



GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS



SECRETARÍA DE FINANZAS

CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

# MANUAL DE FUNCIONES & PROCEDIMIENTOS

ACTUALIZADOS A OCTUBRE 2021



[www.sefin.gob.hn](http://www.sefin.gob.hn)



SEFINHN



SEFINHN

## TOMO 1

# INDICE

- I      Presentación
- II     Objetivos
- III    Marco Conceptual  
      Misión y Estructura
- IV    Funciones
- V     Procedimientos



## **"I. PRESENTACIÓN"**

Con el propósito, de obtener un ordenamiento segregado y documentado de los distintos procesos, mediante los cuales la Contaduría General de la República dependencia de la Secretaría de Finanzas, desarrolla cada una de sus tareas que le permiten a esta Institución Pública cumplir con las funciones que la Ley Orgánica de Presupuesto le asigna, y así alcanzar las metas y objetivos de su Plan Operativo Anual y que a su vez sea de conocimiento de la ciudadanía y de Organismos Internacionales.

Sobre esta base, una vez concluida la mencionada documentación de los procesos de todos y cada uno de los departamentos que integran la Contaduría General de la República, se analizó cada uno de ellos.

En este contexto, el presente manual se sustenta en el estudio de la misión institucional y su comparación frente a las funciones que cada una de las áreas viene cumpliendo. También se consideran las disposiciones legales vigentes, entre otras: Ley Orgánica de Presupuesto (Decreto Legislativo 83-2004), Ley de Administración Pública (D.L. 146-86 y 218-96), Decreto Legislativo 274-2010 del 13 de enero de 2011, Ley de Procedimiento Administrativo (D.L. 152-97) Ley de Simplificación Administrativa (D.L. 255-2002) y el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Competencias del Poder Ejecutivo (D.E. PCM-008-97).

Dado el carácter de documento consultivo y de guía de acción, que tiene el presente Manual, deberá socializarse a lo interno de la Contaduría General de la República y hacerse de público conocimiento, quedando disponible en la página web de la SEFIN, de igual forma para que se mantenga vigente y prestando la utilidad señalada, deberá estar sujeto a una permanente revisión y actualización deberá efectuarse en un plazo que no exceda por ningún motivo de cinco años a partir de su aprobación por el Titular de la Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas.

## **II. OBJETIVOS**

El objetivo general del presente Manual, es mejorar la gestión de la Contaduría General de la República, para que el Estado pueda cumplir sus funciones de prestación de servicios a la ciudadanía, de forma equitativa y eficiente.

El objetivo específico fundamental es servir de guía para el diario accionar de los funcionarios y permitir a los distintos niveles jerárquicos de la Contaduría General de la República un conocimiento integral de la organización y de las funciones generales y responsabilidades de cada cargo dentro de la estructura Institucional.

Se ha diseñado responsablemente después de completar la documentación de los procesos y sustentado en criterios de simplificación, racionalización y mejora en los tiempos de respuesta de los trámites administrativos que ejecutan los distintos Departamentos de la Contaduría

General de la República.

En resumen, los propósitos particulares de este Manual son los siguientes:

1. Establecer un ordenamiento fluido y documentado de todos y cada uno de los procesos mediante los cuales la Contaduría General de la República da respuesta a los requerimientos de la comunidad en general y al cumplimiento de su misión institucional.
2. Determinar los niveles de responsabilidad de los funcionarios que intervienen en cada uno de dichos procesos, en términos de atribuciones, competencias y obligaciones.
3. Explicar en detalle esos procedimientos que deben seguirse y describirlos, como orientación y guía de aplicación para todos y cada uno de los funcionarios que según el caso que se trate, será responsable de cumplirlos a cabalidad.
4. Con base en este marco, definir la estructura y funciones de los distintos departamentos que contribuirán a mejorar los canales de comunicación, de integración y de gestión fundamentales para cumplir a cabalidad la misión o razón de ser de la Contaduría General de la República.
5. Contar con un instrumento permanente de consulta para los colaboradores que prestan sus servicios, documento que deberá ser actualizado como mínimo cada año y en todo caso, cada vez que así se requiera.

Por las razones expuestas, en este Manual están descritos los roles de usuario que habilitan a los funcionarios para la ejecución de cada tarea, determinando responsabilidades y acciones de cada operador, e incluye, además, los niveles jerárquicos y la organización que se ha estimado como adecuada para cumplir con los objetivos y metas institucionales.

El presente Manual forma parte integral de la normativa que define la Organización y Funciones de la Contaduría General de la República dependencia de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas y, considerando las características propias del mismo, se pretende que sea material de consulta para el conocimiento de las tareas a cargo y por ende, para un mejor desempeño de las responsabilidades y compromiso que cada funcionario ha asumido.

### **III. MARCO CONCEPTUAL**

Este Manual es un instrumento que permite a los distintos niveles jerárquicos de la Contaduría General de la República, un conocimiento integral de la organización y de las funciones generales y responsabilidades de cada cargo dentro de la estructura Institucional.

Este ordenamiento formal debe contribuir a una mejora en los canales de comunicación, coordinación e integración a todos los niveles, con lo cual, se prevé que la misión y objetivos de la organización se puedan alcanzar en mejor forma, ya que el recurso humano se constituye como un pilar esencial para la misma.

Este Manual se ha diseñado de la siguiente forma:

Inicia con la presentación, los objetivos y el marco conceptual, luego se divide en tres (3) secciones: la primera, incluye una Estructura donde se desarrolla la misión y el Organigrama; la segunda, comprende el Manual de las Funciones de los Departamentos; la tercera presenta la descripción de los procedimientos y la matriz de Riesgo de cada proceso que tiene a cargo la Contaduría General de la República.

#### **Entre otros aspectos, constituye:**

1. Una fuente de información que permite conocer la organización formal de la Contaduría General de la República.
2. Una herramienta útil y eficaz para organizar, dirigir, supervisar y controlar las actividades.
3. Un documento que describe las funciones de cada cargo y delimita sus responsabilidades y campo de acción.
4. Un compendio que precisa las interrelaciones jerárquicas y funcionales de los diferentes cargos dentro de la organización.
5. Una guía de permanente consulta que servirá de orientación y pautas para el adecuado accionar de la administración y el mejor desempeño de la función pública.

## **TÍTULO I.**

### **MARCO ESTRATÉGICO**

#### **CAPÍTULO ÚNICO**

#### **MISIÓN Y ESTRUCTURA**

##### **1.1. Misión**

Somos la Dirección de la Secretaría de Finanzas responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad del Sector Público, verificar, analizar y elaborar los Estados Financieros de la Administración Central del Poder Ejecutivo y consolidar la información, en forma oportuna, razonable y comparable para la toma de decisiones y que contribuya a la gestión de un Estado moderno y transparente.

##### **1.2. Estructura Actual**

###### **1.2.1. *Conceptos Básicos***

La Estructura contiene el conjunto de áreas y unidades organizacionales interrelacionadas entre sí, a través de líneas de mando, canales de comunicación, instancias de coordinación interna y procesos establecidos para cumplir con los objetivos.

La estructura organizacional debe reflejarse en los instrumentos de organización: Organigrama, Manual de Organización, Manual de Funciones, Manual de Procesos y Manual de Descripción de Cargos. Por consiguiente, la Contaduría General de la República tiene una estructura de gestión y control bien organizada, mejorando los flujos de información, la calidad de ésta, la productividad del personal y el desempeño de las funciones.

###### **1.2.2. *Principios***

Son las premisas que guían el diseño e implantación de una correcta estructura organizacional entre las cuales tenemos:

1. La Transparencia como conjunto de medidas y disposiciones que garantiza la publicidad de la información relativa de los actos de la Institución y el acceso de los ciudadanos a dicha información.
2. Publicidad como el deber que tienen la Instituciones Públicas de dar a conocer a la población la información relativa a sus funciones, atribuciones, actividades y a la administración de sus recursos.

3. Información Pública es todo archivo, registro, dato o comunicación contenida en cualquier medio, documento o registro, impreso o electrónico que no haya sido clasificado como Información reservada.
4. La organización debe ser la expresión de los objetivos.
5. La coordinación del personal, actividades y la unidad en el esfuerzo, son propósitos básicos de toda organización.
6. La autoridad debe tener una responsabilidad correspondiente.
7. La responsabilidad del subordinado hacia su superior por la autoridad recibida, mediante la delegación, es absoluta y ningún superior puede eludir la responsabilidad por las actividades de su subordinado.
8. Cada funcionario y empleado debe ser responsable ante una sola persona.
9. Para asegurar el cumplimiento de las funciones delegadas, se consigna la obligación de suministrar informes acerca de la gestión realizada.
10. Sólo las decisiones que no puedan ser adoptadas en un determinado nivel deben ser remitidas hacia uno superior.
11. No deben darse órdenes a los subalternos omitiendo la vía del jefe responsable.

### **1.2.3. Estructura Organizativa**

La estructura actual de la Contaduría General de la República está conformada por:

La Dirección Ejecutiva; que la conforma la Contadora General de la República, el Sub Contador General de la República quienes tienen como apoyo una Secretaria Ejecutiva y una Oficinista.

Las Autoridades Superiores de la Secretaria de Finanzas realizan la contratación de personal con funciones de Asesores.

Se cuenta con tres Delegados Administrativos que realizan las funciones encomendadas por la Gerencia Central de la Secretaria de Finanzas, entre las cuales están: la de ejecutar el Presupuesto de la dependencia, el Control de Bienes de Uso, el Control de Inventarios, la Autorización de Talonarios de Ingresos Propios, así como el Archivo de la Documentación con una persona encargada.



Departamento Análisis y Consolidación Contable.- Conformado por la Jefatura del Departamento y Cuatro Secciones:

- Sección de Ingresos
- Sección de Egresos
- Sección de Consolidación
- Sección de Fideicomisos

**Departamento de Normas** y Procedimientos conformado por la Jefatura y

- Sección de Normas, Procedimientos, Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)

#### **1.2.4. Base Legal**

Esta estructura organizacional tiene sustento en las disposiciones normativas siguientes:

- a) La Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto N° 83-2004 de fecha 21 de Junio del 2004, (Artículo 129);
- b) Decreto Legislativo 274-2010 del 13 de enero de 2011.
- c) Decreto Ejecutivo N° PCM-008-97, de fecha 7 de junio de 1997, referido al Reglamento de Organización, Funcionamiento y Competencias del Poder Ejecutivo (Artículo 101);
- d) El Reglamento de Ejecución General de la Ley Orgánica del Presupuesto Acuerdo No. 0419- de fecha 10 de Marzo del 2005.
- e) Las Normas Técnicas de Contabilidad subsistema que integra el Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI). Y sus reformas.

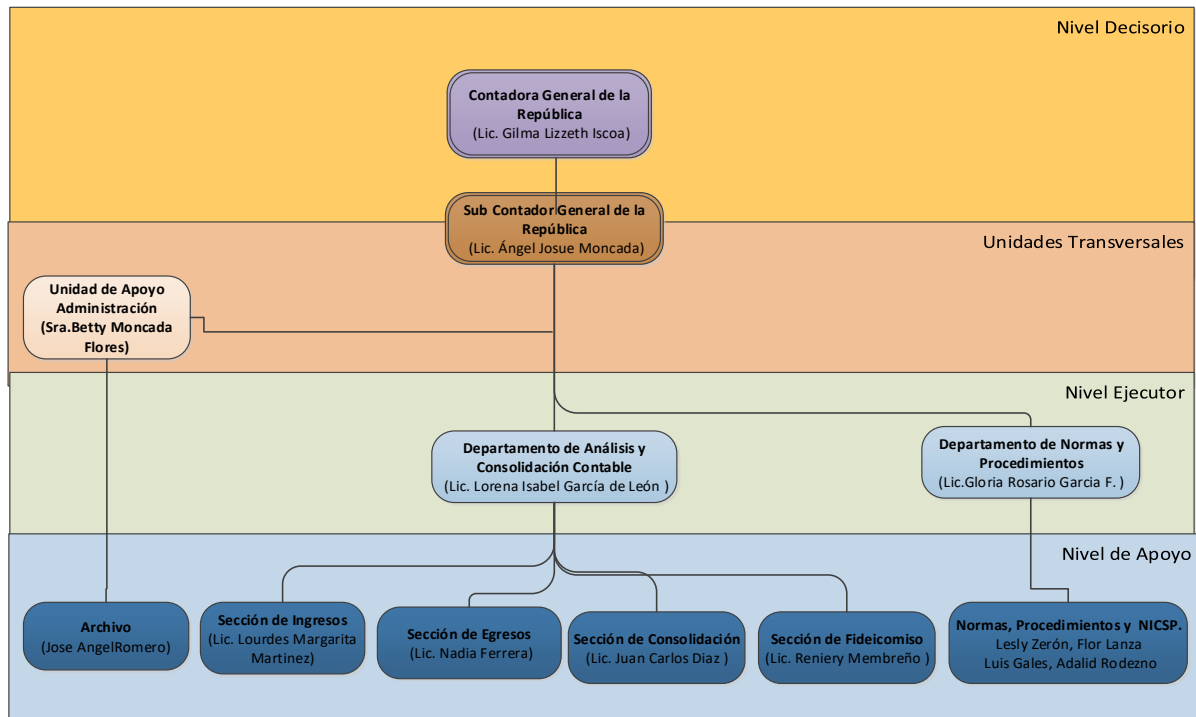
#### **1.2.5. Atribuciones de la Contaduría General de la República**

Entre sus facultades, sobresalen las siguientes:

1. Dictar las Normas de Contabilidad para todo el Sector Público, estableciendo la metodología contable a aplicar, la periodicidad, la estructura y características de los estados contables y financieros a producir por las Entidades Públicas.
2. Llevar la contabilidad general de la Administración Pública Centralizada, consolidando datos de los diferentes Órganos del Sector Público, realizando las operaciones de ajuste y cierre necesarios y producir anualmente los Estados Contables y Financieros.
3. Mantener información financiera en forma permanente y actualizada, que permita conocer la gestión presupuestaria, de caja y patrimonial, así como los resultados operativo, económico y financiero de la Administración Pública Centralizada, de cada uno de los Organismos de la Administración Pública Descentralizada y del Sector Público en su conjunto.

## ORGANIGRAMA

### ORGANIGRAMA CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA



## TÍTULO II

# FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

## CAPÍTULO I

### DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES

#### **1.1. CONTADOR GENERAL**

1. Dictar las Normas de Contabilidad para todo el Sector Público y las Normas para el manejo de archivos de la documentación financiera del Sector Público.
2. Asesorar técnicamente a todas las Entidades del Sector Público en la implantación y aplicación de las normas y metodologías que en materia contable establezca.
3. Garantizar que los sistemas contables que se establezcan puedan ser desarrollados e implantados por las Entidades, conforme a su naturaleza jurídica, características operativas y requerimientos de información.
4. Llevar la contabilidad general de la Administración Pública Centralizada, consolidando datos de los diferentes Órganos, realizando las operaciones de ajuste y cierre necesarios y producir anualmente los estados contables y financieros.
5. Mantener información financiera en forma permanente y actualizada, que permita conocer la gestión presupuestaria, de caja y patrimonial, así como los resultados operativo, económico y financiero de la Administración Pública Centralizada, de cada uno de los Organismos de la Administración Pública Descentralizada y del Sector Público en su conjunto.
6. Elaborar, en coordinación con la Dirección General de Presupuesto, el Informe de Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República.
7. Elaborar anualmente las cuentas económicas del Sector Público de acuerdo al sistema de Cuentas Nacionales.
8. Preparar ante las Instancias correspondientes los informes relativos a la Contabilidad Nacional.
9. Las demás que le asignen las disposiciones legales y reglamentarias y que correspondan a la naturaleza de la dependencia.

#### **1.2. SUB CONTADOR GENERAL**

1. Sustituir al Contador General, en caso de ausencia o de impedimento legal, observando en su caso el orden que aquel determine.
2. Asistir al Contador General en la formulación de políticas o planes de acción de la Contaduría General de la República en las funciones de dirección, coordinación y control que le correspondan.

3. Velar porque sus acciones sean compatibles con las de las distintas Dependencias de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas y coordinar con éstas los asuntos de interés compartido;
4. Resolver los asuntos que le delegue el Contador General.
5. Las demás que le señalen las disposiciones legales y reglamentarias del Ordenamiento Jurídico.

### **1.3. DEPARTAMENTO DE ANALISIS Y CONSOLIDACION CONTABLE**

1. Verificar la calidad y la oportunidad del registro en el SIAFI de las transacciones económico-financiera con incidencia en la contabilidad.
2. Justificar y preparar asientos manuales de ajustes que resulten de la verificación y análisis de la información procesada en el Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI).
3. Mantener la información financiera en forma permanente y actualizada, que permita conocer la gestión presupuestaria, de caja y patrimonial, así como los resultados operativos, económicos y financieros de la Administración Pública Centralizada, Descentralizada y del Sector Público en su conjunto.
4. Preparar el Informe sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Público, el Balance General de la Administración Central del Gobierno y la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República para su presentación al Poder Legislativo.
5. Elaborar y analizar los Estados Financieros de la Administración Central y de las Instituciones Descentralizadas
6. Las otras asignadas por la Dirección.

#### **Estructura Interna del Departamento de Análisis y Consolidación Contable**

##### **Sección de Ingresos**

#### **FUNCIONES:**

1. Verificar que las transacciones Económico-Financiera con incidencia en la contabilidad sean registradas de forma eficiente y oportuna en el Sistema Integrado de Administración Financiera Integrada. (SIAFI).
2. Preparar y justificar asientos manuales, que resulten de ajustes de la verificación y análisis de la información procesada en el Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI).
3. Mantener información financiera en forma actualizada y permanente, que permita conocer la gestión presupuestaria, de caja y patrimonial, así como los resultados operativos, económicos y financieros de la Administración Pública Centralizada, Descentralizada y del Sector Público en su conjunto.
4. Conciliación de Saldos, Libros, Banco y Libretas entre Modulo Contable Tesorería y la Institución Bancaria.
5. Colaborar en la elaboración y análisis de los Estados Financieros.
6. Otras labores que estén relacionadas con la Sección.

## **Seccion de Egresos**

### **FUNCIONES:**

1. Verificar la calidad y la oportunidad del registro en el SIAFI de las transacciones económico-financiera con incidencia en la contabilidad.
2. Justificar y preparar asientos manuales de ajustes resultados de la verificación y análisis de la información procesada en el Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI).
3. Mantener información financiera en forma permanente y actualizada, que permita conocer la gestión presupuestaria, de caja y patrimonial, así como los resultados operativos, económicos y financieros de la Administración Pública Centralizada, Descentralizada y del Sector Público en su conjunto.
4. Control, seguimiento y evaluación de las cuentas y subcuentas afectadas por:
  - Movimientos de la Deuda Interna y Externa.
  - Movimientos Extrapresupuestarios:
    - Capitalizaciones de obras
    - Especies Fiscales
    - Materiales y Suministros
    - Embargos
5. Colaborar en la elaboración y análisis de los Estados Financieros.
6. Otras labores que estén relacionadas con la Sección.

## **Sección de Consolidacion**

### **FUNCIONES:**

1. Elaborar el Informe Sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Publico.
2. Realizar Análisis de las siguientes Informaciones:
  - 2.1 Revisión y análisis de los Estados Financieros y de los anexos requeridos a las Instituciones de la Administración Descentralizada.
  - 2.2 Consistencia Financiera de la Ejecución Presupuestaria de la Administración Central y Descentralizada
  - 2.3 Análisis de la coherencia de los datos incorporados al Sistema Integrado de Información Financiera.
  - 2.4 Consolidación de Estados Financieros que presenten los resultados de la Administración Central y Entidades Descentralizadas.



3. Determinar el patrimonio neto de las Instituciones Descentralizadas.
4. Justificar y preparar asientos manuales de ajustes resultados de la verificación y análisis de la información procesada en el Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI).
5. Mantener información financiera en forma permanente y actualizada, que permita conocer la gestión presupuestaria, de caja y patrimonial, así como los resultados operativos, económicos y financieros de la Administración Pública Centralizada, Descentralizada y del Sector Público en su conjunto.
6. Brindar asesoría técnica a las instituciones descentralizadas en relación a la información contable que presentan a la CGR y sobre la aplicación del plan de cuentas contable único para el sector público.
7. Formar parte de la comisión sobre la implementación del SIAFI de las Instituciones Descentralizadas, Empresas Públicas y gobiernos locales que se vayan incorporando al SIAFI.
8. Otras labores relacionadas con la Sección.

### **Sección de Fideicomisos**

#### **FUNCIONES:**

1. Participar en la elaboración y seguimiento del procedimiento de Registro de Operaciones de Fideicomiso
2. Establecer formatos y lineamientos para la preparación de informes de fideicomisos
3. Capacitar a contadores o personal encargado de registros en las diferentes Instituciones del Estado de las Operaciones derivadas de Contratos de Fideicomisos
4. Verificar operaciones, de registros contables en SIAFI y SIRFIDE de todo movimiento de operaciones de Fideicomisos
5. Informar a la Jefatura del Departamento de las inconsistencias y problemas de Registro de Fideicomisos y promover reuniones de trabajo
6. Velar por el cumplimiento de las disposiciones Legales relacionadas con los Fideicomisos preparando informes sobre los incumplimientos.
7. Otras Actividades que les asignen los superiores.

#### **1.4. DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS**

1. Preparar las Normas y Procedimientos de Contabilidad para todo el Sector Público, estableciendo la metodología contable a aplicar, la periodicidad, la estructura y características de los estados contables y financieros a producir por las entidades públicas.
2. Preparar Normas y Procedimientos para el manejo del Archivo de la documentación Financiera del Sector Publico.
3. Asesorar técnicamente a todas las Entidades del Sector Público en la implantación y aplicación de las normas y metodologías que en materia contable establezca.
4. Preparar las normas necesarias para que se proceda al registro contable primario de las actividades desarrolladas por órganos y Organismos del Sector Público.
5. Elaborar y Remitir a todos los Organismos y Entidades Públicas las Normas para el Cierre Contables del Ejercicio Fiscal vigente.

6. Responsable de la actualización de la información de la página Oficial de Contaduría General de la República, en el Sitio de la Secretaria de Finanzas.
7. Miembro del Comité Técnico Interinstitucional de SIAFI
8. Capacitar al personal del Sector Publico en lo inherente a la aplicación de Normas y Procedimientos de Contabilidad y en la Operatividad del SIAFI.
9. Otras asignadas por la Dirección.

**Estructura Interna**  
**Departamento De Normas Y Procedimientos**

**Normas, Procedimientos, Normas Internacionales de Contabilidad para de Sector Público (NICSP),  
Normas Internacionales de Informacion Financiera (NIIF)**

**FUNCIONES:**

1. Preparar las Normas de Contabilidad para todo el Sector Público, estableciendo la metodología contable a aplicar, la periodicidad, la estructura y características de los estados contables y financieros a producir por las entidades públicas.
2. Elaborar las Normas Técnicas para el Manejo de Archivo de la documentación Financiera del Sector Publico.
3. Asesorar técnicamente a todas las Entidades del Sector Público en la implantación y aplicación de las normas y metodologías que en materia contable se establezca.
4. Preparar las normas necesarias para que se proceda al registro contable primario de las actividades desarrolladas por órganos y Organismos del Sector Público.
5. Preparar las Normas para el Cierre Contables del Ejercicio Fiscal vigente y presentarlo a la Dirección.
6. Asesorar a las Instituciones del Sector Público sobre la implementación de procedimientos Administrativos ejecutados atreves del SIAFI
7. Efectuar revisiones periódicas a:
  - a) Normas, Manuales y Procedimientos aplicados para Instituciones del Sector Publico.
  - b) Tablas de conversión de las etapas del registro contable en el Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI).
8. Brindar capacitación del Módulo de Contabilidad.
9. Participar en el desarrollo de nuevas aplicaciones informáticas relacionadas con el Sistema de Administración Financiera Integrada.
10. Participar en la Identificación y solución de problemas técnicos en el Sistema de Administración Financiera Integrada.
11. Efectuar estudios permanentes de legislaciones comparada a nivel nacional e internacional.
12. Y Otros asignados por la Dirección.

# V PROCEDIMIENTOS

## **DEPARTAMENTO DE ANALISIS Y CONSOLIDACION CONTABLE**

- PRO-001-ACC: Conciliación de Cuentas Bancarias
- PRO-002-ACC: Conciliación de Libretas Auxiliares las cuentas Bancarias,
- PRO-003-ACC: Conciliación de Libretas Auxiliares las cuentas Bancarias de otros Entes Contables que operan en la CUT
- PRO-004-ACC: Conciliación Deuda Flotante de la Cuenta Bancaria 330-1 TGR Cuenta Pagadora SIP-2002-2
- PRO-005-ACC: Conciliación de Embargos
- PRO-006-ACC: Conciliación de Garantías
- PRO-008-ACC: Conciliación de Préstamos Otorgados a las Instituciones del Sector Público y Privado
- PRO-009-ACC: Conciliación de Cuentas a Cobrar y Reparos provenientes de Impuestos Tributarios
- PRO-010-ACC: Conciliación de Cuentas a Cobrar y Reparos provenientes de Impuestos Aduaneros
- PRO-011-ACC: Conciliación Planes de Pago suscrito por Adeudos Tributarios
- PRO-012-ACC: conciliación Planes de Pago suscrito por Adeudos Aduaneros
- PRO-013-ACC: Conciliación de Anticipos Otorgados
- PRO-014-ACC: Conciliación de Bienes de Consumo
- PRO-015-ACC: Conciliación Especies Fiscales
- PRO-016-ACC Conciliación Descargos de Bienes por Transferencias, Subastas, Pérdida, Destrucción o Donaciones
- PRO-017-ACC: Conciliación de Movimientos Provenientes de Alianza Públicas Privadas
- PRO-018-ACC: Conciliación de Capitalización de Proyectos de Obras en Proceso

- PRO-019-ACC: Conciliación de saldos a Favor de Contribuyentes por Exceso de pago de Impuestos Tributarios
- PRO-020-ACC: Conciliación de saldos a Favor de Contribuyentes por Exceso de pago de Impuestos Aduaneros
- PRO-021-ACC: Conciliación Deuda Pública Interna del Gobierno Central
- PRO-022-ACC: Devolución de Fondos de Garantía aplicados en Moneda Extranjera
- PRO-023-ACC: Conciliación Deuda Pública Externa del Gobierno Central
- PRO-024-ACC: Conciliación Fideicomisos
- PRO-025-ACC: Conciliación de Ingresos
- PRO-26-ACC Autorización de excepción de Boleta
- PRO-027-ACC: Elaboración Anual del Informe de Actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable para la Memoria Anual
- PRO-028-ACC: Elaboración de los Estados Financieros de la Administración Central
- PRO-029-ACC: Informe Sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Publico
- PRO-031-ACC: Conciliación de Gasto
- PRO-032-ACC: Autorización Excepciones de Ejecución del Gasto



## **DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS**

- PRO-001-NP Administrar La Tabla de Evento Contables del Plan Único de Cuentas Contables (PUCC) en el SIAFI
- PRO-002-NP: Administrar Las Tablas de Eventos Contables de Ingresos Y Gastos del SIAFI
- PRO-03-NP: Revisión Y Actualización del Plan Y Manual Contable
- PRO-004-NP: Elaboración de Procedimientos Contables Internos (CGR)
- PRO-005-NP: Procedimiento Contable Para Dependencias de La Secretaria de Finanzas Y el Sector Público
- PRO-006-NP: Elaboración de Las Normas de Cierre Contable del Ejercicio Fiscal
- PRO-007-NP: Elaboración del Plan Operativo Anual de La C.G.R.
- PRO-008-NP: Evaluación del Plan Operativo Anual de La CGR
- PRO-009-NP Elaboración del Plan Estratégico de La CGR
- PRO-010-NP: Actualización del Manual de Funciones Y Procedimientos de La CGR
- PRO-011-NP: Elaboración del Informe de Actividades Anual de La CGR (Memoria Anual)
- PRO-012-NP: Elaboración de La Matriz de Riesgo
- PRO-013-NP: Capacitaciones Internas
- PRO-014-NP: Capacitaciones a Instituciones del Sector Público
- PRO-015-NP Informe de Actividades del Departamento de Normas Y Procedimientos, Memoria anual

## **UNIDAD DE APOYO ADMINISTRATIVO**

- PRO-001-AA: Anteproyecto de Presupuesto de La CGR
- PRO-002-AA: Compras Menores
- PRO-003-AA: Requisiciones de Bienes de Consumo
- PRO-004-AA: Autorización de Talonarios de Ingresos
- PRO-005-AA: Alta de Bienes de Uso
- PRO-006-AA: Baja de Bienes de Uso
- PRO-007-AA: Recepción Y Resguardo de Documentos
- PRO-008-AA: Consulta Y Préstamo de Documentos
- PRO-009-AA: Depuración de Documentos
- PRO-011-AA: Instalación del Comunicador
- PRO-012-AA: Definir Un Dominio en La Computadora
- PRO-013-AA: Publicación en el Portal de la CGR

# **DEPARTAMENTO DE ANALISIS Y CONSOLIDACION CONTABLE**

# CONCILIACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS

PRO-001-ACC




## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

PRO-001-ACC


USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 4.00



OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 22

## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

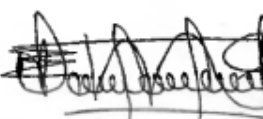
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisora/Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena Garcia de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	Octubre 2021	
Angel Josue Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	



## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licon	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	Octubre 2021	





 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 3 DE 22

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades  Actualización del Proceso	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 22

## TABLA DE CONTENIDO

1	Contenido del Proceso.....	5
	<b>1.2 Vinculación al Plan Estratégico .....</b>	<b>5</b>
	1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
	1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	5
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	15
2	Documentos de Referencia.....	16
3	Control de Distribución del Proceso .....	17
4	Anexos .....	18
4.1	Anexo 1: Auxiliar por Institución Gerencia Administrativa y Libro Banco Detalle.....	19
4.2	Anexo 2: Extractos Bancarios del Módulo de TGR-SIAFI .....	20
4.3	Anexo 3: Reporte de Asiento Manual .....	21

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 22

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente entre los Módulos Contabilidad y de Tesorería del Sistema de Administración Financiera Integrada, los movimientos de las Cuentas Bancarias.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Generar Reportes auxiliares del Módulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI) para revisar, verificar y analizar que los asientos manuales contables aprobados por las Gerencias Administrativas/Unidades Contables Centralizadas, sean consistentes con los movimientos de las Cuentas en la Conciliación Bancaria.

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
CGR	Contaduría General De La Republica

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 22

Termino	Definición / Significado
<b>BCH</b>	Banco Central de Honduras
<b>TGR</b>	Tesorería General de la República
<b>DGCP</b>	Dirección General de Crédito Público
<b>UCC</b>	Unidad Contable Centralizada
<b>SIAFI</b>	Sistema de Administración Financiera Integrada
<b>F-01</b>	Documento de Ejecución del Gasto
<b>F-07</b>	Documento de Modificación a la Ejecución de Gastos
<b>F-02</b>	Documento de Ejecución de Ingresos
<b>TEC</b>	Traspaso Entre Cuentas
<b>TRB</b>	Transferencia Bancaria
<b>CAJ</b>	Crédito de Ajuste
<b>DAJ</b>	Débito de Ajuste

### 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

### 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina del Contador
Sub Contador General de la República	Oficina del Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina del Contador
Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 7 DE 22

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Secretaria del Dpto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisores de Ingresos/Egresos y Consolidación	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Encargado del Archivo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR.

### 1.7 Insumos del Proceso

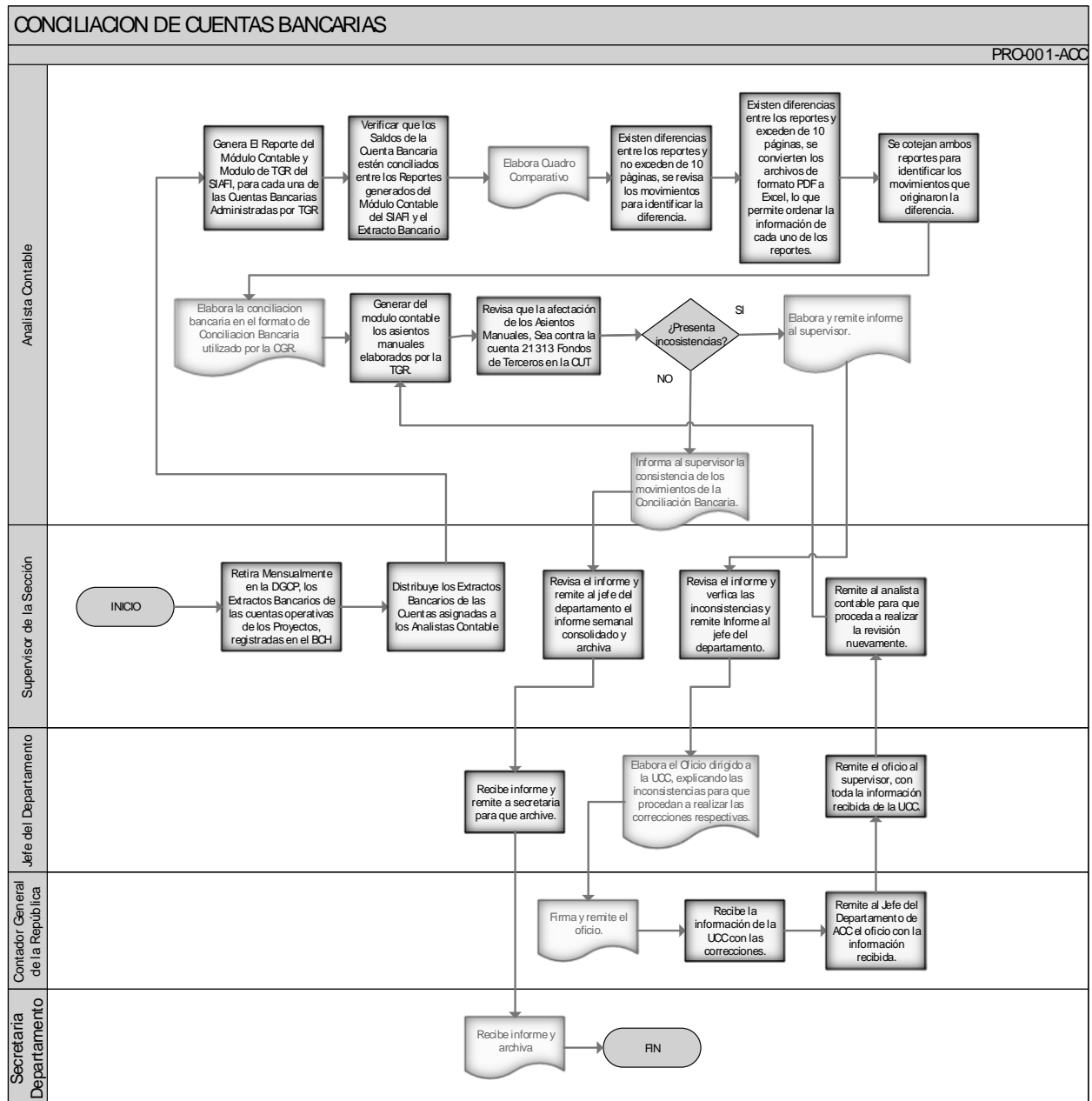
- Auxiliar por Institución - Gerencia Administrativa y Libro Banco – Detalle Reportes a nivel de resumen y detalle de las Subcuentas de las Cuentas Bancarias generados del Módulo Contable del SIAFI.
- Extractos Bancarios de las Cuentas administradas por la DGCP.
- Extracto Bancario y Reporte Libro Banco del Módulo de TGR por las Cuentas administradas por la TGR.
- Asientos manuales elaborados por las UCC (DGCP y TGR).
- Conciliaciones Bancarias.

### 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Comparativo de Cuentas Bancarias entre Modulo Contable y Modulo Tesorería Efecto, cosa, o documento que resulta de cierta acción o proceso.

