

**CONTROL DEL GASTO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO O MODIFICADO PARA EL
CAPITULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"
510-DPB.00-1
22-ABR-09**



SECRETARÍA DE
MEDIO AMBIENTE Y
RECURSOS NATURALES

SEMARNAT

NOMBRE

**CONTROL DEL GASTO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO O MODIFICADO PARA EL
CAPITULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"**

OBJETIVO

Verificar la correcta aplicación del presupuesto autorizado original o modificado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), para el Capítulo 1000 "Servicios Personales" del Ejercicio Presupuestal correspondiente y llevar un control a través del análisis mensual del gasto ejercido a nivel de clave presupuestaria, con el fin de conocer el subejercicio y/o sobre ejercicio.

PROCESO

***ADMINISTRACIÓN, EJERCICIO Y CONTROL DEL PRESUPUESTO DE
"SERVICIOS PERSONALES"***



DEFINICIONES Y ACRÓNIMOS

DEFINICIONES:

Cruce del Gasto.- Resultado al disminuir el total del gasto realizado al presupuesto original y/o modificado correspondiente a un mismo periodo de tiempo.

Cuenta por Liquidar Certificada (CLC o CLC's)- Documento mediante el cual se realiza la solicitud de recursos a la Tesorería de la Federación, con cargo al presupuesto asignado a la Dependencia Ejecutora.

Gasto.- Recurso Presupuestal ejercido mediante CLC's para llevar acabo el Pago de Nómina, (Nómina Local y Nómina del Extranjero) Terceros Institucionales (ISSSTE, FOVISSSTE, Metlife, GNP-Grupo Nacional Provincial S.A.B., FOGAREF, ISR, Impuesto sobre Nómina, Cuotas Sindicales, FONAC, SAR), así como diversas prestaciones autorizadas por la SHCP o establecidas en las Condiciones Generales de Trabajo (Ayuda de Lentes, Titulación, Licencias para Chóferes, Día de la madre, de la Secretaria, del Niño, de Reyes, del Trabajador, del padre, Festejo de fin de Año, Juegos Nacionales, pagas por Defunción, Ayuda de Bibliotecas, Premio Trimestral de Puntualidad, de Productividad, Anual, de Antigüedad, Recompensas Civiles, Talleres Educativos, Cursos de Verano, Ayuda de Guardería, Becas para trabajadores e Hijos, y Días Económicos).

Presupuesto Modificado.- Presupuesto original alterado mediante afectaciones presupuestales, las cuales pueden ser de reducción o ampliación.

Presupuesto Original.- Presupuesto asignado por la SHCP a favor de esta Secretaría a inicio del ejercicio fiscal correspondiente.

Reintegro.- Documento mediante el cual se realiza la devolución a la TESOFE de los recursos presupuestarios, derivados de remanentes de fondos solicitados al amparo de una CLC, a efecto de que sean incorporados al presupuesto autorizado a la Dependencia.

Sobre Ejercicio.- Cantidad Negativa presentada como resultado de la realización del cruce del gasto.

Subejercicio.- Cantidad positiva presentada como resultado de la realización del cruce del gasto.

CONTROL DEL GASTO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO O MODIFICADO PARA EL
CAPITULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"
510-DPB.00-1
22-ABR-09



SECRETARÍA DE
MEDIO AMBIENTE Y
RECURSOS NATURALES

SEMARNAT

ACRÓNIMOS:

C.L.C's.- Cuentas por Liquidar Certificadas.

CGT.- Condiciones Generales de Trabajo.

DGAC.- Dirección General Adjunta de Compensaciones.

DGDHO.- Dirección General de Desarrollo Humano y Organización.

DPB.- Dirección de Presupuesto y Banca.

SEMARNAT.- Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales.

SHCP.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

SHCP.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

SIAFF.- Sistema Integral de Administración Financiera Federal.

SP.- Subdirección de Presupuesto.

TESOFE.- Tesorería de la Federación.



POLÍTICAS DE OPERACIÓN

- La Dirección General de Desarrollo Humano y Organización (DGDHO) por conducto de la Dirección General Adjunta de Compensaciones (DGAC) deberá elaborar el cruce del gasto contra los movimientos presupuestales a que estarán sujetas las Unidades Administrativas de la Secretaría, considerando para tal efecto el "Clasificador por objeto del gasto" y el "Manual de normas presupuestarias para la Administración Pública Federal" emitidos por la SHCP.
- La Dirección de Presupuesto y Banca (DPB) por conducto de La Subdirección de Presupuesto (SP) a través del Departamento de Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC's) será responsable de:
 - Controlar el gasto de servicios personales para cada ejercicio fiscal, tomando en cuenta las CLC's y Reintegros autorizados, de acuerdo a la normatividad aplicable en la materia, con la finalidad de vigilar su adecuado ejercicio y aplicación.
 - Elaborar el cruce del gasto correspondiente al Capítulo 1000 "Servicios Personales" conforme a la estructura programática emitida por la Dirección General de Programación y Presupuesto.

INDICADORES

Nombre del Indicador: Control del Presupuesto autorizado para el Capítulo 1000

Responsable de obtenerlo: Departamento de Cuentas por Liquidar Certificadas

Periodicidad: Mensual

Unidad de Medición: Gasto ejercido/Presupuesto Autorizado



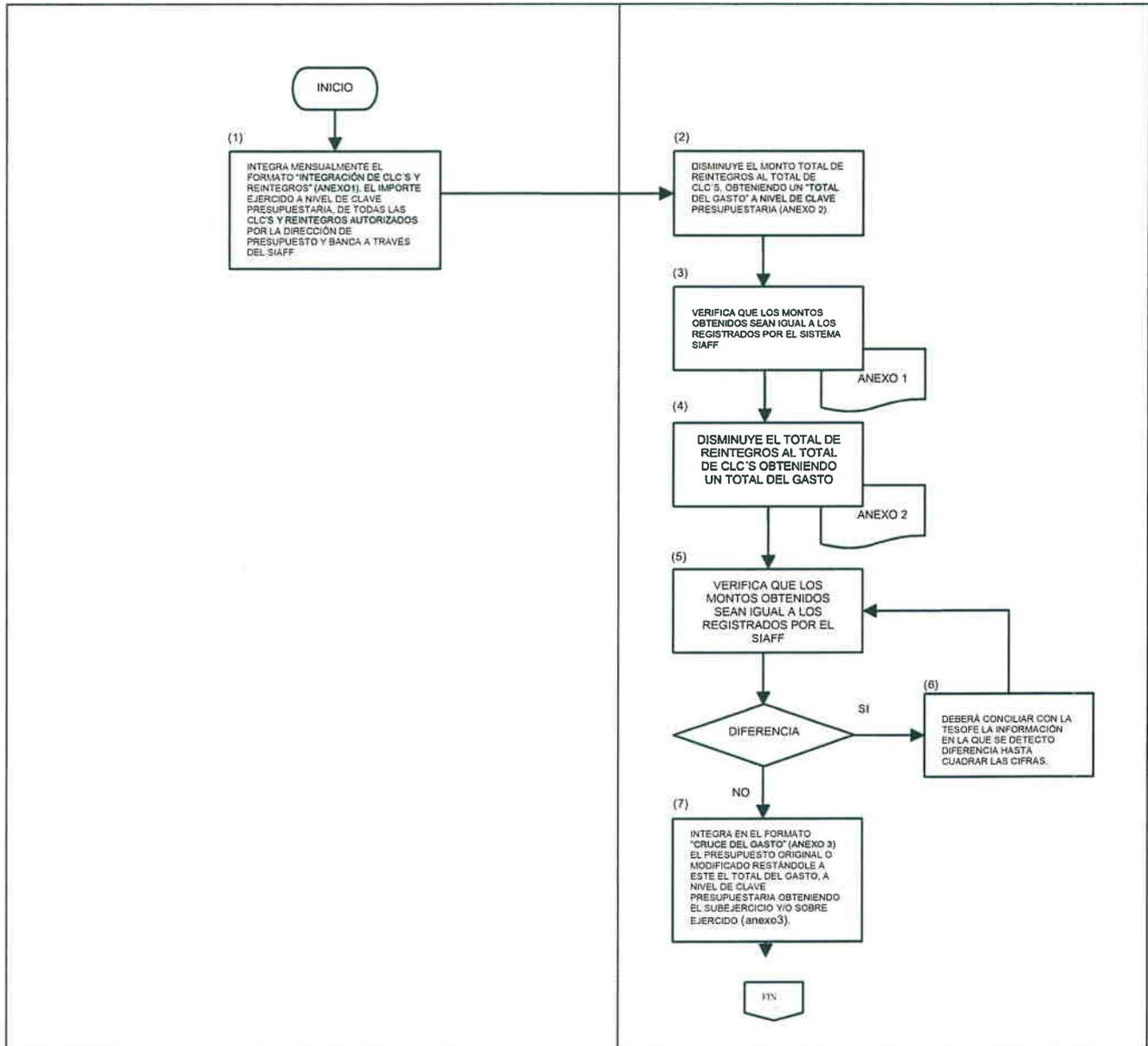
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	
	No.	DESCRIPCIÓN
Departamento de Cuentas por Liquidar Certificadas	1	Integra mensualmente el formato "Integración de CLC's y Reintegros" (anexo1), el importe ejercido a nivel de clave presupuestaria, de todas las CLC's y reintegros autorizados por la Dirección de Presupuesto y Banca a través del SIAFF.
	2	Disminuye el monto total de reintegros al total de CLC's, obteniendo un "total del gasto" a nivel de Clave Presupuestaria (anexo 2).
	3	Verifica que los montos obtenidos sean igual a los registrados por el sistema SIAFF. <i>EXISTE DIFERENCIA</i>
	4	Deberá conciliar con la TESOFE la información en la que se detecto diferencia hasta cuadrar las cifras. Continúa en la actividad No. 5 <i>NO EXISTE DIFERENCIA</i>
	5	Solicita en medio magnético y en forma económica a la Subdirección de Presupuesto original o modificado.
	6	Integra en el formato "cruce del gasto" (anexo 3) el presupuesto original o modificado restándole a este el Total del gasto, a nivel de Clave Presupuestaria obteniendo el Subejercicio y/o Sobre ejercido (anexo3).

TOTAL DE ACTIVIDADES:	6
PRODUCTO O SERVICIO:	Reporte mensual del Subejercicio y/o Sobre ejercicio
PROCEDIMIENTO(S):	Elaboración de CLC's y Reintegros



DIAGRAMA DE FLUJO



CONTROL DEL GASTO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO O MODIFICADO PARA EL
CAPITULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"
510-DPB.00-1
22-ABR-09



SECRETARÍA DE
MEDIO AMBIENTE Y
RECURSOS NATURALES

SEMARNAT

DIAGRAMA DE FLUJO

ANEXO No. 1

NOMBRE: INTEGRACIÓN DE CLC'S Y REINTEGROS

CLAVE PRESUPUESTARIA	CLC	TOTAL DE CLC'S	REINTEGRO	TOTAL DE REINTEGROS
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

CONTROL DEL GASTO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO O MODIFICADO PARA EL
CAPITULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"
510-DPB.00-1
22-ABR-09

SECRETARÍA DE
MEDIO AMBIENTE Y
RECURSOS NATURALES



SEMARNAT

INSTRUCTIVO DE LLENADO

ANEXO No. 1

NOMBRE: INTEGRACIÓN DE CLC'S Y REINTEGROS

ESPACIO	No.	DESCRIPCIÓN (debe anotarse)
Clave presupuestaria	1	Estructura programática considerada para la elaboración de una CLC o un reintegro.
CLC	2	Importe aplicado en la CLC.
Total de las CLC's	3	Importe obtenido de la sumatoria de las CLC's.
Reintegro	4	Importe aplicado en el reintegro.
Total de reintegros	5	Importe obtenido de la sumatoria de los reintegros.

CONTROL DEL GASTO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO O MODIFICADO PARA EL
CAPITULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"
510-DPB.00-1
22-ABR-09

SECRETARÍA DE
MEDIO AMBIENTE Y
RECURSOS NATURALES



SEMARNAT

ANEXO No. 2

NOMBRE: TOTAL DEL GASTO

CLAVE PRESUPUESTARIA	TOTAL DE CLC'S	TOTAL DE REINTEGROS	TOTAL DEL GASTO
(1)	(2)	(3)	(4)

CONTROL DEL GASTO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO O MODIFICADO PARA EL
CAPITULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"
510-DPB.00-1
22-ABR-09



SECRETARÍA DE
MEDIO AMBIENTE Y
RECURSOS NATURALES

SEMARNAT

INSTRUCTIVO DE LLENADO

ANEXO No. 2

NOMBRE: TOTAL DEL GASTO

ESPACIO	No.	DESCRIPCIÓN (debe anotarse)
Clave presupuestaria	1	Estructura programática autorizada por la SHCP considerada para la elaboración de una CLC o un reintegro con cargo al presupuesto asignado a la dependencia.
Total de las CLC's	2	Importe obtenido de la sumatoria de las CLC's.
Total de reintegros	3	Importe obtenido de la sumatoria de los reintegros.
Total del gasto	4	Importe obtenido al restar el total de reintegros al total de CLC's.

CONTROL DEL GASTO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO O MODIFICADO PARA EL
CAPITULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"
510-DPB.00-1
22-ABR-09



SECRETARÍA DE
MEDIO AMBIENTE Y
RECURSOS NATURALES

SEMARNAT

ANEXO No. 3

NOMBRE: CRUCE DEL GASTO

CLAVE PRESUPUESTARIA	PRESUPUESTO ORIGINAL O MODIFICADO	TOTAL DEL GASTO	SUBEJERCICIO Y/O SOBRE EJERCIDO
(1)	(2)	(3)	(4)

CONTROL DEL GASTO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO O MODIFICADO PARA EL
CAPITULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"
510-DPB.00-1
22-ABR-09



SECRETARÍA DE
MEDIO AMBIENTE Y
RECURSOS NATURALES

SEMARNAT

INSTRUCTIVO DE LLENADO

ANEXO No. 3

NOMBRE: CRUCE DEL GASTO

ESPACIO	No.	DESCRIPCIÓN (debe anotarse)
Clave presupuestaria	1	Estructura programática autorizada por la SHCP considerada para la elaboración de una CLC o un reintegro con cargo al presupuesto asignado a la dependencia
Presupuesto original o modificado	2	Importe correspondiente al presupuesto autorizado por la SHCP a favor de la dependencia.
Total del gasto	3	Importe obtenido al restar el total de reintegros al total de CLC's.
Subejercicio y/o sobre ejercido	4	Importe obtenido al restar el total del gasto al presupuesto original o modificado.

CONTROL DEL GASTO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO O MODIFICADO PARA EL
CAPITULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"
510-DPB.00-1
22-ABR-09



SECRETARÍA DE
MEDIO AMBIENTE Y
RECURSOS NATURALES

SEMARNAT

REGISTRO DE REVISIONES

NÚMERO DE REVISIÓN: 1

FECHA: México, D.F. a 22 de Abril de 2009

DESCRIPCIÓN: La información contenida en el procedimiento se incorporó a los formatos con la nueva identidad institucional.

ELABORÓ

Firma:

Nombre: Juan Manuel Ferreyra Rodríguez

Cargo: Jefe de Departamento de Cuentas por Liquidar Certificadas

REVISÓ

Firma:

Nombre: José Antonio Delgado Arias

Cargo: Subdirector de Presupuesto

APROBÓ

Firma:

Nombre: Ronald Mario Abdalá Arteaga

Cargo: Director de Presupuesto y Banca