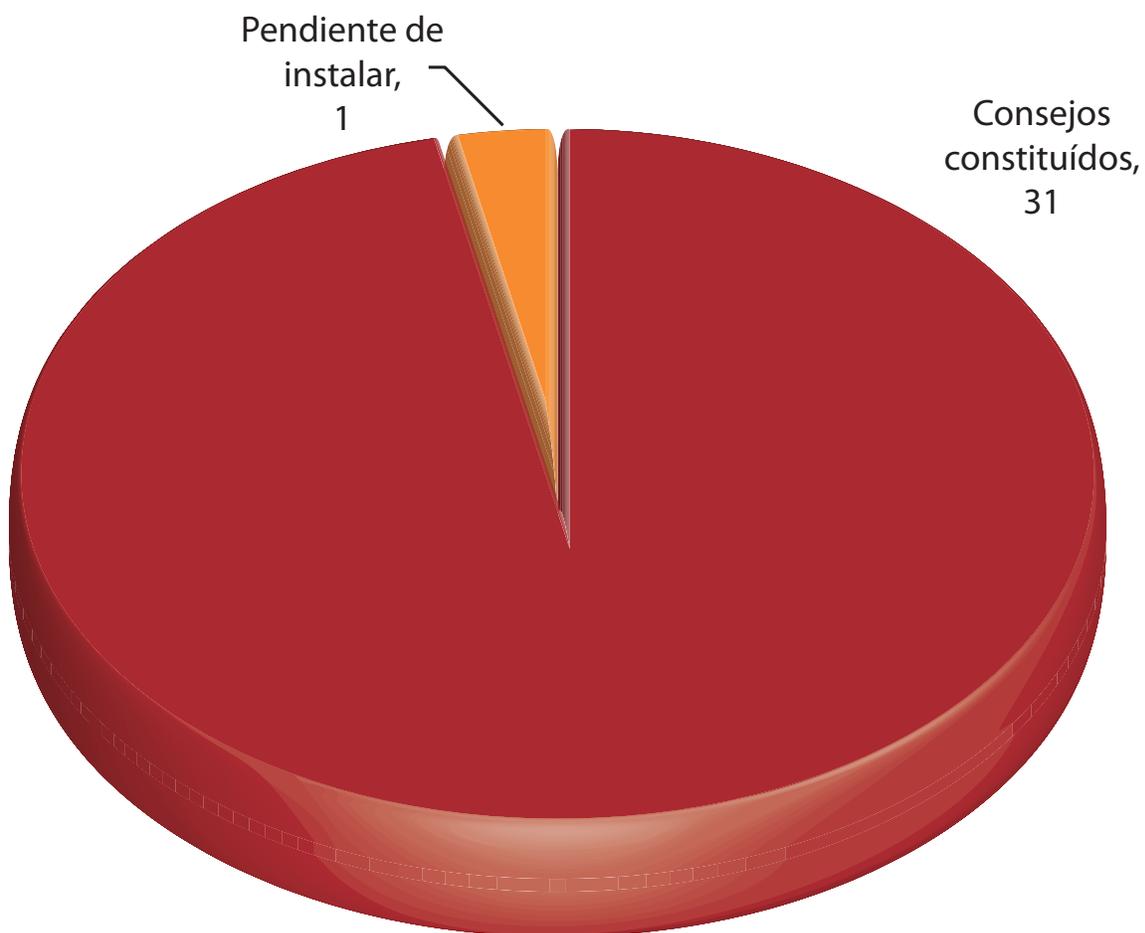
Armonización Contable

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LEYES DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PÚBLICO ESTATALES Y EQUIVALENTES			
No.	Estado	Última Reforma	Observaciones sobre armonización
1	Aguascalientes	28-jul-2005	Desactualizado
2	Baja California	22-oct-10	Crea en su Título Sexto el Consejo Estatal de Armonización y a él asigna la armonización contable, conforme a la LGCG
3	Baja California Sur	9-nov-2006	No contiene apartado especial para contabilidad y está desactualizada.
4	Campeche	20-dic-2006	Desactualizada.
5	Chiapas	16-nov-2011	Remite a la LGCG para la armonización
6	Chihuahua	11-may-2011	Desactualizada la parte de contabilidad y no contempla nada sobre la armonización
7	Colima	22-dic-2010	Establece que la contabilidad gubernamental se regirá por lo establecido en las disposiciones legales emitidas por el Congreso de la Unión
8	Coahuila		En la legislación de este Estado no existe una ley específica que regule la contabilidad gubernamental, sólo se tiene para fines presupuestarios la Ley Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado; sin embargo, la Ley de Fiscalización Superior del Estado establece en sus artículos 13 al 15 los requerimientos básicos para la realización de la contabilidad y la emisión de información financiera. Además, para el ámbito municipal, cuenta con el Código Financiero para los Municipios del Estado, el cual contiene el Libro Quinto de-nominado "De la Contabilidad y Cuenta Pública Municipal"
9	Distrito Federal	20-abr-2011	Sujeta la contabilidad gubernamental a lo dispuesto por la LGCG y a criterios generales de armonización
10	Durango	21-dic-1995	Desactualizada, pero se emite el 2 de octubre de 2011 una nueva Ley que Crea el Consejo de Armonización Contable para el Estado de Durango.
11	Estado de México	12-ene-2011	Crea en el Título Décimo Primero del Código el Consejo Estatal para la Armonización Contable, como un órgano de coadyuvancia para la implementación de las disposiciones de la LGCG
12	Guanajuato	11-jun-2010	No alude ni comprende normatividad del CONAC.
13	Guerrero	15-oct-2010	Remite a la LGCG y normatividad del CONAC
14	Hidalgo	10-mar-2008	Desactualizada.
15	Jalisco	14-may-2005	No alude ni comprende normatividad del CONAC.
