

28 MANUAL DE CONTABILIDAD DIF.SALVATIERRA.GTD.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

Inicio Herramientas Guia SEVAC 1904.p... 28 MANUAL.DEC... x

5 / 282

Iniciar sesión

Compartir

### Manual de Contabilidad Gubernamental. DIF. Salvatierra

#### FINALIDAD

#### OBJETIVO

El presente Manual de Contabilidad tiene el objetivo de establecer las bases normativas y técnicas bajo las cuales se estableció el modelo de contabilidad del ente público, y facilita el entendimiento de la estructura contable y presupuestal con sus respectivos procedimientos de registro.

Con referencia a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, LGCG, en su artículo 20 indica "Los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad, así como con otros instrumentos contables que defina el consejo."

Así mismo en la LGCG, en las disposiciones generales establece en el artículo 4° que "Manuales de contabilidad: los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos y el catálogo de cuentas, y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema"

#### ALCANCE

El presente Manual de Contabilidad solo es aplicable a la estructura interna del

10:48 a. m.  
05/02/2020

28 MANUAL DE CONTABILIDAD DIF.SALVATIERRA.GTD.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

Inicio Herramientas Guia SEVAC 1904.p... 28 MANUAL.DEC... x

6 / 282

Iniciar sesión

Compartir

#### RESUMEN DE CONTENIDO

El presente Manual de Contabilidad está conformado por:

**Marco Jurídico:** Se enuncia las principales leyes, reglamentos y disposiciones administrativas que son aplicables al ente público en su competencia federal, estatal y municipal.

**Lineamientos Técnicos:** Se establece con base en la facultad del ente público los documentos que puede generar, y que establecen lo propio en relación a los documentos del Consejo Nacional de Armonización Contable acordó y publicó.

**Catálogo de Cuentas:** Se establece la esencia de la contabilidad gubernamental, es decir su estructura definida en la Lista de Cuentas y su respectivos instructivos de cuenta generales o detallado que posibilitan los procedimientos de registro expresados en la Guía Contabilizadora y su Instructivo de manejo de cuentas.

**Estados Financieros:** Se establece la estructura, formato y contenido de la información financiera a generar; se incluye las características de la información a difundir en materia de transparencia de la contabilidad gubernamental.

#### METODOLOGÍA

Para la elaboración del presente Manual de Contabilidad se estableció el contenido mínimo de acuerdo la norma de contabilidad gubernamental (artículo 20 de la Ley General de

10:48 a. m.  
05/02/2020

28 MANUAL DE CONTABILIDAD DIF SALVATIERRA.GTD.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

Inicio Herramientas Guía SEVAC 1904.p... 28 MANUAL.DEC... x

109 / 282

Iniciar sesión

Compartir

Para alinear la LC al PC se detalla una **Sub-cuenta 2: Necesidades internas.** (4 dígitos).

Plan de Cuentas						Sub-Cta.	Descripción
1er Agregado			2do Agregado				
Genero	Grupo	Rubro	Cuenta	Sub-Cta.	Sub-Cta.		
X	X	X	X	X			
1							Activo.
1	2						No Circulante.
1	2	4					Bienes Muebles.
1	2	4	1				Mobiliario y Eq. De Administración.
1	2	4	1	3			Equipo de Cómputo.
1	2	4	1	3	5151		Computadoras.

Con esta estructura se diseñó una Lista de Cuentas (9 dígitos) alineada al Plan de Cuentas del CONAC (5 dígitos), cual el PC no indica el 4to o 5to dígito se optó por un "cero" como comodín.

G	R	C	S	Sub-Cta.	Denominación
1	1	1	0	0001	0001 PROGRAMAS ESPECIALES
1	1	2	0	0002	882960395 HABITAT 2013
1	1	2	0	0003	882960416 MIGRANTES 3X1 2013
1	1	2	0	0004	882960425 RAMO 23 PROGRAMA REGIONAL(PR) 2013
1	1	2	0	0005	882960452 PDIBC 2013
1	1	2	0	0006	264210669 PROYECTOS DESARROLLO REGIONAL PDR B 2014
1	1	2	0	0009	264210735 PISBCC 2014

10:55 a. m. 05/02/2020

28 MANUAL DE CONTABILIDAD DIF SALVATIERRA.GTD.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

Inicio Herramientas Guía SEVAC 1904.p... 28 MANUAL.DEC... x

116 / 282

Iniciar sesión

Compartir

G	R	C	S	Sub-Cta.	Denominación
1	1	2	0	0001	Funcionarios y empleados
1	1	2	0	0003	Gastos por Comprobar
1	1	2	0	0004	Donativos y Aportaciones
1	1	2	0	0005	Estacionamientos Pensiones
1	1	2	0	0006	Nextel
1	1	2	0	0007	Telefonia Celular
1	1	2	0	0008	Adquisicion Mantenimiento y Reparacion
1	1	2	0	0009	Financiamientos
1	1	2	0	0010	Vales
1	1	2	0	0011	Anticipos de Nómina
1	1	2	0	0012	Excedentes de Nómina
1	1	4	0	0001	Contribuyentes Clientes
1	1	5	0	0001	Fondo Fijo
1	1	9	0	0001	Otros deudores
1	1	3	0	0001	Ant Prov Prest Serv C P
1	1	2	0	0001	Ant Prov Ad Bienes Muebles e Im C P
1	1	3	0	0001	Ant Prov Ad Bienes Intangibles C P
1	1	4	0	0001	Ant Contratistas C P
1	1	1	0	0001	VALORES EN GARANTIA
1	2	1	1	7611	Depositos a largo plazo en moneda nacional
1	2	1	2	7621	Depositos a largo plazo en moneda extranjera
1	2	2	1	7311	Adquisición de bonos
1	2	2	1	7312	Adquisición de acciones
1	2	2	1	7313	Fideicomisos p adquisición de títulos de crédito
1	2	2	2	7321	Valores represent deuda adq c fines polit econ
1	2	2	2	7331	Valores represent deuda adq c fines gestie liq
1	2	2	3	7341	Oblig negoci adq c fines de politica economica
1	2	2	3	7351	Oblig negoci adq c fines de gestion de liquidez
1	2	2	9	7391	Otros valores
1	2	3	4	7541	Inver fideicomisos mb no empres y no financ

10:54 a. m. 05/02/2020

28 MANUAL DE CONTABILIDAD.DIF.SALVATIERRA.GTO.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Inicio Herramientas Guía SEVAC 1904.p... 28 MANUAL.DEC... x

154 / 282

Iniciar sesión

Compartir

"Ejemplo" Instructivo de manejo de cuentas.			
Genero.	1	Activo.	Naturaleza.
Grupo.	1.2	No Circulante.	CRÍ
Rubro.	1.2.3	Bienes Inmuebles.	5831
Cuenta.	1.2.3.3	Edificios no habitacionales.	03020210
Código.		Nombre.	
12330-5831		Edificios e instalaciones.	
N°	Cargo	N°	Abono.
Ing-01.	Por el saldo inicial.	01	Al cierre.
02	Por el devengado en la adquisición.		
03	Por la capitalización (no presupuestal)		
Su saldo representa.			
El valor del edificio/oficina que mínimo debe ser el catastral.			
Observaciones.			
Auxiliar por CBI.			

Generales/Detalladas

10:59 a. m.  
05/02/2020

28 MANUAL DE CONTABILIDAD.DIF.SALVATIERRA.GTO.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Inicio Herramientas Guía SEVAC 1904.p... 28 MANUAL.DEC... x

155 / 282

Iniciar sesión

Compartir

**Guía Contabilizadora:**

**Guías contabilizadoras:** Se considera que deben mostrar los momentos de registro contable de cada uno de los procesos administrativo/financieros del ente público y los asientos que se generan a partir de aquéllos, indicando para cada uno de ellos el documento soporte de los mismos.

**Estructura del formato:**

- 1) Proceso: Nombre de la Guía.
- 2) No.: Numero de procedimiento de la Guía.
- 3) Concepto: Descripción del Procedimiento.
- 4) Doc. Fuente: Documentación comprobatoria.
- 5) Periodicidad: Cada cuando se realiza el procedimiento.
- 6) Cargo Contable: Código y nombre de la cuenta contable de anotación en el Debe.
- 7) Abono Contable: Código y nombre de la cuenta contable de anotación en el Haber.
- 8) Cargo Presupuestal: Código y nombre de la etapa presupuestal con incremento/disminución.
- 9) Abono Presupuestal: Código y nombre de la etapa presupuestal con incremento/disminución.

Guía Contabilizadora.								
Proceso: (1)	N°	Concepto.	Fuente.	Periodicidad.	Registro.			
					Contable.		Presupuestal.	
					Cargo.	Abono.	Cargo.	Abono.
	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)

10:58 a. m.  
05/02/2020