

A.1.2 Cuenta con Manual de Contabilidad

Finalidad y Marco Jurídico

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
SISTEMA LOCAL ANTICORRUPCIÓN DE NAVARIT

El Manual de Contabilidad constituye la base normativa mínima del nuevo modelo de Contabilidad Gubernamental y tiene como propósitos mostrar los conceptos básicos, los elementos que lo integran y las bases técnicas y metodológicas en que debe sustentarse para que su funcionamiento operativo, lo cual permita generar en forma automática y en tiempo real, estados de ejecución presupuestaria, contables y económicos, encuadrados en la Ley, en el marco conceptual, los postulados básicos y las características técnicas del sistema ya aprobadas por el CONAC.

La ruta de armonización establecida en la *Ley General de Contabilidad Gubernamental* permite observar una primera etapa consistente en la emisión de normas que deberán ser aprobadas por el CONAC durante 2009 y 2010. La segunda etapa consiste en el proceso de implementación de las normas, el cual incluye los desarrollos informáticos y la debida implantación de los mismos, a partir de los contenidos conceptuales y funcionales del Manual. Una tercera etapa, es el proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. En esa lógica el Manual de Contabilidad, constituye una pieza fundamental para cumplir con el horizonte real del proceso de armonización, establecido en la Ley y que solamente con voluntad, preparación y cooperación entre los distintos órdenes de gobierno y responsables de la gestión financiera del sector público podrá ser realidad.

entes públicos de cada nivel de gobierno deberán realizar las acciones necesarias para cumplir con dichas obligaciones.

El presente acuerdo fue sometido a opinión del Comité Consultivo, el cual integró distintos grupos de trabajo, contando con la participación de entidades federativas, municipios, la Auditoría Superior de la Federación, las entidades estatales de Fiscalización, el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, la Federación Nacional de la Asociación Mexicana de Contadores Públicos, la Comisión Permanente de Contralores Estados-Federación. Así como los grupos que integra la Comisión Permanente de Funcionarios Fiscales.

El 11 de octubre de 2010 el Comité Consultivo hizo llegar al Secretario Técnico la opinión sobre el proyecto de Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Y bajo el siguiente Marco Jurídico: Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En virtud de lo anterior y con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el CONAC ha decidido lo siguiente:

PRIMERO. Se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental al que hace referencia el artículo tercero transitorio, fracción IV de la Ley de Contabilidad, el cual se integra con los siguientes capítulos:

Capítulo I	Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental;
Capítulo II	Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera;
Capítulo III	Plan de Cuentas;
Capítulo IV	Instructivos de Manejo de Cuentas;
Capítulo V	Modelo de Asientos para el Registro Contable;

Catálogo de Cuentas

Lista de Cuentas

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
PLAN DE CUENTAS

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD

ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

Género	Grupo	Rubro
1 ACTIVO	1 Activo Circulante	1 Efectivo y Equivalentes
		2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes
		3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios
		4 Inventario
		5 Almacenes
	2 Activo No Circulante	6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes
		7 Otras Activos Circulantes
		8 Inversión: Financieras a Largo Plazo
		9 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo
		0 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
2 PASIVO	1 Pasivo Circulante	1 Bienes Muebles
		2 Activos Intangibles
		3 Depreciación, deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles
		4 Activos Diferidos
		5 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes
	2 Pasivo No Circulante	6 Otras Activos no Circulantes
		7 Cuentas por Pagar a Corto Plazo
		8 Documentos por Pagar a Corto Plazo
		9 Partición a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo
3 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	1 Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1 Títulos y Valores a Corto Plazo
		2 Pasivos Diferidos a Corto Plazo
		3 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración Corto Plazo
	2 Patrimonio Generado	4 Provisiones a Corto Plazo
		5 Otros Pasivos a Corto Plazo
		6 Cuentas por Pagar a Largo Plazo
	3 Exceso o Ineficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	7 Documentos por Pagar a Largo Plazo
		8 Deuda Pública a Largo Plazo
		9 Pasivos Diferidos a Largo Plazo
4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1 Ingresos de Gestión	0 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo
		1 Impuestos
		2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
		3 Contribuciones de Mejora
		4 Derechos
	2 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5 Producción de Tipo Corriente
		6 Aprovechamientos de Tipo Corriente
		7 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios
		8 Ingresos no Comprenderidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores
		9 Pendientes de Liquidación o de Pago
3 Participaciones y Aportaciones	1 Participaciones y Aportaciones	
	2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
PLAN DE CUENTAS

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD

ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

Género	Grupo	Rubro	
3 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	1 Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1 Aportaciones	
		2 Donación de Capital	
		3 Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	
	2 Patrimonio Generado	4 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	
		5 Resultados de Ejercicios Anteriores	
		6 Reservas	
		7 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	
		8 Exceso o Ineficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	
	4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1 Ingresos de Gestión	9 Resultado por Posición Monetaria
			0 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios
1 Impuestos			
2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social			
3 Contribuciones de Mejora			
2 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		4 Derechos	
		5 Producción de Tipo Corriente	
		6 Aprovechamientos de Tipo Corriente	
		7 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	
		8 Ingresos no Comprenderidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores	
3 Participaciones y Aportaciones	9 Pendientes de Liquidación o de Pago		
	1 Participaciones y Aportaciones		
2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
PLAN DE CUENTAS

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA LOCAL ANTICORUPCIÓN DE NAVARRA

ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

Género	Grupo	Rubro
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	1 Gastos de Funcionamiento	1 Servicios Personales 2 Materiales y Suministros 3 Servicios Generales
	2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público 2 Transferencias al Resto del Sector Público 3 Subsidios y Subvenciones 4 Ayudas Sociales 5 Pensiones y Jubilaciones 6 Transferencias a Fisicomercios, Mandatos y Contratos Análogo 7 Transferencias al Exterior
	3 Participaciones y Aportaciones	1 Participaciones 2 Aportaciones 3 Convenios
	4 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	1 Intereses de la Deuda Pública 2 Comisiones de la Deuda Pública 3 Gastos de la Deuda Pública 4 Costo por Coberturas 5 Apoyos Financieros
	5 Otros Gastos y Perdas Extraordinarias	1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones 2 Provisiones 3 Disminución de Inventarios 4 Aumento por insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia 5 Aumento por insuficiencia de Provisiones 6 Otros gastos

Instructivo de Manejo de Cuentas

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA LOCAL ANTICORUPCIÓN DE NAVARRA

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.1	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Efectivo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja.
2	Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.		2	Por el depósito en bancos de la recaudación de ingresos recibidos en la caja por:
3	Por la recaudación de ingresos recibidos en la caja por:			
	<ul style="list-style-type: none"> - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos 			<ul style="list-style-type: none"> - Impuestos - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social - Contribuciones de mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos
			3	Por el depósito en bancos por:
				<ul style="list-style-type: none"> - la venta de bienes y prestación de servicios

Guía Contabilizadora

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL **SESLANO**
 VICERRENTA DE CONTABILIDAD
 SECRETARÍA DE ECONOMÍA DE COLOMBIA

I. Asiento de Apertura

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la apertura de libros por el inicio del ejercicio inmediato anterior.	Anular saldos del ejercicio anterior.	Inicio del Año	1.000 Junio	2.000 Julio		
				5.000 Agosto	3.000 Septiembre		
				7.000 Octubre	7.000 Noviembre		

07:26 p.m.
15/03/2020

Matrices de Conversión

VII anexo.pdf - Adobe Acrobat Pro DC
 Archivo Edición Herramientas Inicio Herramientas VIII anexo.pdf x 01 Acuerdo.pdf 100% 1/188 Iniciar sesión

MANUAL DE CONTABILIDAD GOBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN

En ciertos casos se utilizan también tablas auxiliares o complementarias, que facilitan la relación entre ciertos elementos particulares con las matrices principales.

De esta manera se recogen todos aquellos datos relativos a la gestión que permiten el adecuado registro de las transacciones, generando los asientos que reflejan el efecto patrimonial de la totalidad de las operaciones relativas a la gestión de los recursos.

MODELOS DE LAS MATRICES DE CONVERSIÓN

A continuación se presentan los modelos de las matrices de conversión:

A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTO

La Matriz Devengado del Gasto relaciona los 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.

ESP 08:14 p.m.
 LAA 01/01/2020

Devengado de Gastos

VII anexo.pdf - Adobe Acrobat Pro DC
 Archivo Edición Herramientas Inicio Herramientas VIII anexo.pdf x 01 Acuerdo.pdf 100% 1/188 Iniciar sesión

MANUAL DE CONTABILIDAD GOBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN DEVENGADO DE GASTOS

A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
114	Diatas	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
112	Haberes	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
113	Sueldos base al personal permanente	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
121	Honorarios asimilables a salarios	1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
122	Sueldos base al personal eventual	1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
123	Retribuciones por servicios de carácter social	1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
124	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
132	Primas de vacaciones, demerital y gratificación de fin de año	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
133	Veras extraordinarias	1		5.1.1.4	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
134	Compensaciones	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

A.1-5

ESP 08:15 p.m.
 LAA 01/01/2020

VII anexo.pdf - Adobe Acrobat Pro DC
 Archivo Editar Ver Herramientas Ayuda
 Inicio Herramientas VIII anexo.pdf 01 Acuerdo.pdf 100% Iniciar sesión

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN DEVENGADO DE GASTOS

SESLAN
 SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
 SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN DEL GOBIERNO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables		
				Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
135	Sobrehaberas	1		5.1.1.5 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
136	Asignaciones de técnico, de manifiesto, por comisión, de vuelo y de técnico especial	1		5.1.1.5 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
137	Honorarios especiales	1		5.1.1.5 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
138	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de salines	1		5.1.1.5 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
141	Aportaciones de seguridad social	1		5.1.1.4 Seguridad Social	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
142	Aportaciones a fondos de vivienda	1		5.1.1.4 Seguridad Social	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
143	Aportaciones al sistema para el retiro	1		5.1.1.4 Seguridad Social	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
144	Aportaciones para seguros	1		5.1.1.4 Seguridad Social	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1		5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
152	Indemnizaciones	1		5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
153	Prestaciones y haberes de retiro	1		3.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
154	Prestaciones contractuales	1		5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
155	Apoyo a la capacitación de los servidores públicos	1		5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
159	Otras prestaciones sociales y económicas	1		5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

A1-6

VII anexo.pdf - Adobe Acrobat Pro DC
 Archivo Editar Ver Herramientas Ayuda
 Inicio Herramientas VIII anexo.pdf 01 Acuerdo.pdf 100% Iniciar sesión

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN DEVENGADO DE GASTOS

SESLAN
 SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
 SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN DEL GOBIERNO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables		
				Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
171	Estímulo	1		5.1.1.6 Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
172	Recompensas	1		5.1.1.6 Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1		5.1.2.1 Materiales de Administraciones, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1		5.1.2.1 Materiales de Administraciones, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
213	Material estadístico y geográfico	1		5.1.2.1 Materiales de Administraciones, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1		5.1.2.1 Materiales de Administraciones, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
215	Material impreso e información digital	1		5.1.2.1 Materiales de Administraciones, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
216	Material de limpieza	1		5.1.2.1 Materiales de Administraciones, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
217	Materiales y útiles de enseñanza	1		5.1.2.1 Materiales de Administraciones, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1		5.1.2.1 Materiales de Administraciones, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

A1-7