



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL



---

# Manual de Contabilidad Gubernamental

---

## INTRODUCCIÓN

La Contabilidad Gubernamental desempeña un papel relevante como instrumento que norma y define el registro y control financiero de los recursos públicos del Estado, así como de los bienes y obligaciones patrimoniales. Por lo tanto, la Contabilidad Gubernamental se define como la técnica que sustenta los sistemas de Contabilidad Gubernamental y que se utiliza para el registro de las transacciones que llevan a cabo los entes públicos, expresados en términos monetarios, captando los diversos eventos económicos identificables y cuantificables que afectan los bienes e inversiones, las obligaciones y pasivos, así como el propio patrimonio, con el fin de generar información financiera que facilite la toma de decisiones y un apoyo confiable en la administración de los recursos públicos.

De acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad) publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008, el Manual es el documento conceptual, metodológico y operativo que contiene, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos, la lista de cuentas, los instructivos para el manejo de las cuentas, las guías contabilizadoras y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema. En complemento, y conforme a lo señalado por el Cuarto Transitorio de dicha Ley, también formarán parte del manual las matrices de conversión

El presente Manual tiene como propósito mostrar los elementos del sistema contable que señala la Ley de Contabilidad, así como las herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las operaciones financieras y producir, en forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran. Su contenido facilita la armonización de los sistemas contables de los tres órdenes de gobierno, a partir de la eliminación de las diferencias conceptuales y técnicas existentes.

La metodología de registro contable desarrollada en el Manual, cubre la totalidad de las transacciones de tipo financiero, ya sea que provengan de operaciones presupuestarias o de cualquier otra fuente. En el Manual no se efectúa una descripción integral de los procesos administrativos/financieros y de los eventos concretos de los mismos que generan los registros contables. Cabe destacar que, tanto en el Modelo de Asientos como en las Guías Contabilizadoras, se incluyen los principales procesos que motivan los registros contables.

Por medio del registro sistematizado que llevan a cabo los centros contables se posibilita la interpretación de la situación patrimonial de la Administración Pública. Para ello, la Secretaría de Hacienda a través de la Dirección de Contabilidad Gubernamental, en cumplimiento de las atribuciones que el Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas le confiere, para dar impulso a las reformas de normas y procedimientos contables, de modernización de sistemas para el registro, seguimiento, control y evaluación del gasto público y de rendición de cuenta pública; contribuye en la construcción de sistemas informáticos que den mayor fluidez a las tareas contables de los distintos organismos públicos y centros contables que conforman el Sector Público, reflejándose esta situación en un mayor control de las finanzas públicas.

Por lo anterior y en cumplimiento al artículo cuarto transitorio de la Ley de Contabilidad se publica el presente material para aplicación de los Entes públicos del Estado, mismo que contiene el plan de cuentas, instructivo de manejo de cuentas, guías contables e información financiera, en apego los postulados, normas y criterios aplicables a la contabilidad del sector público.

Cabe mencionar que el presente manual será mejorado paulatinamente, incrementando el contenido del mismo.

## ÍNDICE TEMÁTICO

	<b>PAG.</b>
<b>I. ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>	
A. Antecedentes sobre Contabilidad Gubernamental.....	1
B. Fundamento Legal de la Contabilidad Gubernamental en México-Chiapas.....	1
C. El Sistema de Contabilidad Gubernamental.....	2
D. La Contabilidad Gubernamental y los Entes Públicos.....	2
E. La Contabilidad Gubernamental, la Cuenta Pública y la Información Económica.....	3
F. Objetivos del Sistema de Contabilidad Gubernamental.....	3
G. Principales Usuarios de la Información producida por el SCG.....	4
H. Marco Conceptual del SCG.....	4
I. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.....	5
J. Característica Técnicas del SCG.....	6
K. Principales Elementos del SCG.....	7
L. Información Financiera.....	12
M. Cuenta Pública.....	14
<b>II. PLAN DE CUENTAS</b>	
A. Aspectos Generales.....	15
B. Base de Codificación.....	15
C. Estructura del Plan de Cuentas.....	16
D. Contenido del Plan de Cuentas a 4º nivel.....	23
E. Definición de los niveles del Plan de Cuentas.....	39
F. Relación contable/presupuestaria.....	78
<b>III. INSTRUCTIVOS DE MANEJO DE CUENTAS</b>	
A. Cuentas de Activo.....	87
B. Cuentas de Pasivo.....	185
C. Cuentas de Patrimonio.....	244
D. Cuentas de Ingreso.....	264
E. Cuentas de Gasto.....	329
F. Cuentas de Cierre Contable.....	429
G. Cuentas de Orden Contable.....	432
H. Cuentas de Orden Presupuestario.....	464
I. Cuentas de Cierre Presupuestario.....	491

