



instruccion.pdf

file:///C:/Users/SAGG.NET/OCUMIP/IOS/instruccion.pdf

4 de 320

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

CONAC

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora

CUENTA Bancos/Tesorería

1	A la apertura en libro por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el pago de las devoluciones de:	
2	Por la recaudación de ingresos:		Impuestos	
	Impuestos		Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social	
	Cuentas y aportaciones de seguridad social		Contribuciones de Mejoras	
	Contribuciones de Mejoras		Derechos	
	Derechos		Productos	
	Productos		Aprovechamientos	
	Aprovechamientos			
3	Por el cobro de:	2	Por el pago de las devoluciones de:	
	Participaciones		Participaciones	
	Aportaciones		Aportaciones	
	Ingresos por convenios		Ingresos por convenios	
	Transferencias y asignaciones		Transferencias y asignaciones	
	Subsidios y subvenciones		Subsidios y subvenciones	
	Ayudas sociales		Ayudas sociales	
	Pensiones y jubilaciones		Pensiones y jubilaciones	
4	Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolving.	3	Por el pago a:	
5	Por el cobro de venta de bienes y prestación de servicios.		Deudores diversos	
6	Por la venta de bienes de uso, inventariados.		Fondos con afectación específica	
7	Por el cobro de la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago.		Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales)	
			Retenciones a terceros	
			Cuentas y aportaciones obrero patronales	
			Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios	
			Adquisiciones de bienes de consumo y	