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	<p></p> <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 8 DE 22

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE 22

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación Cuentas Bancarias						
1	Conciliación de cuentas bancarias Administradas por DGCP y TGR	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		17.0	34.0

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación de Cuentas Bancarias Administradas por DGCP y TGR"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	"Conciliación Cuentas Bancarias"			17.0	34.0
1.1	Elaboración de Comparativo	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	4.0	8.0
1.2	Conciliación de las Cuentas Bancarias	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	7.0	13.0
1.3	Revisión de Asientos Manuales aprobados por las UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a las UCC de las Instituciones	Jefe Depto.	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.0	4.0
1.5	Recepción de Informe de Inconsistencias corregidas por las UCC	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.0	5.0
1.6	Revisión y Archivo de Informes	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 22

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Elaboración de Comparativo"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Elaboración de Comparativo			4.0	8.0
1.1.1	Generar periódicamente del Módulo Contable del SIAFI, y para cada una de las Cuentas Bancarias el Reporte AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO – DETALLE	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.1.2	Generar periódicamente del Módulo de Tesorería del SIAFI y para cada una de las Cuentas Bancarias el Extracto Bancario de las Cuentas administradas por la DGCP Y TGR	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.1.3	Verificar que los Saldos de la Cuenta Bancaria estén conciliados entre los Reportes generados del Módulo Contable del SIAFI y el Extracto Bancario	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.1.4	Elabora Cuadro Comparativo con las siguientes:  a) Número Correlativo b) Número de la Cuenta Bancaria c) Nombre de la Cuenta d) Saldo SIAFI e) Saldo Extracto Bancario f) Diferencia	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 22

--	--	--	--	--	--

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad “Conciliación de las Cuentas Bancarias”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Conciliación de las Cuentas Bancarias			7.0	13.0
1.2.1	Si existen diferencias entre los reportes, y estos no exceden de 10 páginas, procedemos a revisar cada uno de los movimientos (F-01, F-07, F-02, TEC, TRB, TRL, CAJ, DAJ, etc.) para identificar la diferencia entre ambos reportes.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.2.2	Si existen diferencias entre los saldos de los reportes, y estos exceden de 10 páginas, convertimos los archivos de PDF a Excel, lo que nos permite ordenar la información de cada uno de los reportes por tipo de Transacción (F-01, F-07, F-02, TEC, TRB, TRL, CAJ, DAJ, etc.)	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.0	4.0
1.2.3	Se cotejan ambos reportes, para identificar los movimientos que originan la diferencia y se clasifican de acuerdo al Ejercicio : <b>a)</b> Movimientos de Ejercicios Anteriores <b>b)</b> Fluctuación Cambiaria de Ejercicios Anteriores	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	3.0	5.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 22

	<b>c)</b> Movimientos del Ejercicio Vigente <b>d)</b> Fluctuación Cambiaria del Ejercicio Vigente <b>e)</b> Débitos y Crédito de ajustes				
1.2.4	Elabora la Conciliación Bancaria en el Formato de Conciliación Bancaria utilizado por la CGR.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0

#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Revisión de asientos aprobados por las UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Revisión de Asientos aprobados por las UCC			1.0	2.0
1.3.1	Generar del Módulo Contable los Asientos Manuales elaborados por la UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	1.0
1.3.2	A. Si la información no presenta inconsistencias, el Analista informa al Supervisor la consistencia de los movimientos y pasa Actividad 1.5 B. Si la información Presenta inconsistencias, el analista elabora y remite Informe al Supervisor de la Sección. Pasa Actividad 1.4	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 22

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a las UCC de las Instituciones"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a las UCC de las Instituciones			2.0	4.0
1.4.1	Revisar el Informe y verificar las inconsistencias; Elabora el oficio y remite Informe al Jefe del Departamento	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.4.2	Revisa el Oficio dirigido a la UCC, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas, y una vez efectuadas se informe a la CGR	Jefe Dpto.	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.4.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.5	1.0

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe de Inconsistencias corregidas por las UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Recepción de Informe de Inconsistencias			2.5	5.0
1.5.1	Recibe la información de la UCC con las correcciones.	Secretaria/Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 22

1.5.2	Remite al Jefe del Departamento el oficio con la información recibida de la DGCP/TGR	Secretaria/Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.5	1.0
1.5.3	Remite el Oficio con toda la información recibida al Supervisor de Sección	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.5.4	Remite al Analista Contable para que proceda a realizar la revisión nuevamente.	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.5.5	Procede a revisar el informe, regresando a la Actividad 1.4	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

#### 1.10.1.7 Tareas de la Actividad "Remisión de Informe al Jefe de Departamento"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Remisión de Informe al Jefe de Departamento			1.0	2.0
1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.6.2	Archiva Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 15 DE 22

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
2	Conciliación de las Cuentas Bancarias	Riesgo A: Que la Información presentada en la CUT no esté conciliada entre los Módulos de Contabilidad y Tesorería del SIAFI, y que la información de la Cuenta Contable de Bancos presentada en los EE/FF no sea confiable.	3	4	12	Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar periódicamente los movimientos de las Cuentas Bancarias, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes.	BAJO	1
		Riesgo B: Que las cifras presentadas no estén ajustadas por los movimientos que no tienen efecto Contable de forma automática, y que deben ser registrados en el SIAFI, por las Gerencias Administrativas/UCC mediante Asientos Manuales. (Fluctuación Cambiaria, Comisiones Bancarias, etc.)	3	2	6	1. Monitoreo en el Módulo Contable, para verificar que las Gerencias Administrativas/UCC registren oportunamente los movimientos por: Fluctuación Cambiaria, comisiones bancarias, etc  2. Elaborar requerimiento para que en el SIAFI_GES se incluya el registro automático de estas operaciones	BAJO	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 22

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 22

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Dirección
		Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 22

## 4 ANEXOS

---

Anexo Nº	Descripción	Tipo Documento de	Código
4.1	Auxiliar por Institución Gerencia Admirativa y Libro Banco Detalle	Reporte SIAFI	R_CON_AUXINSGBAN_DET
4.2	Extractos Bancarios del Módulo de TGR-SIAFI en Moneda Extranjera.	Extractos Bancarios	R_CBA_DEXBAD_DGP
4.3	Reporte de Asiento Manual	Reporte SIAFI	R_NIC_NDMAAM_DOC



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 22

## 4.1 Anexo 1: Auxiliar por Institución Gerencia Administrativa y Libro Banco Detalle

ADMINISTRACIÓN CENTRAL

AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO - DETALLE

07/11/2021 20:46:21

Gestión: 2021

R\_CON\_AUXINSGBAN\_DET

República de Honduras

Página 1 de 3

Parametros del Reporte del Auxiliar INBAN

FECHA:	CUENTA:	INST:	GA:	BANCO:	CUENTA BANCO:
01/01/2021	11125	0001	001	00001	11101200007322
31/10/2021	11125	9999	058	00001	11101200007322

Cuenta Contable 11125 Cuentas Especiales  
Banco 1 BANCO CENTRAL DE HONDURAS  
Cuenta Bancaria 11101200007322 SF-PROGRAMA DE DESARROLLO AGRICOLA BAJO RIESGO  
Institucion: 449 Servicios Financieros de la Administración Central  
Gerencia Administrativa: 1 GERENCIA CENTRAL

Asiento						DOCUMENTO DE RESPALDO DEL ASIENTO CONTABLE		DOCUMENTO FORMULARIO		IMPORTE				
Tipo	Número	Fecha	Sec	Codigo de Ref.	Descripción	Tipo	Ges. Inst. GA. No. Doc. Estado	Institucion	GA. Numero	Referencia	Debito	Credito	Saldo	Estado de Conciliación
811	59798	03/02/21	2	03/02/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-854-APROBADO		80	80	0.00	313,295.28		CONCILIADO
811	59807	03/02/21	3	03/02/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-734-APROBADO		73	73	0.00	60,000.00		CONCILIADO
811	54805	05/02/21	4	05/02/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-84-APROBADO		84	84	0.00	333,221.18		CONCILIADO
811	67862	06/02/21	5	06/02/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-105-APROBADO		105	105	0.00	2,915,825.01		CONCILIADO
811	67863	06/02/21	6	06/02/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-104-APROBADO		104	104	0.00	463,955.32		CONCILIADO
811	69361	10/02/21	7	10/02/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-113-APROBADO		113	113	0.00	4,785,901.58		CONCILIADO
811	80098	16/02/21	8	16/02/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-153-APROBADO		153	153	0.00	17,491.76		CONCILIADO
914	83918	17/02/21				F. F. CON-OT	2021-0-72				104,452.87	0.00		
914	83918	17/02/21				F. F. CON-OT	2021-0-78				0.00	202,808.54		
811	94190	22/02/21	9	22/02/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-205-APROBADO		205	205	0.00	373,295.42		CONCILIADO
811	106071	24/02/21	10	24/02/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-235-APROBADO		235	235	0.00	132,550.00		CONCILIADO
811	115585	26/02/21	11	26/02/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-268-APROBADO		268	268	0.00	742,284.67		CONCILIADO
811	115587	26/02/21	12	26/02/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-268-APROBADO		268	268	0.00	419,080.38		CONCILIADO
811	115588	26/02/21	13	26/02/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-265-APROBADO		265	265	0.00	294,788.78		CONCILIADO
811	119982	01/03/21	14	01/03/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-268-APROBADO		269	269	0.00	5,250.00		CONCILIADO
811	136058	06/03/21	15	06/03/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-337-APROBADO		337	337	0.00	3,235.40		CONCILIADO
811	1	15/03/21				ASAP E	2020-100-10-2021-0-411				89,318,505.83	0.00		
811	155513	17/03/21	16	17/03/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-406-APROBADO		406	406	0.00	15,266.58		CONCILIADO
811	157928	18/03/21	17	18/03/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-418-APROBADO		418	418	0.00	11,996.33		CONCILIADO
811	157929	18/03/21	18	18/03/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-418-APROBADO		419	419	0.00	4,548.18		CONCILIADO
811	188512	19/03/21	19	19/03/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-426-APROBADO		426	426	0.00	373,295.37		CONCILIADO
811	174538	22/03/21	20	22/03/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-454-APROBADO		454	454	0.00	878,042.44		CONCILIADO
811	185131	23/03/21	21	23/03/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-490-APROBADO		490	490	0.00	737,593.78		CONCILIADO
811	193720	24/03/21	22	24/03/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-513-APROBADO		513	513	0.00	407,330.43		CONCILIADO
811	193721	24/03/21	23	24/03/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-512-APROBADO		512	512	0.00	407,446.20		CONCILIADO
811	250341	20/04/21	24	20/04/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-780-APROBADO		780	780	0.00	373,295.33		CONCILIADO
811	277754	23/04/21	25	23/04/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-867-APROBADO		867	867	0.00	5,207,377.75		CONCILIADO
811	277787	23/04/21	27	23/04/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-842-APROBADO		842	842	0.00	17,396.41		CONCILIADO
811	277793	23/04/21	28	23/04/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-866-APROBADO		866	866	0.00	407,446.34		CONCILIADO
811	307902	05/05/21	28	05/05/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-994-APROBADO		994	994	0.00	12,172.05		CONCILIADO
811	307903	05/05/21	29	05/05/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-993-APROBADO		993	993	0.00	31,488.08		CONCILIADO
811	314280	07/05/21	30	07/05/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-1032-APROBADO		1032	1032	0.00	7,485,370.71		CONCILIADO
811	341317	19/05/21	32	19/05/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-1155-APROBADO		1155	1155	0.00	80,980.50		CONCILIADO
811	341329	19/05/21	31	19/05/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-1158-APROBADO		1158	1158	0.00	28,374.44		CONCILIADO
811	350321	20/05/21	33	20/05/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-1168-APROBADO		1168	1168	0.00	60,000.01		CONCILIADO
811	350322	20/05/21	34	20/05/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-1167-APROBADO		1167	1167	0.00	1,550,864.98		CONCILIADO
811	356301	21/05/21	35	21/05/21	TEC TRASPASO ENTRE CUENTAS	TEC	2021-TEC-1212-APROBADO		1212	1212	0.00	261,874.03		CONCILIADO

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 20 DE 22

## 4.2 Anexo 2: Extractos Bancarios del Módulo de TGR-SIAFI

República de Honduras

Movimiento de Extracto Bancario

07/11/2021 20:49:24  
Gestión: 2021



r\_cba\_decbad\_dgo

Página 1 de 9

Ano	Cuenta	Fecha Mov.	Fecha Proc.	Estado	Año Doc.	Rec. Int.	Ref. Int.	Año Comp.	Estado Conciliación	E.R. BCR	Nro. BCR	Tipo Cambio	CA	Monto Crédito	Monto Débito	Monto Conciliado	Monto Local Crédito	Monto Local Débito	Descripción
1	1110100007522	09/01/21	09/01/21	CONCLUIDO	2021	1		1	CONCLUIDO	3710	1	24.11	C		.00	.00			19,267.77 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	09/01/21	07/01/21	CONCLUIDO	1998	1		1	CONCLUIDO	3711	1	24.10	C		.00	.00			23,325.17 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	07/01/21	09/01/21	CONCLUIDO	2048	1		1	CONCLUIDO	3712	1	24.10	C		.00	.00			18,143.98 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	09/01/21	11/01/21	CONCLUIDO	2810	1		1	CONCLUIDO	3713	1	24.08	C		.00	.00			24,816.77 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	11/01/21	12/01/21	CONCLUIDO	3871	1		1	CONCLUIDO	3714	1	24.10	C	.00		.00	44,447.38		Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	12/01/21	13/01/21	CONCLUIDO	4298	1		1	CONCLUIDO	3715	1	24.10	C		.00	.00			14,815.98 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	13/01/21	14/01/21	CONCLUIDO	4803	1		1	CONCLUIDO	3716	1	24.10	C	.00		.00		15,186.38	Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	14/01/21	15/01/21	CONCLUIDO	5871	1		1	CONCLUIDO	3717	1	24.11	C	.00		.00		7,778.38	Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	15/01/21	16/01/21	CONCLUIDO	6241	1		1	CONCLUIDO	3718	1	24.11	C	.00		.00		1,882.00	Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	16/01/21	16/01/21	CONCLUIDO	6811	1		1	CONCLUIDO	3719	1	24.11	C		.00	.00			740.80 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	16/01/21	20/01/21	CONCLUIDO	7881	1		1	CONCLUIDO	3720	1	24.10	C		.00	.00			32,365.98 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	20/01/21	21/01/21	CONCLUIDO	8282	1		1	CONCLUIDO	3721	1	24.09	C		.00	.00			37,410.35 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	21/01/21	22/01/21	CONCLUIDO	8828	1		1	CONCLUIDO	3722	1	24.09	C		.00	.00			1,111.20 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	22/01/21	25/01/21	CONCLUIDO	9858	1		1	CONCLUIDO	3723	1	24.09	C	.00		.00		13,754.78	Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	25/01/21	26/01/21	CONCLUIDO	10289	1		1	CONCLUIDO	3724	1	24.09	C	.00		.00		5,826.38	Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	26/01/21	27/01/21	CONCLUIDO	10942	1		1	CONCLUIDO	3725	1	24.09	C		.00	.00			22,223.97 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	27/01/21	28/01/21	CONCLUIDO	11814	1		1	CONCLUIDO	3726	1	24.08	C		.00	.00			5,985.98 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	28/01/21	29/01/21	CONCLUIDO	12288	1		1	CONCLUIDO	3727	1	24.08	C		.00	.00			2,222.40 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	29/01/21	01/02/21	CONCLUIDO	12980	1		1	CONCLUIDO	3728	1	24.08	C	.00		.00		18,586.78	Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	01/02/21	02/02/21	CONCLUIDO	13633	1		1	CONCLUIDO	3729	1	24.09	C	.00		.00		27,038.17	Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	02/02/21	03/02/21	CONCLUIDO	14306	1		1	CONCLUIDO	3730	1	24.08	C		.00	.00			44,818.34 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	03/02/21	04/02/21	CONCLUIDO	14882	1		1	CONCLUIDO	3731	1	24.08	C		.00	.00			14,815.98 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	03/02/21	04/02/21	CONCLUIDO	14882	2	40	TEC	60	CONCLUIDO	3731	9002	24.08	C		13,011.25	13,011.25		313,298.28 Valor que se trasladó de la cuenta 1110100007522 a la cuenta 1110100006181 según documento no. 60
1	1110100007522	04/02/21	04/02/21	CONCLUIDO	14882	3	40	TEC	73	CONCLUIDO	3731	9011	24.08	C		2,491.82	2,491.82		60,800.00 Valor que se trasladó de la cuenta 1110100007522 a la cuenta 1110100006181 según documento no. 73
1	1110100007522	04/02/21	06/02/21	CONCLUIDO	15674	1		1	CONCLUIDO	3732	1	24.08	C		.00	.00			7,377.30 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	06/02/21	09/02/21	CONCLUIDO	16387	1		1	CONCLUIDO	3733	1	24.08	C	.00		.00			1,844.26 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	09/02/21	09/02/21	CONCLUIDO	16387	2	40	TEC	84	CONCLUIDO	3733	9001	24.08	C		13,839.64	13,839.64		333,221.16 Valor que se trasladó de la cuenta 1110100007522 a la cuenta 1110100006181 según documento no. 84
1	1110100007522	09/02/21	09/02/21	CONCLUIDO	17040	1		1	CONCLUIDO	3734	1	24.08	C	.00		.00		4,409.57	Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	09/02/21	10/02/21	CONCLUIDO	17722	1		1	CONCLUIDO	3735	1	24.07	C		.00	.00			18,108.19 Ajuste por Revaluación
1	1110100007522	09/02/21	10/02/21	CONCLUIDO	17722	2	40	TEC	104	CONCLUIDO	3735	9003	24.07	C		18,272.81	18,272.81		483,988.32 Valor que se trasladó de la cuenta 1110100007522 a la cuenta 1110100006181 según documento no. 104
1	1110100007522	09/02/21	10/02/21	CONCLUIDO	17722	3	40	TEC	106	CONCLUIDO	3735	9004	24.07	C		121,122.78	121,122.78		2,915,828.01 Valor que se trasladó de la cuenta 1110100007522 a la cuenta 1110100006181 según documento no. 106
1	1110100007522	10/02/21	11/02/21	CONCLUIDO	18403	1		1	CONCLUIDO	3736	1	24.07	C		.00	.00			5,301.38 Ajuste por Revaluación

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 21 DE 22

### 4.3 Anexo 3: Reporte de Asiento Manual

 República de Honduras		<b>REPORTE DE ASIENTO MANUAL</b>		 07/11/2021 20:56:14 Gestión: 2021 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 4	
Ente Contable : ADMINISTRACION CENTRAL		Tipo Operación : 914		Ajuste por Fluctuación Cambiaria	
Órgano Rector : Contaduría General de la República		Nro. Libro : 00885940		Nro. Asiento Manual : 00003379	
Lugar y Fecha : Distrito Central, Viernes 29 de Octubre del 2021		Estado : APROBADO		Clase Docto : Asiento	
<b>Datos Referencia</b> Referencia Mes		<b>Dato</b> DATO_REFERENCIA		<b>Valor</b> FEBRERO-SEPTIEMBRE	
<b>Cuentas Contables</b>					
Sec.	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
0001	11125	Cuentas Especiales	82,808,053.88		
	<b>INBAN</b>	<b>Institución, Gerencia Administrativa y Cuenta Bancaria</b>			
	449-1-1-11101200001812:	FONDO DE APOYO PARA LA REDUCCION DE LA POBREZA ALIVIO DE LA DEUDA HIPC	8,952,272.24		
	449-1-1-11101200003009:	FONDO COMUN COOPERANTES PLAN TODOS CON EDUCACION (EFA/FTI) HONDURAS 2003-2015	111,496.91		
	449-1-1-11101200003963:	COMBATE MAL DE CHAGAS MEDIANTE MEJORAMIENTO DE VIVIENDAS	43,754.17		
	449-1-1-11101200005291:	SF-DIRECCION GENERAL DE PESCA-2007	137,863.25		
	449-1-1-11101200005753:	SF-CUENTA ESPECIAL CREDITO 4465-HO, PROYECTO COMPETIVIDAD RURAL, RDO.DGCP	39.69		
	449-1-1-11101200007128:	SF- FORTALECIMIENTO DE LA RED HOSPITALARIA MATERNO INFANTIL 2743/BL-HO	1.52		
	449-1-1-11101200007136:	SF-PROGRAMA DE APOYO A LA IMPLEMENTACION DE LA POLITICA INTEGRAL DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA	50.02		
	449-1-1-11101200007268:	SF-PROYECTO DE GESTION DE RIESGOS DE DESASTRES	90,037.98		
	449-1-1-11101200007276:	SF-PROYECTO MUNICIPIOS MAS SEGUROS	24.28		
	449-1-1-11101200007292:	SF-PROYECTO DE APOYO INSTITUCIONAL A COALIANZA Y LA CONSOLIDACIÓN DE SU CARTERA DE PROYECTOS	37.75		
	449-1-1-11101200007322:	SF-PROGRAMA DE DESARROLLO AGRICOLA BAJO RIEGO	968,253.71		
	449-1-1-11101200007391:	SF-CONVIVENCIA Y ESPACIOS SEGUROS PARA JOVENES EN HONDURAS	49,081.14		
	449-1-1-11101200007403:	SF-PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE PARA LA REGION DEL SUR	6,281.93		

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-ACC	
VERSIÓN 3.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 22 DE 22

### 4.3 Anexo 3: Reporte de Asiento Manual

	449-1-1-11101200009074: SEFIN 6848-HN PROY. INTEG. LA INNOV. COMPETIV. RURAL COMRURAL 449-1-1-11101200009090: SF-6626-HN/PROY. RESPUESTA A EMERGENCIA HONDURAS COVID 19 449-1-1-11101200009120: SF-BID NO. 4940/BL-HO PROY. INTE. DESARR. RURAL PRODUCTIVIDAD 449-1-1-11101200009155: SF/BCIE-2239 PRPEES/PROG. MEJ. INTEG. INFRAES. FORM. EDUC. HOND. 449-1-1-11101200009163: SF-BCIE-2239 ORDINARIOS/PROG. MEJ. INTEG. INFRAESTRUC. FORM. EDUC. HOND. 449-1-1-11101200009171: SF-6560-HN PROY. MEJORA CALIDAD EDUCACIÓN PREBÁSICA HONDURAS 449-1-1-11101200009201: SF-BID NO. 3815/BL-HO COVID 19 449-1-1-11101200009211: SF-BID NO. 4449/BL-HO COVID 19 449-1-1-11101200009228: SF-BID NO. 4518/BL-HO COVID 19 449-1-1-11101200009236: S008/BL-HO PROGRAMA DE APOYO AL SISTEMA INTEGRAL DE PROTECCIÓN SOCIAL 449-1-1-11101200009252: SF-BCIE-2249/PROG. EMERG. APOY.PRESUP. ANTE COVID-19 Y REACT. ECON. 449-1-1-11101200009287: SF-GRT/CF-17629-HO PROG. CONV. CIUD. Y MEJOR. BARRIOS FINAN. COM. 449-1-1-11101200009295: SFIATN/WE-17867-HO PROY. SERV. DESA. EMPRE. Y ENTOR. FAV. EMP. HOND. 449-1-1-11101200009308: SF-BCIE-2235 TRAMO 8 PROY. MODER. DOC. IDENTIF. EN HONDURAS 449-1-1-11101200009317: SF-DI-132/2020 APOY. ESF. AUTO.GUB. POB. AFECTADA HUR.TORMENTA.ETA 449-1-1-11101200009333: SF-BID NO. 5008/BL-HO PROG. APOY. SIST. INT. PROTEC.SOCIAL. SESAL 449-1-1-11101200009351: SF-BID NO. 5082/BL-HO PROG. GLOBAL CREDIT. TEJIDO PROD.Y EMP. 449-1-1-11101200009430: SF-GRT/GN-17771-HO PROG. REST. BOSQUES RESILIENTES CLIM. SILV. 449-1-1-11101200009491: SF-6822-HN PROYECTO RECUPERACIÓN EMERGENCIA ETA E IOTA 449-1-1-11101200009503: SF-BCIE- 2271 PROG. APOYO PLAN NAC. INT. VAC. CONTRA COVID-19 HN 449-1-1-11101200009521: SF-6822-HN REEMBOLSO DE GASTOS ELEGIBLES PROYECTO ETA-IOTA 449-1-1-1110120000242: SF-CONTRATO DE DESENDERUDAMIENTO Y DESARROLLO 449-1-1-11101220000404: SF-DCI-ALA/2015 369-566 LAIF PROYECTO CARRETERAS SOSTENIBLES HONDURAS	1,152,325.88 17,478.21 89,543.69 1,558,605.25 376,834.84 213,314.65 564,245.23 993,377.07 1,909,775.64 1,745,948.07 3,008,274.85 399,939.76 24,879.50 296,908.45 161,000.00 591,853.90 3,574,500.00 157,934.00 1,991,332.87 447,084.45 21,652.49 8,903,325.97 265,886.54	
0002	<b>56114 Ganancias en Diferencias de Cambio</b> <u>DEPOS</u> <u>Depositante</u> 0: <u>DOCRES</u> <u>Documento de Respaldo</u> REP.SIAFI MÓDULOS CBAN-TGR SEP-2021: <u>INGAD</u> <u>Institución y Gerencia Administrativa</u> 449-1: GERENCIA CENTRAL <u>INST</u> <u>Institución</u> 449: Servicios Financieros de la Administración Central	82,808,053.88 82,808,053.88 82,808,053.88 82,808,053.88 82,808,053.88 82,808,053.88	82,808,053.88
	Importes:	82,808,053.88	82,808,053.88
<b>Glosa</b> GANANCIA POR FLUCTUACIÓN CAMBIARIA POR DEVALUACIÓN DE LA MONEDA DE DENOMINACIÓN DE LAS CUENTAS ESPECIALES DE FONDOS EXTERNOS (DÓLARES ESTADOUNIDENSES Y EUROS), INSTITUCIÓN 449 SERVICIOS FINANCIEROS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL, CUENTA CONTABLE 11125 CUENTAS ESPECIALES, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 1 DE FEBRERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021.			

**CONCILIACIÓN DE LIBRETAS  
AUXILIARES DE LAS CUENTAS  
BANCARIAS DE LA ADMINISTRACION  
CENTRAL  
PRO-002-ACC**




**CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE**

**PRO-002-ACC**


**USO-CGR/SEFIN**

**VERSIÓN 4.00**

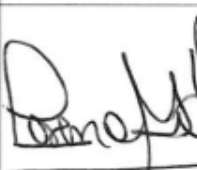

**OCTUBRE 2021**

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 24

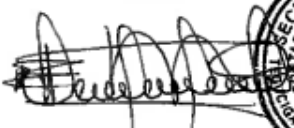
## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisora/Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena Garcia de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis Y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	
Ángel Josué Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	

## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licon	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	Octubre 2021	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 3 DE 24

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades  Actualización del Proceso	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 24

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	7
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	8
1.9	Diagrama de Flujo.....	9
1.10	Procedimientos del Proceso "ABC" .....	10
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Procedimiento 1".....	10
1.11	Gestión del Riesgo .....	17
2	Documentos de Referencia .....	19
3	Control de Distribución del Proceso.....	20
4	Anexos .....	21
4.1	Anexo 1: Auxiliar por Institución Gerencia Administrativa y Libro Banco Detalle-Modulo de Contabilidad.....	22
4.2	Anexo 2: Estados de Cuentas Activas en Moneda Extranjera. –Módulo de Tesorería .....	23
4.3	Anexo 3: Reporte de Asiento Manual .....	24



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 24

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente entre los Módulos de Contabilidad y Tesorería del Sistema de Administración Financiera Integrada, los movimientos de Libretas Auxiliares de las Cuentas Bancarias.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central. Según cada Dirección, Área, o Unidad

## 1.3 Alcance

Generar Reportes auxiliares del Módulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI) para revisar, verificar y analizar que los asientos manuales contables aprobados por las Gerencias Administrativas/Unidades Contables Centralizadas, sean

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 24

consistentes con los movimientos de Libretas Auxiliares de las Cuentas en la Conciliación Bancaria.

#### 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	Contaduría General de La Republica
<b>BCH</b>	Banco Central de Honduras
<b>TGR</b>	Tesorería General de la República
<b>UDEM</b>	Unidad de Modernización
<b>UCC</b>	Unidad Contable Centralizada
<b>SIAFI</b>	Sistema de Administración Financiera Integrada
<b>F-01</b>	Documento de Ejecución del Gasto
<b>F-07</b>	Documento de Modificación a la Ejecución de Gastos
<b>F-02</b>	Documento de Ejecución de Ingresos
<b>TEC</b>	Traspaso Entre Cuentas
<b>TRB</b>	Transferencia Bancaria
<b>CAJ</b>	Crédito de Ajuste
<b>DAJ</b>	Débito de Ajuste

#### 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 7 DE 24

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Secretaria del Dpto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisores de Ingresos/Egresos y Consolidación	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Encargado del Archivo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR

## 1.7 Insumos del Proceso

- Reporte Auxiliar por Libreta– detalle generados del Módulo Contable del SIAFI
- Reportes Auxiliar por Libreta– resumen generados del Módulo Contable del SIAFI
- Reporte Auxiliar por Libreta– detalle generados del Módulo TGR del SIAFI
- Reporte Auxiliar por Libreta– resumen generados del Módulo TGR del SIAFI
- Comparativo de saldos
- Asientos manuales elaborados por las UCC
- Conciliaciones bancarias.

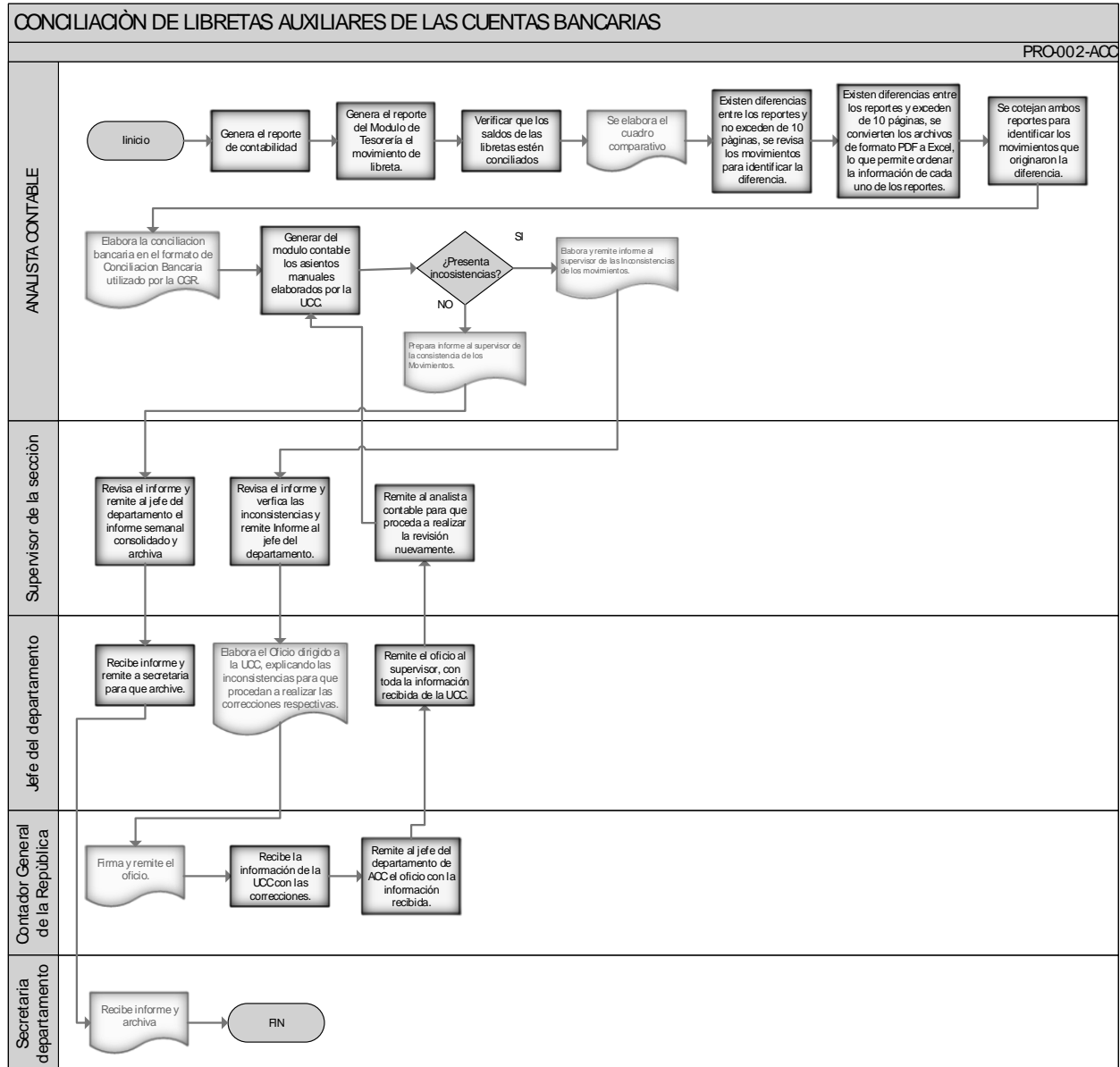
	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b>	
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-002-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 8 DE 24</b>

## **1.8 Producto o Resultado del Proceso**

Comparativo Libretas Auxiliares de Cuentas Bancarias entre Modulo Contable y Modulo Tesorería

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	<p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE 24

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 24

### 1.10 Procedimientos del Proceso “ABC”

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación de Libretas Auxiliares de las Cuentas Bancarias						
1	Conciliación de Libretas Auxiliares de las Cuentas Bancarias de la Administración Central	Jefe Depto.	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		29.0	52.0

#### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Procedimiento 2”

Nº	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	“Conciliación de Libretas Auxiliares de las Cuentas Bancarias de la Administración Central”			29.0	52.0
1.1	Elaboración de Comparativo	Supervisor de la Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	6.0	10.0
1.2	Elaborar Conciliación	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	12.0	20.0
1.3	Remisión de reportes y revisión de los asientos elaborados por las UCC	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	3.0	6.0
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a las UCC de las Instituciones.	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	3.0	6.0
1.5	Remisión de inconsistencias de sistema a la Unidad de Modernización	Analista Contable	Depto. de Análisis y	3.0	6.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 24

			Consolidación Contable		
1.6	Revisión y archivo de Informes	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.0	4.0

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Elaboración de Comparativo"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.1</b>	Tareas de la actividad Elaboración de Comparativo			6.0	10.0
1.1.1	Generar periódicamente del Módulo Contable del SIAFI y para cada una de las Libretas el Reporte <b>AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA - LIBRO BANCO Y LIBRETA - DETALLE</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.0	3.0
1.1.2	Generar periódicamente del Módulo de Tesorería y para cada una de las Libretas el Reporte <b>MOVIMIENTOS DE LIBRETA.</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.0	3.0
1.1.3	Verificar que los Saldos de los Auxiliares Libreta estén Conciliados entre los Reportes de Contabilidad y los Libros Banco	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.1.4	Elaborar Cuadro Comparativo con las siguientes especificaciones: a) Numero Correlativo	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 24

	b) Número de libreta c) Nombre la Libreta d) Saldos Contabilidad e) Saldos TGR f) Diferencia				
--	--	--	--	--	--

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Elaborar Conciliación"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Tareas de la Actividad Elaborar Conciliación.			12.0	20.0
1.2.1	Si existen diferencias entre los reportes, y estos no exceden de 10 páginas procedemos a revisar cada uno de los movimientos (F-01, F-07, F-02, TEC, TRB, TRL, CAJ, DAJ, etc.) para identificar la diferencia entre ambos reportes.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	3.0	5.0
1.2.2	Si existen diferencias entre los saldos de los reportes, y estos exceden de 10 páginas, convertimos los archivos de PDF a Excel, lo que nos permite ordenar la información de cada uno de los reportes por Tipo de Transacción (F-01, F-07, F-02, TEC, TRB, TRL, CAJ, DAJ, etc.)	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	4.0	7.0
1.2.3	Se comparan y verifican los registros de ambos reportes, para	Analista Contable	Depto. de Análisis y	4.0	6.0



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 24

	identificar los movimientos que originan las inconsistencias y se clasifican de acuerdo al origen de la diferencia		Consolidación Contable		
1.2.4	Elabora la Conciliación Bancaria en el formato de Conciliación Bancaria utilizado por la CGR.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0

#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Remisión de reportes y revisión de los asientos elaborados por las UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Tareas de la Actividad "Remisión de reportes y revisión de los asientos elaborados por las UCC"			3.0	6.0
1.3.1	Remisión a las UCC de reportes de tesorería y contabilidad mediante correo electrónico	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	
1.3.2	Generar del Módulo Contable los Asientos Manuales elaborados por la UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.3.3	<p>A. Si la información no presenta inconsistencias, el analista presenta un comparativo de saldos y remite al supervisor. pasa a la actividad 1.6</p> <p>B. Si la información presenta inconsistencias por asientos pendientes de elaborar, el analista</p>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.0	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 24

revisa e identifica la inconsistencia. pasa a la actividad 1.4  C. Si la información presenta inconsistencias por problemas de sistema pasa a la actividad 1.5					
---	--	--	--	--	--

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a las UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Tareas de la actividad revisión y remisión de inconsistencias a las UCC			3.0	6.0
1.4.1	Elabora informe y oficio para remitir a las UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.4.2	Verifica las inconsistencias y revisa oficio	Supervisor de la Sección		0.5	1.0
1.4.3	Revisa oficio a remitir	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.4.4	Firma y remite oficio	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 15 DE 24

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad “