



**MANUAL DE CONTABILIDAD
GUBERNAMENTAL
INSTITUTO PARA LA ATENCIÓN E
INCLUSIÓN DE LAS PERSONAS CON
DISCAPACIDAD DEL ESTADO DE
ZACATECAS**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO PARA LA ATENCIÓN E INCLUSIÓN DE LAS PERSONAS CON
DISCAPACIDAD DEL ESTADO DE ZACATECAS**

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

MARCO JURÍDICO

TÍTULO I. ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

CAPÍTULO I. LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

CAPÍTULO II. FUNDAMENTO JURÍDICO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

CAPÍTULO III. LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS ENTES PÚBLICOS

CAPÍTULO IV. MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

TÍTULO II. SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL INSTITUTO PARA LA ATENCIÓN E INCLUSIÓN DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD DEL ESTADO DE ZACATECAS

CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

CAPÍTULO II. OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL INSTITUTO PARA LA ATENCIÓN E INCLUSIÓN DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD DEL ESTADO DE ZACATECAS

CAPÍTULO III. PRINCIPALES ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL INSTITUTO PARA LA ATENCIÓN E INCLUSIÓN DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD DEL ESTADO DE ZACATECAS

CAPÍTULO IV. METODOLOGÍA BÁSICA DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL INSTITUTO PARA LA ATENCIÓN E INCLUSIÓN DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD DEL ESTADO DE ZACATECAS



TÍTULO III. PLAN DE CUENTAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL INSTITUTO PARA LA ATENCIÓN E INCLUSIÓN DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD DEL ESTADO DE ZACATECAS

TÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

TÍTULO V. MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE

TÍTULO VI. GUÍAS CONTABILIZADORAS

TÍTULO VII. INFORMACIÓN Y ESTADOS FINANCIEROS

ANEXO I MATRICES DE CONVERSIÓN

INTRODUCCIÓN

En base a lo establecido en la Ley de Contabilidad Gubernamental, el manual es el documento metodológico, conceptual y operativo que contiene como mínimo su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos, listas de cuentas, instructivo para el manejo de cuentas, guías contabilizadoras, estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema. La contabilidad gubernamental que se está diseñando bajo los conceptos y premisas anteriores, permitirá cumplir con la generación de la información y estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que establecen las leyes, los que por su estructura, claridad y oportunidad serán aptos para ser utilizados en el proceso de toma de decisiones tanto por los responsables de diseñar y evaluar la política fiscal como por quienes tienen a cargo la gestión operativa del gobierno.

Bajo este contexto, el presente Manual tiene como propósito mostrar en un solo documento todos los elementos del sistema contable que señala la Ley de Contabilidad, así como las herramientas y métodos necesarios que permitirán cumplir con la generación de la información y estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que establecen las leyes. 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.

La parte metodológica está desarrollada de acuerdo con las operaciones que fundamentalmente realiza el Instituto Para la Atención e Inclusión de las Personas con Discapacidad del Estado de Zacatecas, mismo que podrá abrir las subcuentas y otras desagregaciones que requieran para satisfacer sus necesidades operativas o de información gerencial, a partir de la estructura básica del plan de cuentas.

Así, el presente documento se integra de 7 Títulos y – Anexos. A continuación se realiza una breve descripción sobre el contenido de cada uno de ellos.

En el **Título I Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental:** se exponen los aspectos normativos generales que enmarcan y condicionan el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), los cuales obedecen, en su mayor parte, a disposiciones de la

propia Ley de Contabilidad, así como a resoluciones emitidas por el CONAC y a la teoría general de la contabilidad.

El Título II Sistema de Contabilidad Gubernamental del Instituto Para la atención e Inclusión de las Personas con Discapacidad del Estado de Zacatecas: incluye las bases conceptuales y criterios generales a aplicar en el diseño funcional e informático de un Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental. Asimismo, se presentan de manera específica los objetivos, elementos y metodología del Sistema de Contabilidad Gubernamental del Instituto Para la Atención e Inclusión de las Personas con Discapacidad, cuyo propósito fundamental radica en facilitar el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, realizado en forma automática al momento en que ocurran los eventos de los procesos administrativos que les dieron origen, de manera que se disponga en tiempo real de estados sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos, así como contables y económicos.

Por su parte, el **Título III Plan de Cuentas:** presenta las generalidades y base de codificación del plan de cuentas, con algunas especificaciones propias del Instituto Para la Atención e Inclusión de las Personas con Discapacidad, pero manteniendo la estructura y apertura hasta cuarto nivel presentada en el Plan de Cuentas emitido por el CONAC, considerando que este último fue elaborado sobre las bases legales y técnicas establecidas por la Ley de Contabilidad, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos que rigen la contabilidad gubernamental.