16	Michoacán	30-dic-2011	Remite a la LGCG y normatividad del CONAC
17	Morelos	8-feb-1995	Obsoleta
18	Nayarit	25-dic-2010	No alude ni comprende normatividad del CONAC,
19	Nuevo León	29-sep-2006	Desactualizada
20	Oaxaca	2-ene-2012	Remite a las normas del CONAC y a la LGCG para los registros contables
21	Puebla	23-ago-1994	Desactualizada. El 24 de junio 2011 promulga la Ley que crea EL Consejo Estatal de Armonización Contable.
22	Querétaro	21-dic-2010	Remite a los principios determinados por el Congreso de la Unión.
23	Quintana Roo	16-dic-1993	Desactualizada. Hay un proyecto de una nueva Ley en que se prevé la creación de un Consejo Estatal de Armonización Contable.
24	San Luis Potosí	23-jul-2011	No cita al CONAC pero menciona que el Sistema de Contabilidad de los entes debe estar alineado al Sistema de Contabilidad Gubernamental, mas no aclara si armonizado.
25	Sinaloa	2-abr-2003	Desactualizada.
26	Sonora	14-ago-2007	Desactualizada.
27	Tabasco	25-oct-2008	Desactualizada
28	Tamaulipas	14-dic-2011	No alude ni comprende normatividad del CONAC.
29	Tlaxcala	21-Oct-2011	Establece que las operaciones se registrarán conforme a la LGCG.
30	Veracruz	13-jul-2011	No alude ni comprende normatividad del CONAC.
31	Yucatán	22-dic-2011	Remite y asume la LGCG y normatividad del CONAC.
32	Zacatecas	6-sep-2001	Desactualizada

Complementario a las adecuaciones al marco legal local para fines de contabilidad gubernamental, y en acatamiento a lo dispuesto en el Artículo Décimo Séptimo Transitorio del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2011, y Séptimo Transitorio del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2012, relacionados con el establecimiento de los Consejos de Armonización Contable, a la fecha (12 de abril de 2012) ya fueron creados e instalados los respectivos Consejos en 31 entidades fe-

derativas, y en el restante Estado, a la fecha se encuentra en el Congreso local el proyecto de Ley General de Contabilidad Gubernamental del Estado, la cual sustenta la creación del Consejo Estatal de Armonización Contable. A continuación se insertan 4 diapositivas tomadas de la página del CONAC² actualizadas al 12 de abril del 2012, en las que se puede apreciar lo antes mencionado, así como los Links para consulta de las publicaciones en los periódicos oficiales de cada entidad.

ESTABLECIMIENTO DE CONSEJOS DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (Artículos Décimo Séptimo y Séptimo Transitorios de los PEF 2011-2012)



2. http://www.conac.gob.mx/documentos/consejo/art17_transitorio_pef2011.pdf

**PRESUPUESTO DE EGRESOS DE LA FEDERACIÓN 2011
(Artículo Décimo Séptimo Transitorio)
ESTABLECIMIENTO DE CONSEJOS DE ARMONIZACIÓN CONTABLE**

ENTIDAD	NOMBRE DEL CONSEJO	LIGA DE INTERNET
Aguascalientes	Consejo de Armonización Contable del Estado de Aguascalientes (CACEA)	http://www.ordenjuridico.gob.mx/Documentos/Estatal/Aguascalientes/wo64726.pdf
Baja California	Consejo Estatal para la Armonización Contable	http://www.bajacalifornia.gob.mx/portal/gobierno/legislacion/periodico/2010/SECC-I-22-10-2010.pdf
Baja California Sur	Consejo Sudcaliforniano de Armonización Contable (COSAC)	http://www.bcs.gob.mx/images/stories/BOLE_ESTA/2011/52.pdf
Campeche	Consejo para la implementación del Proceso de Armonización Contable (CIPACAM)	http://www.asecam.gob.mx/pagina/Marco_Legal/Lineamientos/AConGub/Acuerdo%20de%20Creacion%20CIPACAM%20poe%2025-06-10.pdf
Coahuila	Consejo de Armonización Contable del Estado de Coahuila de Zaragoza	http://periodico.sfpcoahuila.gob.mx/admin/uploads/documentos/modulo24/80-PS-07-OCT-2011.PDF
Colima	Consejo de Armonización Contable del Estado de Colima	http://148.235.70.104/periodico/peri/20082011/sup01/portada.htm http://148.235.70.104/periodico/peri/20082011/sup01/11082002.pdf
Chiapas	Consejo de Armonización Contable de Chiapas (CACE)	http://www.cace.chiapas.gob.mx Periódico Oficial No. 305 publicado el 15 de junio de 2011.
Chihuahua	Consejo de Armonización Contable del Estado de Chihuahua (CACECH)	http://www.chihuahua.gob.mx/attach2/principal/canales/Adjuntos/CN_12342CC_24463/P_O056_2011.pdf
Distrito Federal	Consejo de Armonización Contable del Distrito Federal	http://www.consejeria.df.gob.mx/uploads/gacetitas/4dfc57ef67fa7.pdf
Durango	Consejo Estatal de Armonización Contable para el Estado Durango	http://congresodurango.gob.mx/lxv/gaceta/27%20SEPTIEMBRE%202011.pdf http://www2.scjn.gob.mx/legislacionestatal/legislacionestatal/Textos/Durango\83442001.doc Decreto No. 186 Ley que crea el Consejo Estatal de Armonización Contable para el Estado Durango; Publicado en el Periódico Oficial No. 27, el 2 de octubre de 2011 I/.
Guanajuato	Consejo Estatal de Armonización Contable (CEAC)	http://ceac.guanajuato.gob.mx/ http://periodico.guanajuato.gob.mx/archivos/200910092052090_PO_162_3ra_Parte.pdf
Guerrero	Consejo Estatal de Armonización Contable (CEAC-GRO)	http://www.secof.guerrero.gob.mx/grupos/armonizacion-contable-y-cuenta-publica/ http://www.guerrero.gob.mx/periodico/wp-content/uploads/2010/10/87-29102010.pdf
Hidalgo	Consejo de Armonización Contable del Estado de Hidalgo (CACEH)	http://intranet.e-hidalgo.gob.mx/NormatecaE/Archivos/archivo3068.pdf
Jalisco	Consejo de Armonización Contable del Estado de Jalisco	http://app.jalisco.gob.mx/PeriodicoOficial.nsf/BusquedaAvanzada/EFD59C6846011544862579BB005BC601/\$FILE/03-10-12-II.pdf
México	Consejo Estatal de Armonización Contable	http://transparencia.edomex.gob.mx/transparencia-fiscal/PDF/ordenamientos/contabilidad-gubernamental.pdf http://www.osfem.gob.mx/Documentos/Vinculos/ConsejoEsta/ConEstatal/Actas/ActReulns.pdf
Michoacán	Consejo Estatal de Armonización Contable del Estado de Michoacán de Ocampo	http://www.michoacan.gob.mx/index2.php?option=com_docman&task=doc_view&gid=72_36&Itemid=1294
Morelos	Consejo Estatal de Armonización Contable en el Estado de Morelos	http://www.morelos.gob.mx/10finanzas/index.php/?action=view&art_id=594 http://www.morelos.gob.mx/10finanzas/files/aiceacm.pdf
Nayarit	Consejo Estatal de Armonización Contable para Nayarit	http://www.sgnay.gob.mx/periodico_oficial/pdfs/Ley%20171211%20(07).pdf
Nuevo León	Consejo Estatal de Armonización Contable del Estado de Nuevo León (CEACNL)	http://sg.nl.gob.mx/Transparencia_2009/Archivos/AC_0001_0007_00072473_000001.pdf

