

**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS RODEO DEL  
H. AYUNTAMIENTO  
DEL MUNICIPIO DE RODEO, DGO.**



**Manual  
De  
Contabilidad**

# INDICE

INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I Marco Jurídico Aplicable.....	4
CAPÍTULO II Plan de Cuentas .....	5
CAPÍTULO III Instructivo en el Manejo de Cuentas.....	7
CAPÍTULO VI Guías Contabilizadoras .....	378
CAPÍTULO V De los Estados e Informes Contables y Presupuestarios.....	378
a. Estado de situación financiera: .....	379
b. Estado de actividades: .....	379
c. Estado de variaciones en la hacienda pública/patrimonio: .....	379
d. Estado de flujos de efectivo:.....	379
e. Estado analítico del activo: .....	379
f. Estado analítico de la deuda y otros pasivos:.....	380
g. Informe sobre pasivos contingentes:.....	380
h. Notas a los estados financieros: .....	380
i.    Los estados presupuestarios:.....	380
• Los estados del ejercicio de ingresos; y.....	380
• Los estados del ejercicio de egresos.....	381
CAPÍTULO VI Matrices de Conversión.....	381
CAPÍTULO VII Sistema Contable SAACG.Net.....	381

## **INTRODUCCIÓN**

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que tiene como objeto 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 armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos. Y es de observancia obligatoria.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico, teniendo según la normativa aplicable su homólogo en cada Entidad Federativa.

Con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I y XI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, este Organismo Paramunicipal emite el siguiente Manual de Contabilidad Gubernamental aplicable a de manera obligatoria y fue elaborado con base en las Normas y Lineamientos emitidos por el CONAC, así como sus respectivas reformas y sin contravenir ningún documento normativo relativo al tema.

## **CAPÍTULO I Marco Jurídico Aplicable**

La reforma constitucional facilitó la presentación y aprobación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que entró en vigor el 1o. de enero de 2009 la cual tiene por 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 armonización. Derivado de la Ley, se establece un marco institucional en materia de contabilidad gubernamental.

En cumplimiento de la ley, el sistema de contabilidad gubernamental a utilizar deberá de cubrir los requerimientos establecidos en la LGCG la cual considera parámetros generales establecidos por las normas internacionales y nacionales que rigen al respecto como son las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), emitidas por el Consejo de Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Además se considera lo establecido en el Artículo 2 de la LGCG que dispone que *“Los entes públicos aplicarán la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado”*. Asimismo, dispone en su Artículo 17 que *“cada ente público será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento de lo dispuesto por Ley y las decisiones que emita el Consejo”*.

De acuerdo con lo establecido en la Ley de Contabilidad, el Manual de Contabilidad está integrado por “los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos, el catálogo de cuentas y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse por el sistema”.

## CAPÍTULO II Plan de Cuentas

El objetivo del Plan de Cuentas es proporcionar a los municipios, los elementos necesarios que les permita contabilizar sus operaciones, proveer información útil en tiempo y forma, para la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar las finanzas públicas, para garantizar el control del patrimonio; así como medir los resultados de la gestión pública financiera y para satisfacer los requerimientos de todas las instituciones relacionadas con el control, la transparencia y la rendición de cuentas.

### Base de Codificación

El código de cuentas ha sido diseñado con la finalidad de establecer una clasificación, flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor el cual se conforma de 4 niveles de clasificación y de 4 dígitos como sigue:

- Género 1 Activo
- Grupo 1.1 Activo Circulante
- Rubro 1.1.1 Efectivo y Equivalentes
- Cuenta 1.1.1.1 Efectivo

La desagregación del Plan de Cuentas es de acuerdo a las necesidades, a partir de la estructura básica que se está presentando, como se muestra a continuación:

Género	Grupo	Rubro
<b>1 ACTIVO</b>	1 Activo Circulante	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Efectivo y Equivalentes</li> <li>2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</li> <li>3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios</li> <li>9 Otros Activos Circulantes</li> </ul>
	2 Activo No Circulante	<ul style="list-style-type: none"> <li>2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</li> <li>3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</li> <li>4 Bienes Muebles</li> <li>7 Activos Diferidos</li> <li>9 Otros Activos no Circulantes</li> </ul>
<b>2 PASIVO</b>	1 Pasivo Circulante	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo</li> <li>2 Documentos por Pagar a Corto Plazo</li> <li>9 Otros Pasivos a Corto Plazo</li> </ul>
	2 Pasivo No Circulante	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo</li> <li>2 Documentos por Pagar a Largo Plazo</li> </ul>
<b>3 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	1 Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Aportaciones</li> <li>2 Donaciones de Capital</li> </ul>

	2 Hacienda Pública / Patrimonio Generado	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)</li> <li>2 Resultados de Ejercicios Anteriores</li> </ul>
<b>4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	1 Ingresos de Gestión	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Impuestos</li> <li>3 Contribuciones de Mejoras</li> <li>4 Derechos</li> <li>5 Productos</li> <li>6 Aprovechamientos</li> <li>7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios</li> </ul>
	2 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones</li> <li>2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</li> </ul>
	3 Otros Ingresos y Beneficios	<ul style="list-style-type: none"> <li>9 Otros Ingresos y Beneficios Varios</li> </ul>
<b>5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	1 Gastos de Funcionamiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Servicios Personales</li> <li>2 Materiales y Suministros</li> <li>3 Servicios Generales</li> </ul>
	2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	<ul style="list-style-type: none"> <li>2 Transferencias al Resto del Sector Público</li> <li>3 Subsidios y Subvenciones</li> <li>4 Ayudas Sociales</li> <li>5 Pensiones y Jubilaciones</li> <li>7 Transferencias a la Seguridad Social</li> <li>8 Donativos</li> </ul>
	4 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Intereses de la Deuda Pública</li> <li>2 Comisiones de la Deuda Pública</li> <li>3 Gastos de la Deuda Pública</li> <li>4 Costo por Coberturas</li> </ul>
	5 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>9 Otros Gastos</li> </ul>
<b>6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Resumen de Ingresos y Gastos</li> <li>2 Ahorro de la Gestión</li> <li>3 Desahorro de la Gestión</li> </ul>	

**7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLE**