

Registro del Reactivo	A.2.25										
Descripción del Reactivo	Realiza los registros contables con base acumulativa para la obtención de la información presupuestaria y contable, mostrando los avances que permitan evaluar el ejercicio del gasto público y la captación del ingreso										
Fundamento LGCG (Arts.)	19, fracción IV, 34 y 36										
Periodicidad de evaluación	Semestral										
Periodo en que se evalúa (SEvAC)	Periodo 2 y 4										
Ámbito	Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, y Órganos Autónomos de las Entidades Federativas; Ayuntamientos de los Municipios, las Entidades de la Administración Pública Descentralizada sea Paraestatal o Paramunicipal.										
Requisitos	1. Realiza los registros contables considerando la base acumulativa. 2. Los registros contables del gasto son conforme a su fecha de realización y los de ingreso cuando existe jurídicamente derechos de cobro (momento devengado). 3. La contabilidad contiene registros auxiliares que muestran los avances presupuestarios y contables, para el seguimiento del gasto y del ingreso. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Grado de Cumplimiento</th><th>Elementos de valoración</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A. Alto</td><td>Cumple con todos los requisitos.</td></tr> <tr> <td>B. Medio</td><td>Cumple con los requisitos 1 y 2.</td></tr> <tr> <td>C. Bajo</td><td>Cumple con el requisito 1.</td></tr> <tr> <td>D. Incumplimiento</td><td>No cumple ningún requisito.</td></tr> </tbody> </table>	Grado de Cumplimiento	Elementos de valoración	A. Alto	Cumple con todos los requisitos.	B. Medio	Cumple con los requisitos 1 y 2.	C. Bajo	Cumple con el requisito 1.	D. Incumplimiento	No cumple ningún requisito.
Grado de Cumplimiento	Elementos de valoración										
A. Alto	Cumple con todos los requisitos.										
B. Medio	Cumple con los requisitos 1 y 2.										
C. Bajo	Cumple con el requisito 1.										
D. Incumplimiento	No cumple ningún requisito.										
Documento que acredita el cumplimiento	• Impresión de pantalla de la balanza de comprobación al cierre del periodo que muestre gastos e ingresos con desagregación al 4to nivel.										
Fuente	• Sistema de Contabilidad Gubernamental del ente público										
Tipo de documento adjunto	Imagen en formato PDF										
Evidencia documental	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Evidencia</th><th>Características</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Carga de archivo</td><td> Adjuntar lo que señala el apartado de "Documento que acredita el cumplimiento" El límite de peso del archivo que se cargue es de 5 megabits. </td></tr> </tbody> </table>	Evidencia	Características	Carga de archivo	Adjuntar lo que señala el apartado de "Documento que acredita el cumplimiento" El límite de peso del archivo que se cargue es de 5 megabits.						
Evidencia	Características										
Carga de archivo	Adjuntar lo que señala el apartado de "Documento que acredita el cumplimiento" El límite de peso del archivo que se cargue es de 5 megabits.										

Recomendaciones	1. Para efectos de esta evaluación debe entenderse como "Sistema de Contabilidad Gubernamental" lo señalado en el artículo 18 de la LGCG. Artículo 18. El sistema estará conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, clasificar, informar e interpretar, las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad económica, modifican la situación patrimonial del gobierno y de las finanzas públicas.
Documentos de apoyo	Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 19, fracción IV, 34 y 36. http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_17_001.pdf Plan de Cuentas. http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_03_001.pdf

FIDEICOMISO PARA LA PROMOCION TURISTICA DE ACAPULCO									
GUERRERO									
Balanza de Comprobación del 01/ene./2018 al 31/ene./2018									
Cuentas de Mayor con saldo y/o movimientos. (De la cuenta: 1000 a la 9000)									
Fecha y		08/feb./2019							
		01:03 p. m.							
Usr: supervisor									
rptBalanzaCo									
Nat.	Cuenta	Nombre de la cuenta	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL		
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	
D	113	BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$75,713.50	\$0.00	\$5,972,169.40	\$5,599,778.48	\$448,104.42	\$0.00	
D	114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$41,279.77	\$0.00	\$23,526.77	\$0.00	\$64,806.54	\$0.00	
D	119	OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$30,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$30,000.00	\$0.00	
D	123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO	\$8,464,785.46	\$0.00	\$10,062,312.06	\$5,079,988.01	\$13,447,109.51	\$0.00	
D	241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$912,452.69	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$912,452.69	\$0.00	
D	242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y	\$97,490.33	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$97,490.33	\$0.00	
D	244	Vehículos y Equipo de Transporte	\$583,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$583,000.00	\$0.00	
D	246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$75,218.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$75,218.00	\$0.00	
A	263	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$0.00	\$1,482,175.19	\$0.00	\$18,414.63	\$0.00	\$1,500,589.82	
A	111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO	\$0.00	\$0.00	\$483,705.69	\$483,705.69	\$0.00	\$0.00	
A	112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$5,834,399.83	\$3,884,259.83	\$8,859,453.36	\$0.00	\$10,809,593.36	
A	117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$108,011.60	\$94,315.02	\$264,581.63	\$0.00	\$278,278.21	