ENTIDAD	NOMBRE DEL CONSEJO	LIGA DE INTERNET
Oaxaca	Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca	http://www.finanzasoaxaca.gob.mx/armonizacion.html http://www.finanzasoaxaca.gob.mx/pdf/armonizacion/periodico_oficial/12FEB2011/12FE_B2011.jpg
Puebla	Consejo de Armonización Contable para el Estado Libre y Soberano de Puebla	http://ojp.puebla.gob.mx/phocadownload/legislacion-del_estado/leyes/ley%20que%20crea%20el%20consejo%20de%20armonizacion%20contable.pdf http://www.ofspuebla.gob.mx/archives/ptrans/18.%20Ley_ArmonizacionContable11.pdf
Querétaro	Consejo de Armonización Contable del Estado de Querétaro	http://www2.queretaro.gob.mx/disco2/servicios/LaSombradeArteaga/ Periódico Oficial No. 49, Tomo CXLIV, publicado el 16 de septiembre de 2011.
Quintana Roo	Consejo de Armonización Contable en el Estado de Quintana Roo (En proceso de construcción)	Envió la propuesta de la Ley General de Contabilidad del Estado de Quintana Roo, sustento legal que respalda la creación del mismo.
San Luis Potosí	Consejo de Armonización Contable del Estado de San Luis Potosí	http://www.finanzas.slp.gob.mx/secciones/informacion/armonizacioncontable/default.asp# http://www.slpfinanzas.gob.mx/caceslp/descargas/INFORMATIVOS%20ESTATALES/PERIODICO%20OFICIAL/Creacion%20Consejo%20de%20Armonizacion%20Contable%20del%20Estado%20(27-Abr-10).pdf
Sinaloa	Consejo Estatal de Armonización Contable de Sinaloa	http://www.ordenjuridico.gob.mx/Documentos/Estatal/Sinaloa/wo61092.pdf
Sonora	Consejo Estatal de Armonización Contable para Sonora	http://www.boletinoficial.sonora.gob.mx/ArchivoBoletines/2011/2011CLXXXVII32I.pdf
Tabasco	Consejo de Armonización Contable del Estado de Tabasco (CACET)	http://consejeri juridica.tabasco.gob.mx/ http://saf.tabasco.gob.mx/boletines/boletin2012_16.php Periódico Oficial Núm. 28215, Suplemento 7178 E, publicado el 22 de junio de 2011.
Tamaulipas	Consejo de Armonización Contable del Estado de Tamaulipas	http://po.tamaulipas.gob.mx/periodicos/2011/0911/pdf/cxxxvi-108-080911F.pdf
Tlaxcala	Consejo de Armonización Contable del Estado de Tlaxcala	http://www.tlaxcala.gob.mx/transpresu/acuerdo.pdf
Veracruz	Consejo Veracruzano de Armonización Contable	http://www.ordenjuridico.gob.mx/Documentos/Estatal/Veracruz/wo58274.pdf http://www.uv.mx/transparencia/infpublica/edosfinancieros/documents/Decreto239aprobacionCuentaPublicaUV2009.pdf
Yucatán	Consejo Estatal de Armonización Contable del Estado de Yucatán (CONACEY)	http://www.hacienda.yucatan.gob.mx/imgupload/ConvenioCONACEY20120223.pdf
Zacatecas	Consejo de Armonización Contable del Estado de Zacatecas	http://transparencia.zacatecas.gob.mx/sites/transparencia.zacatecas.gob.mx/files/transparencia/ed0722_DECRETOS%20205%20Y%20206.pdf http://transparencia.zacatecas.gob.mx/transparencia/decreto-no-205-se-crea-el-consejo-de-armonizacion%20del-estado-de-zacatecas

