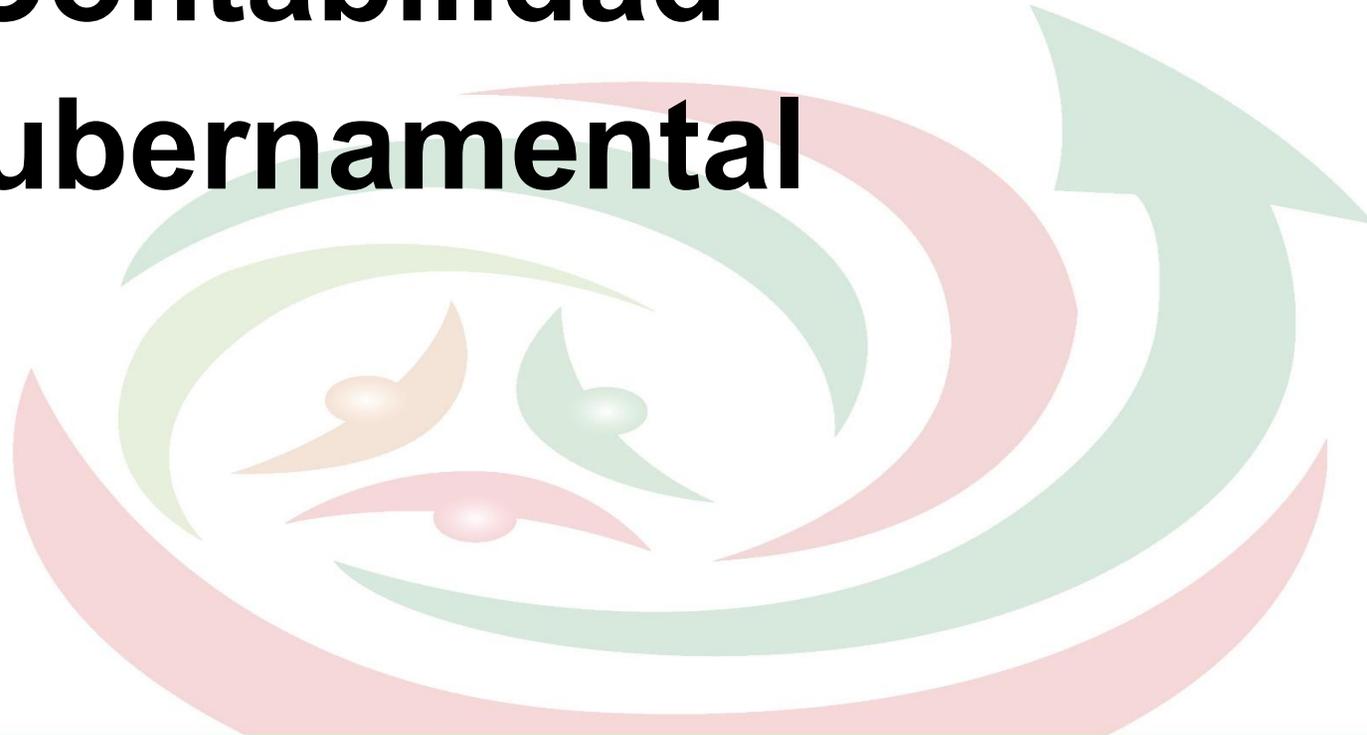




Manual de Contabilidad Gubernamental





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, presupuestal, programática y de inventarios 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"*

Así mismo, el CONAC como órgano rector de la armonización contable publicó en el DOF de fecha 22 de noviembre de 2010 la estructura general del Manual de Contabilidad, y a partir de esta fecha se sigue actualizando en su contenido.

Este Manual pretende facilitar la generación de información financiera de la contabilidad gubernamental como insumo para la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativa y Municipios, como para la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública

Marco Jurídico

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

Legislación General y Federal

Constitución política de los estados unidos mexicanos

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública

Ley General de Responsabilidades Administrativas

Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción



Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación

Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria

Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios

Ley de coordinación fiscal

Legislación Local

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Guerrero.

Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de Guerrero.

Ley Número 213 de Entrega y Recepción de las Administraciones Públicas del Estado y Municipios de Guerrero.

Ley Número 214 para Prevenir, Combatir y Eliminar la Discriminación en el Estado de Guerrero.

Ley Número 207 de Transparencia y Acceso a la Información Pública en el Estado de Guerrero.

Ley Número 267 de Cultura Física y Deporte para el Estado y los Municipios de Guerrero.

Ley Número 695 de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios de Guerrero.

Ley Número 1212 de Salud en el Estado de Guerrero.

Ley Número 817 para las Personas con Discapacidad en el Estado de Guerrero.

Ley Número 495 del Registro Civil del Estado de Guerrero.

Ley de Protección Civil del Estado de Guerrero.

Ley número 1028 de fiscalización superior y rendición de cuentas del estado de guerrero.

Ley de hacienda municipal número 677.

Ley del catastro municipal del estado de guerrero número 676.

Ley de trabajo de los servidores públicos del estado de guerrero numero 248



CATALOGO DE CUENTAS

a) Lista de Cuentas: donde se identifique primer y segundo agregado de algunas cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos.

En referencia a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su artículo 4, 20, 37 y en el Manual de Contabilidad Gubernamental se puede extraer las siguientes definiciones y conceptos:

Catálogo de cuentas: el documento técnico integrado por la lista de cuentas, los instructivos de manejo de cuentas y las guías contabilizadoras:

- **Lista de cuentas:** Se considera LC a la relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante la cual se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos y gastos públicos, y cuentas denominadas de orden o memoranda.
- **Instructivo de manejo de cuentas:** Se considera que tiene como propósito indicar la clasificación y naturaleza, y las causas por las cuales se pueden cargar o abonar cada una de las cuentas identificadas en el catálogo, las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble e indica cómo interpretar el saldo de aquéllas.
- **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.

Par establecer la "Lista de Cuentas" se apega al artículo 37 de la LGCG: "Para el registro de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos deberán ajustarse a sus respectivos catálogos de cuentas, cuyas listas de cuentas estarán alineadas, tanto conceptualmente como en sus principales agregados, al plan de cuentas que emita el consejo. Para tal propósito, se tomarán en consideración las necesidades de administración financiera de los entes públicos, así como las de control y fiscalización."

Plan de cuentas: El PC es el documento en el que se definirán los dos primeros agregados a los que deberán alinearse las listas de cuentas que formularán los entes públicos, se conforma por:



El código de cuentas ha sido diseñado con la finalidad de establecer una clasificación, flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor y de las subcuentas que se debe utilizar para el registro contable de las operaciones del ente público. La estructura presentada en este documento, permite formar agrupaciones que van de conceptos generales a particulares, el cual se conforma de 5 niveles de clasificación.

Municipio de Tlapehuala Guerrero

Lista de cuentas aprobada por los servidores públicos municipales, presentada a último nivel de desagregación, armonizada al plan de cuentas emitido por el CONAC.

Catálogo Plan de Cuentas

No. Cuenta	Descripción	Cta. Acumulación	Tipo	Afectable
10000-00000	ACTIVO	_ACTIVO	Activo Deudora	No Afectable
11000-00000	ACTIVO CIRCULANTE	10000-00000	Activo Deudora	No Afectable
11100-00000	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	11000-00000	Activo Deudora	No Afectable
11110-00000	EFFECTIVO	11100-00000	Activo Deudora	No Afectable
11110-00001	CAJA GENERAL	11110-00000	Activo Deudora	Afectable
11110-00002	EFFECTIVO FISM-DF	11110-00000	Activo Deudora	Afectable
11120-00000	BANCOS/TESORERÍA	11100-00000	Activo Deudora	No Afectable