10:06 a. m.
31/01/2020

guia.pdf

file:///C:/Users/SAGG.NET/OCUMIP/IOS/guia.pdf

36 de 172

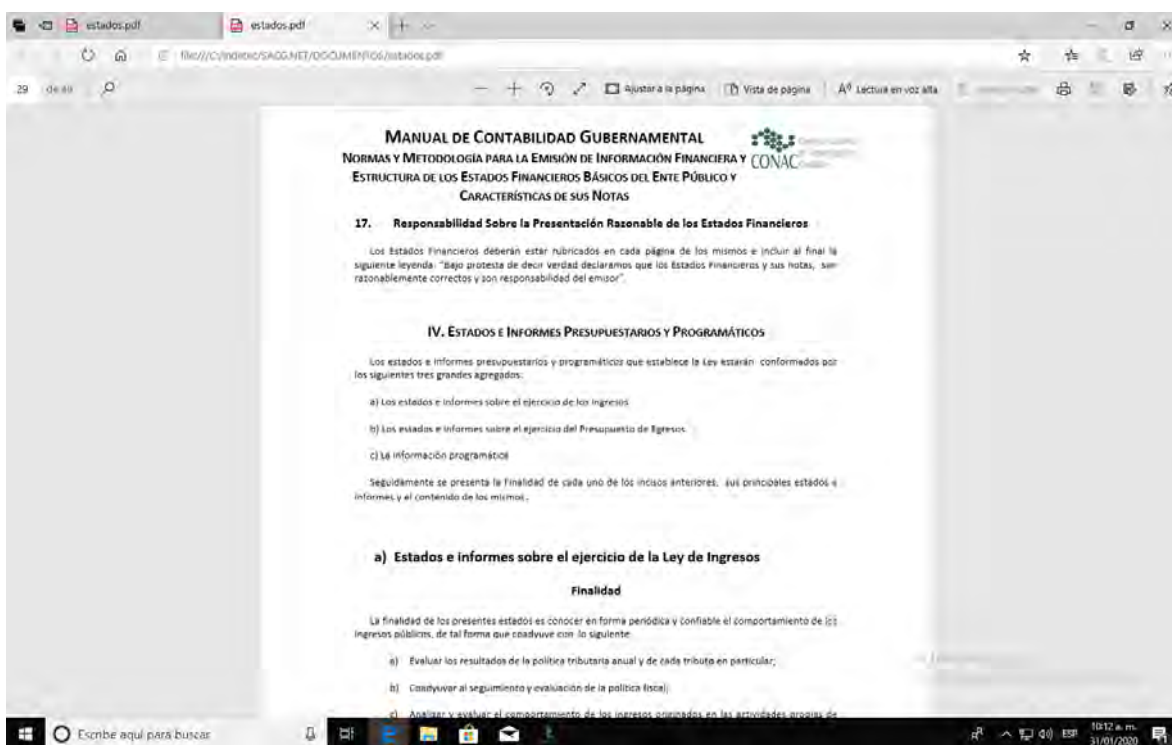
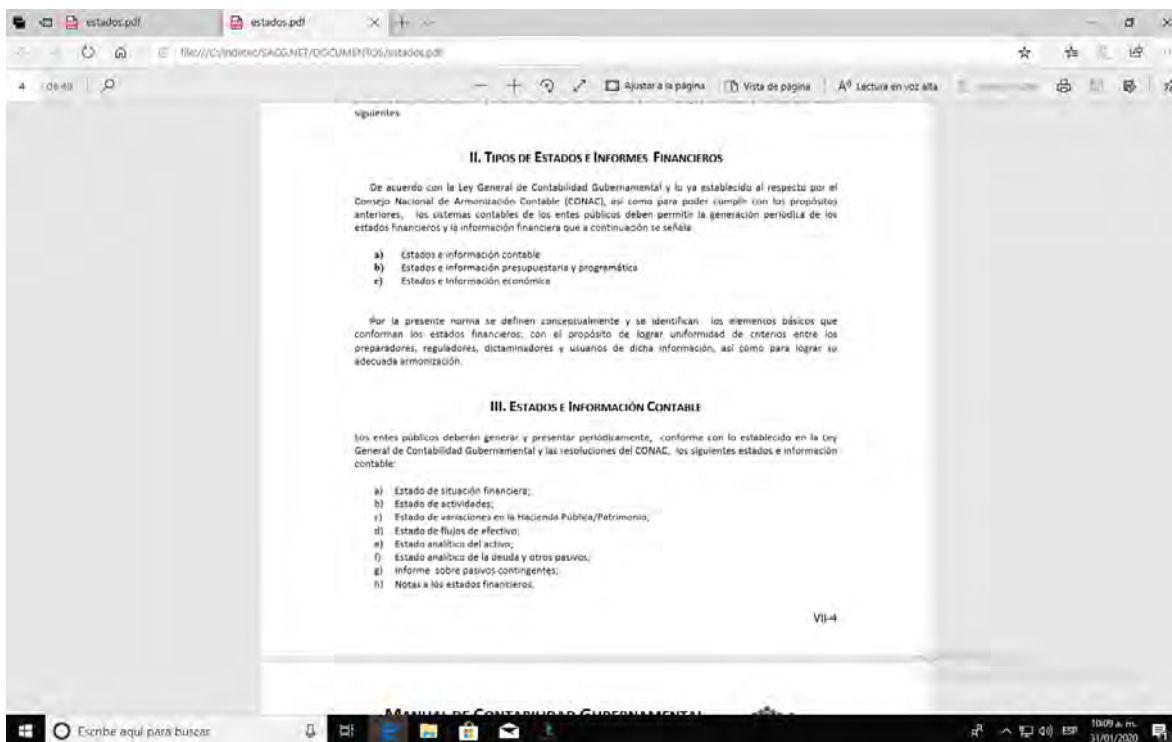
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA

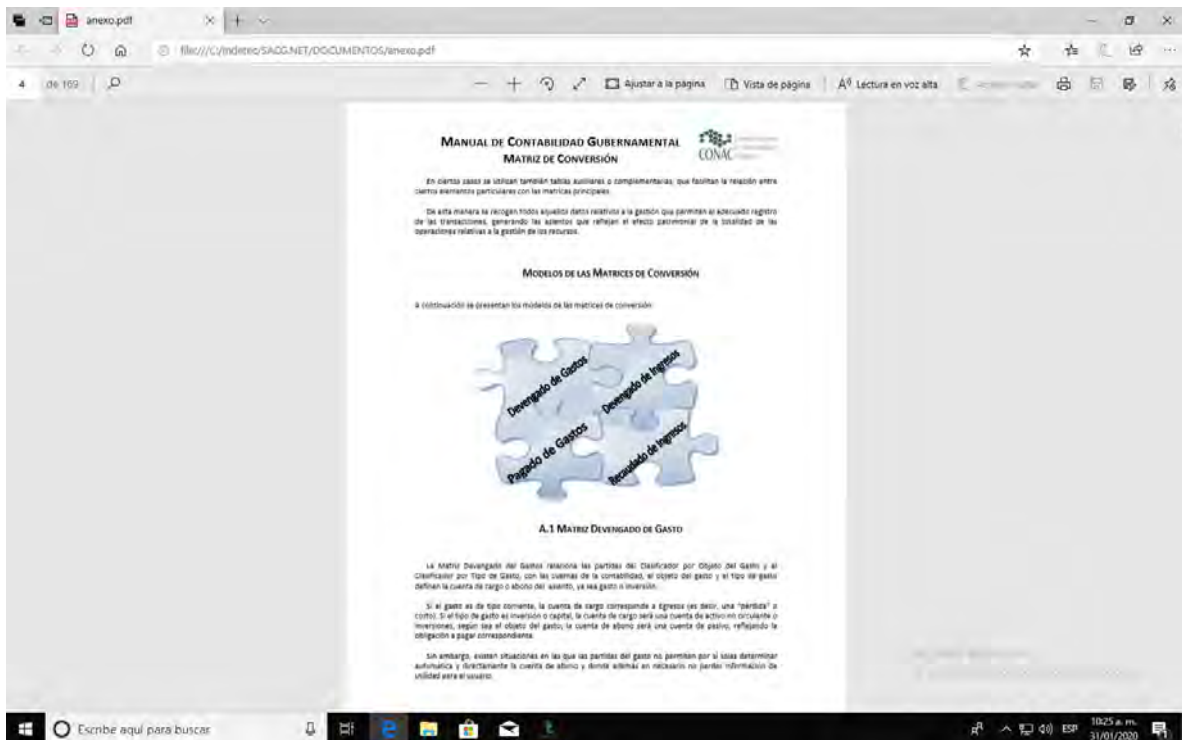
CONAC

III.1.1 SERVICIOS PERSONALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por el pago de las cuentas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Pasado oficial, ficha de depósito o transferencia bancaria.	Periódica	2.1.1.1 Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales)	1.1.1.2 Retenciones a terceros	8.2.7 Retenciones de impuestos	8.2.6 Retenciones de impuestos

10:07 a. m.
31/01/2020





anexo.pdf

file:///C:/Indicis/SAGG.NET/DOCUMENTOS/anexo.pdf

5 de 102

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MATRIZ DE CONVERSIÓN

Un ejemplo de lo anterior, es el caso del registro de gastos capitalizables en las construcciones en proceso en obras por administrando donde para el registro presupuestario de estos gastos es necesario identificar, si los 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 registrar a que categoría de Bienes corresponde afectar. Dicha información, se obtiene a partir de los Programas y Proyectos registrados en la "Cartera de Proyectos" e incluye la "Clase" de cada uno de ellos.

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

Código del estado	Plan de Gastos	Partes Complementarias	Cuenta Contable de	
			Cargos	Abonos

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 debe será la cuenta del haber del apurado de egresos, la cuenta del haber será definida por el medio de pago.

- Si es efectivo la cuenta será Caja.
- Si es pago por Bancos, mediante cheque o transferencia bancaria, la cuenta surgirá de reflejar el medio de pago con la moneda.

Código del estado	Medio de Pago	Atenida	Cuenta Contable de	
			Cargos	Abonos

B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

La matriz de ingresos devengados relaciona el clasificador por rubros de ingresos en plan de cuentas, el código del tipo de ingreso determina la cuenta contable de abonos, en los casos en que no sea posible determinar la cuenta de débito a través del tipo de ingreso, como es el caso de productos y Aprovechamientos de tipo corriente, deberá abrirse este en débitos que pueden ser relacionados únicamente con las cuentas corrientes asociadas al mismo.

Escribí aquí para buscar

10:26 a. m.
31/01/2020