

ACUSE

Ciudad de México, a 06 de agosto del 2018

DG/MPICDMX/CA/292/06/AGO/2018

L.C. EMILIO VAZQUEZ ALFARO
DIRECTOR GENERAL DE CONTABILIDAD
Y CUENTA PÚBLICA
P R E S E N T E

Asunto: Manual de Contabilidad.

En cumplimiento a lo establecido en los Artículos 1 y 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Norma Contable de la Administración Pública emitida el 3 de febrero de 2012 por la Secretaría de Finanzas; así como en atención al Oficio SFCDMX/SE/DGCyPC/0450/2018 de fecha 2 de febrero de 2018; me permito remitir a Usted un ejemplar del Manual de Contabilidad de este Mecanismo, con la atenta solicitud de que el mismo sea revisado y en su efecto autorizado para obtener el registro correspondiente.

Sin más por el momento y atenta a sus comentarios u observaciones quedamos atentos, asimismo aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

Atentamente

Javier Cortes Vega
Coordinador de Administración

SECRETARÍA DE EGRESOS
2018 AGO - 8 AM 10:46
10786
2 EUSCAGEC0005

SUJETO A VALIDACIÓN

C. C. O. E. P.-

C. P. Hedilberto Chávez Gerónimo. - Subsecretario de Egresos de la SFCDMX hechavez@finanzas.cdmx.gob.mx
Claudia Lilia Cruz Santiago. - Directora General del MPICDMX claudiacruzdf@gmail.com
Alma Rosa Torres Contreras. - Subdirectora de Finanzas del MPICDMX almampicdmx@gmail.com

JCV/ARTC

La información contenida en este documento, así como en sus anexos, puede contener datos personales, por lo que su difusión es responsabilidad de quien los transmite y quien los recibe, en términos de lo dispuesto por los artículos 22, 24 fracciones VIII y XXIII y demás relativos y aplicables de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México; así como en lo establecido en los artículos 74, 75, 76, 77, 78, 79 y 80 de la Ley para la Protección Integral de Personas Defensoras de Derechos Humanos y Periodistas del Distrito Federal. Los Datos Personales se encuentran protegidos por la Ley de Protección de Datos Personales en posesión de Sujetos Obligados de la Ciudad de México, por lo que su protección se encuentra tutelada en los artículos 1, 9, 10, 11, 12, 17, 18, 19, 20, 21, 22 y demás relativos y aplicables de la citada normatividad.



MECANISMO DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE PERSONAS DEFENSORAS DE DERECHOS HUMANOS Y PERIODISTAS

Coordinación de Administración del Mecanismo de Protección Integral de Personas Defensoras de Derechos Humanos y Periodistas del Distrito Federal
General Prim No. 2, Colonia Centro, Del. Cuauhtémoc, C.P. 06010, Ciudad de México.
javiermpicdmx@gmail.com
5510 15 02.

MANUAL DE CONTABILIDAD MAYO 2018 ULTIMA VERSION 06-08-2018 .pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Inicio Herramientas 02_Registros Presu... 04_Transparencia_F... MANUAL DE CONT... MANUAL DE CONT... x Iniciar sesión

Finalidad:

- ✓ Ofrece información de la demanda de bienes y servicios que realiza el Gobierno, permitiendo identificar el sector económico sobre el que se generará la misma.
- ✓ Ofrece información sobre las transferencias e inversión financiera que se destina a entes públicos, y a otros sectores de la economía de acuerdo con la tipología económica de los mismos.
- ✓ Facilita la programación de la contratación de bienes y servicios.
- ✓ Promueve el desarrollo y aplicación de los sistemas de programación y gestión del gasto público.
- ✓ Facilita la integración automática de las operaciones presupuestarias con las contables y el inventario de bienes.
- ✓ Facilita el control interno y externo de las transacciones de los entes públicos.
- ✓ Permite el análisis de los efectos del gasto público y la proyección del mismo.

Clasificador por Tipo de Gasto

El Clasificador por Tipo de Gasto relaciona las transacciones públicas derivadas del gasto con los grandes agregados de la clasificación económica tal y como se muestra a continuación:

1. Gasto Corriente.
2. Gasto de Capital.
3. Amortización de la deuda y disminución de pasivos

ES 06:43 p.m.

MANUAL DE CONTABILIDAD MAYO 2018 ULTIMA VERSION 06-08-2018 .pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Inicio Herramientas 02_Registros Presu... 04_Transparencia_F... MANUAL DE CONT... MANUAL DE CONT... x Iniciar sesión

B. FUNDAMENTO LEGAL DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN MÉXICO.

Conforme a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) se fundamenta en el Artículo 73, Fracción XXVIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que, dentro de las facultades del Congreso, establece la de "expedir leyes en materia de contabilidad gubernamental que regirán la contabilidad pública y la presentación homogénea de información financiera, de ingresos y egresos, así como patrimonial con el fin de garantizar su armonización a nivel nacional".

Bajo este orden, el Congreso de la Unión aprobó la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad) que rige en la materia a los tres órdenes de gobierno y crea el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

El Artículo 1 de la Ley de Contabilidad establece que ésta "es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales."

Por otra parte, asigna al CONAC el carácter de Órgano de Coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y lo faculta para la emisión de normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.

En el ámbito local la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente de la Ciudad de México en el Artículo 121 prevé que "la

ES 06:45 p.m.

MANUAL DE CONTABILIDAD MAYO 2018 ULTIMA VERSION 06-08-2018.pdf - Adobe Acrobat Reader: DC

Inicio Herramientas 02_Registros Presu... 04_Transparencia_F... MANUAL DE CONT... MANUAL DE CONT... x Iniciar sesión

40 / 379 142%

D.- CONTENIDO DE PLAN DE CUENTAS

LISTA DE CUENTAS

- 1 ACTIVO
 - 1.1 ACTIVO CIRCULANTE
 - 1.1.1 Efectivo y Equivalentes
 - 1.1.1.1 Efectivo
 - 1.1.1.1.2 Efectivo Sector Paraestatal
 - 1.1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros
 - 1.1.1.1.3.2 Bancos/Dependencias y Otros Sector Paraestatal
 - 1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes
 - 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
 - 1.1.2.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal
 - 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
 - 1.1.2.3.2 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal

MANUAL DE CONTABILIDAD MAYO 2018 ULTIMA VERSION 06-08-2018.pdf - Adobe Acrobat Reader: DC

Inicio Herramientas 02_Registros Presu... 04_Transparencia_F... MANUAL DE CONT... MANUAL DE CONT... x Iniciar sesión

109 / 379 142%

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.1.1	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	EFFECTIVO	DEUDORA
CUENTA	EFFECTIVO				

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja.
2	Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.	2	Por el depósito en bancos de la recaudación de ingresos recibidos en la caja por:
3	Por la recaudación de ingresos recibidos en la caja por:		Impuestos
	Impuestos		Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		Contribuciones de mejoras
	Contribuciones de mejoras		Derechos
	Derechos		Productos
	Productos		Aprovechamientos

I. ASIENTO DE APERTURA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO		
				CONTABLE		PRESUPUESTAL
				CARGO	ABONO	
1	Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.	Anual (Al inicio del Año)	1.0.0.0 Activo	2.0.0.0 Pasivo	
				3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio	3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio	
				7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	

CUERPO DEL FORMATO

RUBROS CONTABLES: Muestra el nombre de los rubros de balance, agrupándolos en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

PERÍODO ACTUAL (20XN): Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.

PERÍODO ANTERIOR (20XN-1): Muestra el saldo de cada uno de los rubros del periodo anterior.

Nombre del Ente Público					
Estado de Situación Financiera					
Al XXXX					
ACTIVO	20XN	20XN-1	PASIVO	20XN	20XN-1
		1			1
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes			Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Inventarios			Títulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes			Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		

MANUAL DE CONTABILIDAD MAYO 2018 ULTIMA VERSION 06-08-2018 .pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Inicio Herramientas 02_Registros Presu... 04_Transparencia_F... MANUAL DE CONT... MANUAL DE CONT... x Iniciar sesión

348 / 379 142%

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
Ingresos del Gobierno						
Impuestos						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Capital Corriente						
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos de Organismos y Empresas						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos derivados de financiamiento						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						

Ingresos excedentes

ES 06:56 p.m.

MANUAL DE CONTABILIDAD MAYO 2018 ULTIMA VERSION 06-08-2018 .pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Inicio Herramientas 02_Registros Presu... 04_Transparencia_F... MANUAL DE CONT... MANUAL DE CONT... x Iniciar sesión

365 / 379 142%

DISTRITO FEDERAL

DIA | MES | AÑO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
217	Materiales y útiles de enseñanza	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
221	Productos alimenticios para personas	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
223	Utensilios para el servicio de alimentación	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
242	Cemento y productos de concreto	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
243	Cal, yeso y productos de yeso	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
244	Madera y productos de madera	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
245	Vidrio y productos de vidrio	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
246	Material eléctrico y electrónico	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
247	Artículos metálicos para la construcción	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
248	Materiales complementarios	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

ES 06:57 p.m.