11120-01000	INGRESOS PROPIOS	11120-00000	Activo Deudora	No Afectable
11120-01002	INGRESOS PROPIOS (SANTANDER)	11120-01000	Activo Deudora	Afectable
11120-02000	GASTO CORRIENTE	11120-00000	Activo Deudora	No Afectable
11120-02001	GASTO CORRIENTE SANTANDER	11120-02000	Activo Deudora	Afectable
11120-04000	FAEISM	11120-00000	Activo Deudora	No Afectable
11120-04001	FAEISM SANTANDER	11120-04000	Activo Deudora	Afectable
11120-05000	FORTAMUN-DF	11120-00000	Activo Deudora	No Afectable
11120-06000	FISM-DF	11120-00000	Activo Deudora	No Afectable
11120-06004	FISM-DF	11120-06000	Activo Deudora	Afectable
11120-07000	FAM	11120-00000	Activo Deudora	No Afectable
11120-07001	FAM SANATANDER	11120-07000	Activo Deudora	Afectable
11120-08000	CONTINGENCIAS ECONOMICAS	11120-00000	Activo Deudora	No Afectable
11120-08001	CONTINGENCIAS ECONOMICAS SANTANDER	11120-08000	Activo Deudora	Afectable
11120-10000	FAIP	11120-00000	Activo Deudora	No Afectable
11120-10001	FAIP SANTANDER	11120-10000	Activo Deudora	Afectable
11120-12000	PROYECTOS PRODUCTIVOS	11120-00000	Activo Deudora	No Afectable
11120-13000	PREVENCION DEL DELITO	11120-00000	Activo Deudora	No Afectable
11130-00000	BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	11100-00000	Activo Deudora	Afectable
11140-00000	INVERSIONES TEMPORALES (hasta 3 meses)	11100-00000	Activo Deudora	Afectable



11150-00000	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	11100-00000	Activo Deudora	Afectable
11160-00000	DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	11100-00000	Activo Deudora	Afectable
11190-00000	OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	11100-00000	Activo Deudora	Afectable
11200-00000	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	11000-00000	Activo Deudora	No Afectable
20000-00000	PASIVO	_BPASIVO	Pasivo Acreedora	No Afectable
21000-00000	PASIVO CIRCULANTE	20000-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21100-00000	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	21000-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21110-00000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	21100-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21110-01000	SUELDOS POR PAGAR	21110-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21110-02000	OBLIGACIONES DE SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	21110-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21120-00000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	21100-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21130-00000	CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	21100-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21140-00000	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	21100-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21150-00000	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	21100-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21160-00000	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	21100-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-00000	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	21100-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable



21170-01000	ISPT	21170-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21170-01100	GASTO CORRIENTE	21170-01000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21170-01101	ISPT GC	21170-01100	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-01200	FORTAMUN-DF	21170-01000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21170-01201	ISPT SP	21170-01200	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-01300	FISM-DF	21170-01000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21170-01301	ISPT OP	21170-01300	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-02000	I.S.S.S.T.E.	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-03000	CREDITO DE INFONAVIT	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-04000	CUOTA SINDICAL	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-05000	FONDO DE AHORRO	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-06000	FONACOT	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-07000	PRESTAMO APORTACION	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-08000	PRESTAMO A CORTO PLAZO	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-09000	PRESTAMO HIPOTECARIO	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-10000	AHORRO VOLUNTARIO	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-11000	SUBSIDIO AL EMPLEO	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-12000	OTRAS RETENCIONES DE NOMINA	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-13000	CUOTAS PATRONALES IMSS	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-14000	CUOTAS PATRONALES RETIRO	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-15000	IMPUESTO ESTATAL SOBRE NOMINAS	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-16000	CUOTAS PATRONALES INFONAVIT	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-17000	PENSION ALIMENTICIA	21170-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21170-17001	PENSION ALIMENTICIA SP	21170-17000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-18000	PRESTAMO PERSONAL	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable



21170-19000	10% RETENCION HONORARIOS	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21170-20000	10% RETENCION ARRENDAMIENTO	21170-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00000	DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	21100-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21180-00001	IMPUESTOS	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00002	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00003	COTRIBUCIONES DE MEJORA	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00004	DERECHOS	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00005	PRODUCTOS	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00006	APROVECHAMIENTOS	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00007	INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00008	PARTICIPACIONES	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00009	APORTACIONES	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00010	CONVENIOS	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00011	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00012	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00013	AYUDAS SOCIALES	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00014	PENSIONES Y JUBILACIONES	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-00015	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS	21180-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-10000	IMPUESTOS	21180-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21180-10001	15% DE CONTRIBUCION ESTATAL	21180-10000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-10002	10% POR ADMINISTRACION DEL REGISTRO CIVIL	21180-10000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-10003	15% PRO-EDUC. Y ASIST. SOC. (APL. AL REG. CIVIL)	21180-10000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-10004	15% PRO-CAMINOS (APL. AL REG. CIVIL)	21180-10000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-10005	15% PRO-TURISMO (APL. AL REG. CIVIL)	21180-10000	Pasivo Acreedora	Afectable
21180-10006	15% PRO-RECUP. ECOLOGIA (APL. AL REG. CIVIL)	21180-10000	Pasivo Acreedora	Afectable



21190-00000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	21100-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21190-00001	IVA TRANSLADADO POR COBRAR	21190-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21190-00002	IVA TRASLADADO	21190-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21190-00003	ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES	21190-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21190-00004	ANTICIPO DE TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	21190-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21190-10000	SALDOS A FAVOR GASTOS A COMPROBAR	21190-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21200-00000	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	21000-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
21210-00000	DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	21200-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21220-00000	DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	21200-00000	Pasivo Acreedora	Afectable
21290-00000	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	21200-00000	Pasivo Acreedora	No Afectable
30000-00000	HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO	_CAPITAL	Patrimonio Acreedora	No Afectable
31000-00000	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	30000-00000	Patrimonio Acreedora	No Afectable
31100-00000	APORTACIONES	31000-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
31200-00000	DONACIONES DE CAPITAL	31000-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
31300-00000	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	31000-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
32000-00000	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	30000-00000	Patrimonio Acreedora	No Afectable
32100-00000	RESULTADOS DEL EJERCICIO (ahorro/desahorro)	32000-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
32200-00000	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	32000-00000	Patrimonio Acreedora	No Afectable
32210-00000	SALDOS INICIALES DE ALMACEN	32200-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
32220-00000	SALDOS INICIALES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	32200-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable



32300-00000	REVALÚOS	32000-00000	Patrimonio Acreedora	No Afectable
32310-00000	REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	32300-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
32320-00000	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	32300-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
32330-00000	REVALÚO DE BIENES INTANGIBLES	32300-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
32390-00000	OTROS REVALÚOS	32300-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
32400-00000	RESERVAS	32000-00000	Patrimonio Acreedora	No Afectable
32410-00000	RESERVAS DE PATRIMONIO	32400-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
32420-00000	RESERVAS TERRITORIALES	32400-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
32430-00000	RESERVAS POR CONTINGENCIAS	32400-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
32500-00000	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	32000-00000	Patrimonio Acreedora	No Afectable
32510-00000	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	32500-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
32520-00000	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	32500-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
33000-00000	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	30000-00000	Patrimonio Acreedora	No Afectable
33100-00000	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	33000-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
33200-00000	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	33000-00000	Patrimonio Acreedora	Afectable
40000-00000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	_RACREEDOR	Resultados Acreedora	No Afectable
41000-00000	INGRESOS DE GESTIÓN	40000-00000	Resultados Acreedora	No Afectable
41100-00000	IMPUESTOS	41000-00000	Resultados Acreedora	No Afectable
41110-00000	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	41100-00000	Resultados Acreedora	No Afectable
41110-11107	BAILES EVENTUALES DE ESPEC SIN COBRO DE ENTRADA	41110-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41120-00000	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	41100-00000	Resultados Acreedora	No Afectable



41120-12101	Urbano baldios	41120-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41120-12102	Sub-urbanos baldios	41120-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41120-12105	Predios rusticos baldios	41120-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41120-12106	Urbanos destinados a casa habitacion	41120-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41120-12108	Rusticos edif. destinados a casa hab.	41120-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41130-00000	IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	41100-00000	Resultados Acreedora	No Afectable
41130-13101	ISAI	41130-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41140-00000	IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR	41100-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41150-00000	IMPUESTOS SOBRE NÓMINAS Y ASIMILABLES	41100-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41160-00000	IMPUESTOS ECOLÓGICOS	41100-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41170-00000	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	41100-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41190-00000	OTROS IMPUESTOS	41100-00000	Resultados Acreedora	No Afectable
41190-18202	exp. inicial o ref de lic. perm y aut. para funcio	41190-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41190-18501	P 15% Pro-educación y asistencia social	41190-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41190-18502	P 15% Pro-caminos	41190-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41190-18601	T 15% Pro-educación y asistencia social	41190-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41190-18602	T 15% Pro-recuperación del equilibrio ecológico for	41190-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41190-18701	A 15% PRO-EDUCACION Y ASISTENCIA SOCIAL	41190-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41190-18702	A 15% PRO - REDES	41190-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41200-00000	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	41000-00000	Resultados Acreedora	No Afectable
41210-00000	APORTACIONES PARA FONDOS DE VIVIENDA	41200-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41220-00000	CUOTAS PARA EL SEGURO SOCIAL	41200-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41230-00000	CUOTAS PARA EL AHORRO PARA EL RETIRO	41200-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41240-00000	ACCESORIOS DE CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	41200-00000	Resultados Acreedora	Afectable



41290-00000	OTRAS CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL	41200-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41300-00000	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	41000-00000	Resultados Acreedora	No Afectable
41310-00000	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	41300-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41400-00000	DERECHOS	41000-00000	Resultados Acreedora	No Afectable
41410-00000	DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	41400-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41420-00000	DERECHOS A LOS HIDROCARBUROS	41400-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41430-00000	DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	41400-00000	Resultados Acreedora	No Afectable
41430-43101	Sacrificio, desprendo de piel, desplume, extracción	41430-00000	Resultados Acreedora	Afectable
41430-43702	Por expedición o reposición por 5 años	41430-00000	Resultados Acreedora	Afectable
50000-00000	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	_RDEUDOR	Resultados Deudora	No Afectable
51000-00000	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	50000-00000	Resultados Deudora	No Afectable
51100-00000	SERVICIOS PERSONALES	51000-00000	Resultados Deudora	No Afectable
51110-00000	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	51100-00000	Resultados Deudora	No Afectable
51110-00001	AJUSTE AL NETO	51110-00000	Resultados Deudora	Afectable
51110-01132	Sueldos de Confianza	51110-00000	Resultados Deudora	Afectable
51120-00000	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51100-00000	Resultados Deudora	Afectable
51130-00000	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	51100-00000	Resultados Deudora	No Afectable
51130-01322	Aguinaldo	51130-00000	Resultados Deudora	Afectable
51140-00000	SEGURIDAD SOCIAL	51100-00000	Resultados Deudora	Afectable
51150-00000	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	51100-00000	Resultados Deudora	No Afectable
51150-01523	Laudos, liquidaciones, indemnizaciones por sueldos y salarios caídos	51150-00000	Resultados Deudora	Afectable



51150-01591	Servicios médicos y hospitalarios	51150-00000	Resultados Deudora	Afectable
51160-00000	PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	51100-00000	Resultados Deudora	Afectable
51200-00000	MATERIALES Y SUMINISTROS	51000-00000	Resultados Deudora	No Afectable
51210-00000	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	51200-00000	Resultados Deudora	No Afectable
51210-02111	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	51210-00000	Resultados Deudora	Afectable
51210-02121	Materiales y útiles de impresión y reproducción	51210-00000	Resultados Deudora	Afectable
51210-02141	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	51210-00000	Resultados Deudora	Afectable
51210-02151	Material impreso e información digital	51210-00000	Resultados Deudora	Afectable
51210-02161	Material de limpieza	51210-00000	Resultados Deudora	Afectable
51210-02181	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	51210-00000	Resultados Deudora	Afectable
51210-02183	Adquisición de formas valoradas	51210-00000	Resultados Deudora	Afectable
51220-00000	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	51200-00000	Resultados Deudora	No Afectable
51220-02211	Alimentación para servidores públicos	51220-00000	Resultados Deudora	Afectable
51230-00000	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	51200-00000	Resultados Deudora	No Afectable
51230-02311	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales	51230-00000	Resultados Deudora	Afectable
51230-02351	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	51230-00000	Resultados Deudora	Afectable
51240-00000	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	51200-00000	Resultados Deudora	No Afectable
51240-02461	Material eléctrico y electrónico	51240-00000	Resultados Deudora	Afectable
51240-02471	Artículos metálicos para la construcción	51240-00000	Resultados Deudora	Afectable
51240-02481	Materiales complementarios	51240-00000	Resultados Deudora	Afectable



51240-02491	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	51240-00000	Resultados Deudora	Afectable
51250-00000	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	51200-00000	Resultados Deudora	No Afectable
51250-02521	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	51250-00000	Resultados Deudora	Afectable
51250-02531	Medicinas y productos farmacéuticos	51250-00000	Resultados Deudora	Afectable
51250-02541	Materiales, accesorios y suministros médicos	51250-00000	Resultados Deudora	Afectable
51260-00000	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51200-00000	Resultados Deudora	No Afectable
51260-02611	Combustibles	51260-00000	Resultados Deudora	Afectable
51260-02612	Lubricantes y aditivos	51260-00000	Resultados Deudora	Afectable





B) Instructivo de Manejo de Cuentas: Ejemplo de un instructivo

Instructivo de manejo de cuentas: Se considera que tiene como propósito indicar la clasificación y naturaleza, y las causas por las cuales se pueden cargar o abonar cada una de las cuentas identificadas en el catálogo, las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble e indica cómo interpretar el saldo de aquéllas.

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	1	ACTIVO	Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	111	Efectivo y Equivalentes	COG	-
Cuenta	1112	Bancos/Tesorería	CBM/I	-
Código	Nombre			
11120-000101	BANCO X			
No.	Cargo		No.	Abono
			.	
	I01-2 Recuperación en efectivo del PAE		P01-2 Depósito del anticipo a proveedores de servicios	
	I01-5 Depósito de la Recaudación		P01-4 Depósito por la recepción de bienes	
	AF2-3 Recuperación de la aseguradora		P02-2 Depósito del anticipo a proveedores de bienes muebles	
	AF2-4 Recuperación en efectivo por responsabilidad		P02-4 Depósito de la provisión a proveedores de bienes muebles	
Su saldo representa				
Representa el monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.				
Observaciones				



Generales

Por las características similares, algunos instructivos de manejo de cuentas se manejan de manera general o global, los cuales se toman en cuenta si no se tiene un instructivo detallado o específico.

Detalladas

Por las características del proceso específico, algunos instructivos de manejo de cuentas se manejan de manera detallado o específico, los cuales se toman en cuenta, si algún proceso no se encuentra se atenderá un instructivo general o global.





c) Guías Contabilizadoras: Ejemplo de una 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	Depreciación						
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
AF1-1	Registro de la depreciación	Cédula depreciación	Anual	55150-005151 Eq. Computo	12630-005151 Eq. Computo		



Sección del Manual de Contabilidad del ente público que muestre los Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos, (mínimo un ejemplo de cada uno de ellos en el formato emitido por el CONAC).

ESTADO FINANCIERO CONTABLE

Encabezado (1) (2) (3)				
Índice	Nombre	Periodo actual	Periodo anterior	Nota
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
(9) Firmas (10)				

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado de Situación Financiera



(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	PC:	Cada una de los códigos de los géneros (activo, pasivo y patrimonio), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(5)	Nombre:	Cada una de los nombres de los géneros (activo, pasivo y patrimonio), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(6)	Periodo Actual:	Importe acumulado a la fecha de presentación (Saldo Final)
(7)	Periodo Anterior:	Importe acumulado al ejercicio anterior de presentación (Saldo Final Anterior)
(8)	Nota:	Nota de desglose correspondiente
	Firmas	
(9)	Nota 17:	Nota de gestión administrativa
(10)	Firmas:	Servidores públicos facultados





ESTADO FINANCIERO PRESUPUESTARIO

Encabezado (1) (2) (3)							
Índice	Concepto	Aprobado	Amp/ (Red)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
Firmas (12)							

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	



(4)	Clasificador	Cada una de los códigos de los clasificadores del gasto
(5)	Concepto:	Cada una de los nombres de capítulos, conceptos, y partidas genéricas y específicas del COG
(6)	Aprobado:	Importe del presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio
(7)	Amp/Red:	Importe de las modificaciones de egresos
(8)	Modificado:	Importe del presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio y sus respectivas adecuaciones
(9)	Devengado	Importe acumulado a la fecha de presentación de devengados
(10)	Pagado	Importe acumulado a la fecha de presentación de pagados
(11)	Subejercicio:	Modificado menos Comprometido
	Firmas	
(12)	Firmas:	Servidores públicos facultados





ESTADO FINANCIERO PROGRAMATICO

Encabezado (1) (2) (3)	
Nombre (4)	Descripción (5)
(6) Firmas (7)	

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Programas y Proyectos de Inversión
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Nombre:	Nombre del proyecto de inversión
(5)	Descripción:	Aclaración del proyecto de inversión
	Firmas	
(6)	Nota 17:	Nota de gestión administrativa
(7)	Firmas:	Servidores públicos facultados