Muy importante es conocer los alcances de los Consejo Estatales de Armonización Contable, los cuales invariablemente harán las veces de coadyuvantes y en su caso coordinadores de los entes públicos que lo integran, a fin de analizar los documentos emitidos por el CONAC y, de conformidad con el Artículo 37 de la LGCG, tomar en consideración las necesidades de administración financiera de los entes públicos, así como las de control y fisca-

lización para la ejecución de las acciones que es menester realizar para el logro de la citada armonización.

Con el propósito de que todo interesado en conocer, y en su caso buscar y consultar las distintas leyes que norman la contabilidad en las entidades federativas, a continuación se inserta un cuadro en el que se relacionan los nombres de cada una, por entidad federativa.

Armonización Contable

NOMBRES DE LAS LEYES DE CONTABILIDAD DE LOS ESTADOS		
No.	Estado	Nombre de la Ley
1	Aguascalientes	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Aguascalientes
2	Baja California	Ley de Presupuesto y Ejercicio del Gasto Público del Estado de Baja California
3	Baja California Sur	Ley de Presupuesto y Control del Gasto Público Estatal
4	Campeche	Ley de Control Presupuestal y Gasto Público del Estado de Campeche
5	Chiapas	Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas
6	Chihuahua	Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua
7	Colima	Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Colima
8	Distrito Federal	Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal
9	Durango	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado
10	Estado de México	Código Financiero del Estado de México y Municipios
11	Guanajuato	Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato
12	Guerrero	Ley de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero
13	Hidalgo	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Hidalgo
14	Jalisco	Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco
16	Michoacán	Ley de Presupuesto, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Michoacán de Ocampo
17	Morelos	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Morelos
18	Nayarit	Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit
19	Nuevo León	Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo Leon
20	Oaxaca	Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
21	Puebla	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico
22	Querétaro	Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro
23	Quintana Roo	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Quintana Roo
24	San Luis Potosí	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de San Luis Potosí
25	Sinaloa	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Sinaloa
26	Sonora	Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal
27	Tabasco	Ley Estatal de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico
28	Tamaulipas	Ley de Gasto Público
29	Tlaxcala	Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios
30	Veracruz	Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
31	Yucatán	Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán
32	Zacatecas	Ley de Administración y Finanzas Públicas del Estado de Zacatecas