## ÍNDICE TEMÁTICO

	PAG.
<b>IV. GUIAS CONTABILIZADORAS</b>	
A. Inicio del ejercicio.....	494
1. Asiento de Apertura.....	494
2. Traspaso de saldos.....	495
B. Registro Presupuestario.....	496
1. De Ingresos (Aplica Subsistema de Recaudación).....	496
2. Del Gasto (Aplican Subsistema de Egresos y Subsistema de Deuda Pública).....	497
C. De los ingresos (Aplica Subsistema de Recaudación y Subsistema de fondos Estatales)...	499
1. Impuestos, Derechos, Productos, Aprovechamientos, y Venta de Bienes y Servicios.....	499
2. Participaciones e Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal.....	502
3. Aportaciones o Convenios.....	504
4. Transferencias o Subsidios.....	505
D. De las ministraciones (Aplica Subsistema de Fondos Estatales, Subsistema de Egresos y Subsistema de Deuda Pública).....	506
1. Reales y Virtuales.....	506
2. Anticipo de ministraciones.....	507
E. De los gastos (Aplica Subsistema de Egresos, Subsistema de Deuda Pública y Subsistema de Fondos Estatales).....	508
1. Servicios Personales.....	508
2. Materiales y Suministros.....	513
3. Servicios Generales.....	515
4. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.....	516
5. Participaciones, Aportaciones y Convenios.....	517
6. Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública.....	518
7. Gasto con anticipo de ministraciones.....	519
8. Gasto por Baja de Bienes.....	520
F. Adquisiciones de bienes (Aplica Subsistema de Egresos y Subsistema de Fondos Estatales).....	521
1. Inmuebles.....	522
2. Muebles.....	522
3. Otras adquisiciones.....	523
4. Bienes en comodato.....	524
G. Construcciones en Proceso (Aplica Subsistema de Egresos y Subsistema de Fondos Estatales)...	525
1. En bienes de dominio público.....	525
2. En bienes propios.....	529

---

# Manual de Contabilidad Gubernamental

---

## ÍNDICE TEMÁTICO

	PAG.
H. Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración. (Aplica Subsistema de Recaudación, Subsistema de Fondos Estatales y Egresos).....	534
I. Deudores Diversos.....	536
J. Recursos federales.....	537
1. Capital.....	537
2. Productos Financieros (Rendimientos).....	538
3. Economías.....	541
K. Recursos que los Entes Públicos destinan a sus fideicomisos	542
1. Fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos incluyendo mandatos (Partidas del COG 75100 al 5900).....	542
2. Transferencias a fideicomisos (Partidas del concepto del gasto 4600) .....	549
L. Recursos FAM, programa MIFE (Escuelas al cien).....	551
M. Traspaso de saldos.....	552
N. Registros de Cierre.....	553
1. De operaciones Internas Transitorias.....	553
2. De Cuentas de Ingresos y Gastos.....	554
3. De Cuentas Patrimoniales.....	555
4. De Cuentas Presupuestarias.....	556
5. Adeudos, Superávit o Déficit.....	558

## ÍNDICE TEMÁTICO

	<b>PAG.</b>
<b>V. INFORMACIÓN FINANCIERA</b>	
A. Objetivo.....	559
B. Tipos de Información Financiera.....	559
C. Información Contable.....	560
1. Estado de Situación Financiera.....	560
2. Estado de Actividades.....	563
3. Estado de Variación en la Hacienda Pública.....	566
4. Estado de Cambios en la Situación Financiera.....	568
5. Estado de Flujos de Efectivo.....	569
6. Estado Analítico del Activo.....	571
7. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.....	573
8. Informe sobre pasivos Contingentes.....	574
9. Notas a los Estados Contables.....	575
D. Información Presupuestaria.....	581
1. Estado Analítico de Ingresos.....	581
2. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.....	583
3. Información de la Deuda.....	587
E. Información Programática-Funcional.....	588
1. Gastos por Categoría Programática.....	588
2. Información Funcional.....	588
F. Información Económica.....	589
1. Indicadores de la Postura Fiscal.....	589
<b>VI. MATRICES DE CONVERSIÓN</b>	
A. Aspectos Generales.....	590
B. Descripción y Estructura de datos de las Matrices.....	590
C. Matrices de Gastos.....	591
1. Matriz Devengado de Gastos.....	591
2. Matriz Pagado de Gastos.....	623
D. Matrices de Ingresos.....	683
1. Matriz Ingresos Devengados.....	683
2. Matriz Ingresos Recaudados.....	697
3. Matriz Ingresos Devengados y Recaudados Simultáneos.....	723