Adicionalmente, para dar cumplimiento a la norma legal que establece la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable, se requiere que parte de las cuentas que integran el Plan de Cuentas sean armonizadas hasta el quinto nivel de desagregación (Subcuentas). Con tal motivo se incluye en este manual dicha desagregación en los casos correspondientes.

En el **Título IV Instructivo de Manejo de Cuentas:** se dan a conocer las instrucciones para el manejo de cada una de las cuentas que componen el Plan de Cuentas. Su contenido determina las causas por las cuales se puede cargar o abonar, si la operación a registrar está automáticamente relacionada con los registros del ejercicio del presupuesto o no, las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble, el listado de subcuentas con su respectiva codificación, la forma de interpretar los saldos; y en general, todo lo que facilita el uso y la interpretación uniforme de las cuentas que conforman los estados contables.

Al **Título V Modelo de Asientos para el Registro Contable:** corresponde mostrar el conjunto de asientos contables que pueden dar lugar las operaciones financieras relacionadas con los ingresos, gastos y el financiamiento público, sean éstas presupuestarias o no presupuestarias. Este modelo tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre cómo se debe registrar cada hecho económico relevante y habitual del Instituto Para la Atención e Inclusión de las Personas con Discapacidad que tiene impacto sobre el patrimonio. El modelo presenta en primer lugar los asientos relacionados

con el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, que se generan automáticamente mediante la matriz de conversión; continúa con las no presupuestarias y los propios de las operaciones de financiamiento, para después culminar con el modelo de asientos por partida doble de las operaciones presupuestarias.

En cuanto al **Título VI Guías Contabilizadoras**: Su propósito es orientar el registro de las operaciones contables a quienes tienen la responsabilidad de su ejecución. En dichas guías los registros se ordenan por proceso administrativo/financiero y se muestra en forma secuencial los asientos contables que se deben realizar en sus principales etapas. Es importante mencionar que el Manual se mantendrá permanentemente actualizado mediante la aprobación de nuevas Guías Contabilizadoras, motivadas por el surgimiento de otras operaciones administrativo/financieras o por cambios normativos posteriores que impacten en los registros contables.

El **Título VII: Información y Estados Financieros**: Incorpora en forma integral los Estados e Información Financiera (contable, presupuestaria, programática y económica) que debe generar el Instituto Para la Atención e Inclusión de las Personas con Discapacidad, en el marco de lo dispuesto por el Artículo 46 de la Ley de Contabilidad.

En el apartado de **Anexos**, se incluye la Estructura de los Estados Financieros del Instituto Para la Atención e Inclusión de las Personas con Discapacidad, que servirán de base para la generación y presentación de información financiera periódica de acuerdo a la normatividad aplicable, de igual manera se incluyen las Matrices de Conversión, la cual muestra la aplicación de la metodología para la integración de los elementos que dan origen a la conversión de los registros de las operaciones presupuestarias en contables. Al respecto, se ejemplifica como opera la matriz para cada una de las principales transacciones de origen presupuestario de ingresos y egresos. Como resultado de la aplicación de esta matriz es posible generar asientos, registros en los libros de contabilidad y movimientos en los estados financieros, en forma automática y en tiempo real.

MARCO JURÍDICO

El Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Para la Atención e Inclusión de las Personas con Discapacidad, encuentra su soporte legal en los siguientes ordenamientos jurídicos:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas;
- Ley General de Contabilidad Gubernamental;
- Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública;
- Ley General de Responsabilidades Administrativas;
- Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción;
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público;
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios;
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación;
- Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas;
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria;
- Ley del Impuesto sobre la Renta;
- Ley del Impuesto al Valor Agregado;
- Ley Federal del Trabajo;
- Ley General Para la Inclusión de las Personas con Discapacidad;
- Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Zacatecas y sus Municipios;
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles del Estado de Zacatecas;
- Ley del Sistema Estatal Anticorrupción;
- Ley de Coordinación y Colaboración Financiera para el Estado de Zacatecas y sus Municipios;
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas;
- Ley de Obligaciones, Empréstitos y Deuda Pública del Estado de Zacatecas y sus Municipios;
- Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas para el Estado de Zacatecas;
- Ley de Planeación del Estado de Zacatecas y sus Municipios;
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Zacatecas;
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Zacatecas;
- Ley de Entidades Públicas Paraestatales del Estado de Zacatecas;
- Ley Para la Inclusión de las Personas con Discapacidad en el Estado de Zacatecas;
- Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas, para el ejercicio fiscal que corresponda;



- Código Fiscal del Estado de Zacatecas;
- Normas y Lineamientos emitidos por el CONAC;
- Manual de Contabilidad Gubernamental emitida por el CONAC;
- Manual de Normas y Políticas del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas.