

Sábado 27 de Noviembre de 2010 Período Oficial 6


Entre los principales elementos que se consideran para la definición de las matrices se incluyen: Clasificadores Presupuestarios de Ingresos por Rubros y por Objeto del Gasto, Clasificador por Tipo de Gasto, Plan de Cuentas, el momento contable, el evento (el hecho, proceso, etc.) que se registra, los medios de percepción y pago, entre otros.

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

De este modo 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 Devenigado de Gasto

La Matriz Devenigado de Gastos relaciona las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de la contabilidad, el medio del pago y el tipo de

con lo que las transacciones se registran en las cuentas correspondientes en los libros de cuentas del proceso en obras por administración donde para el registro presupuestario de estos gastos es necesario identificar, si las obras son en Bienes de Dominio Público o en Bienes de Dominio Privado y la partida genérica a la que corresponde afectar.

Para el registro contable, además de lo anterior, en el caso de los Bienes de Dominio Público, es necesario conocer a qué categoría de bienes corresponde afectar. Dicha información, se obtiene a partir de los Programas y Proyectos registrados en la "Cartera de Proyectos" e incluidos la "Clase" de cada uno de ellos.

Las mencionadas particularidades se señalan en la columna "Datos Complementarios".

Objeto del Gasto	Tipo de Gasto	Datos Complementarios	Cuenta Contable de	
			Carga	Abono

A.2 Matriz de Pagado de Gastos

La Matriz Pagado de Gastos relaciona el medio de pago, con las cuentas del Plan de Cuentas, la cuenta del abono será la cuenta del haber del asiento del devenigado de egresos, la cuenta del haber está definida por el medio de pago.

- Si es efectivo la cuenta será Caja.
- Si se trata de pago por bancos, mediante cheque o transferencia bancaria, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.

Objeto del Gasto	Medio de Pago	Moneda	Cuenta Contable de	
			Carga	Abono

S.1 Matriz Ingresos Devenigados

La matriz de Ingresos Devenigados relaciona el Clasificador por Rubros de Ingresos el plan de cuentas, el origen del tipo de ingreso determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta de abono a través del tipo de ingreso, como es el caso de Productos y Acortamientos de los mismos, deberá darse datos en columnas que permitan por

Documento Fuente del Asiento: Oficio de abono (orden de pago)

Cargo		Abono	
8.2.4	Presupuesto de Gastos Comprometido	8.2.2	Presupuesto de Gastos por Ejecutar

CARGO		ABONO	
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer

Sábado 27 de Noviembre de 2010 Período Oficial 105

Cargo	Abono
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.6 Presupuesto de Egresos Devengado

VI.1.2.9 Registro del presupuesto pagado

Documento Fuente del Asiento: Documento de pago emitido por la tesorería correspondiente (Cheque, transferencia bancaria, efectivo).

Cargo	Abono
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

VI.2 Registros de orden custodios

VI.2.1 Registro de Avalos, Fianzas y Garantías

VI.2.1.1 Registro de autorización de avales

Documento Fuente del Asiento: Suscripción del aval por parte de autoridad competente.

Cargo	Abono
7.3.1 Avalos Autorizados	7.3.2 Avalos Firmados

VI.2.1.2 Registro de cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.

Documento Fuente del Asiento: Información del liquidador principal o del acreedor.

Cargo	Abono
7.3.2 Avalos Firmados	7.3.1 Avalos Autorizados

VI.2.1.3 Registro de garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del gobierno

Documento Fuente del Asiento: Suscripción de la garantía por parte del deudor al Gobierno.

Sábado 27 de Noviembre de 2010 Período Oficial 3

Capítulo VII Estados Financieros

Índice

I. OBJETIVOS.....	4
II. TIPO DE ESTADOS E INFORMES FINANCIEROS.....	5
III. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE.....	5
IV. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMÁTICOS.....	30
V. Estados e Información Económica.....	38

Sábado 27 de Noviembre de 2010 Período Oficial 3

CAPÍTULO VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

ÍNDICE

I	ASIENTOS DE APERTURA	5
VI.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	5
VI.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	6
II.1.1	IMPUESTOS	7
II.1.2	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	17
II.1.3	CONTRIBUCIONES DE MEJORA POR OBRAS PÚBLICAS	23
II.1.4	DERECHOS	26
II.1.5	PRODUCTOS	35
II.1.6	APROVECHAMIENTOS	40
II.1.7	VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	45
II.1.8	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	45
II.2.1	VENTAS DE BIENES INMUEBLES, MOVIBLES E INTANGIBLES	52
II.2.1.1	SERVICIOS PERSONALES	55
II.2.1.2	MATERIALES Y SUMINISTROS	56
II.2.1.3	SERVICIOS GENERALES	62
II.2.1.4	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	65
II.2.1.5	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	67
II.2.1.6	INTERES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	68
II.2.1.1	COMPRA DE BIENES	70
II.2.2	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	71
II.2.3	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS	80
IV.2.1	AFORRAMIENTO FINANCIERO	91
V.1.1	REGISTRO DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA	95

Sábado 27 de Noviembre de 2010 Período Oficial 3

Capítulo IV Instructivo de Manejo de Cuentas

Índice

1	Cuentas de Activo	4
2	Cuentas de Pasivo	64
3	Cuentas de Patrimonio	101
4	Cuentas de Ingreso	110
5	Cuentas de Gasto	154
6	Cuentas de Cierre Contable	204
7	Cuentas de Orden Contable	205
8	Cuentas de Orden Presupuestario	217
9	Cuentas de Cierre Presupuestario	237

Sábado 27 de Noviembre de 2010 Período Oficial 3

Capítulo III
Plan de Cuentas

Índice

ASPECTOS GENERALES.....	4
BASE DE CODIFICACIÓN.....	5
ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS.....	6
CONTENIDO DEL PLAN DE CUENTAS.....	10
DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS.....	24
RELACIÓN CONTABLE/PRESUPUESTARIA.....	57

Sábado 27 de Noviembre de 2010 Período Oficial 3

La reforma constitucional facilitó la entrada a la presentación y aprobación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que entró en vigor el 1º de enero de 2009. La Ley tiene como principal objetivo establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos con el fin de lograr su adecuada amortización.

Derivado de la Ley, se establecieron un marco institucional incluyente de los distintos órdenes de gobierno y autoridades en materia de contabilidad gubernamental al crear un Consejo Nacional de Amortización Contable (CONAC), como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y con el objeto de emitir las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos. A la fecha y de acuerdo con sus atribuciones el CONAC ya ha emitido acuerdos en materia de la contabilidad gubernamental aprobando:

- ◆ Marco Conceptual del Sistema de Contabilidad Gubernamental.
- ◆ Postulados Básicos.
- ◆ Norma y Metodología para el registro de los montos porcentajes de los ingresos y de los egresos.
- ◆ Clasificador por rubro de ingresos.
- ◆ Clasificador por objeto del gasto.
- ◆ Clasificador por tipo de gasto.
- ◆ Plan de Cuentas.
- ◆ Estructura de los Estados Financieros Básicos y característicos de sus rubros.
- ◆ Clasificación Funcional del Gasto. (A nivel función pendiente la conclusión del tercer nivel subfunción).
- ◆ Lineamientos para medir los avances físico y financiero.

La Ley introduce un nuevo esquema de contabilidad gubernamental bajo los estándares más avanzados e internacional e informática, el cual se aplicará a los tres poderes y los órganos autónomos en los tres niveles de gobierno. Contempla que la contabilidad gubernamental sea un elemento efectivo y clave en la toma de decisiones sobre las finanzas públicas y no sólo un medio para elaborar cuentas públicas, establece parámetros y requisitos mínimos obligatorios de la contabilidad en los tres órdenes de gobierno. De la Ley se desprenden características del Sistema de Contabilidad Gubernamental como el reconocimiento y seguimiento de los ritmos presupuestales del ingreso y gasto, llamado "momentos contables", la contabilidad con base en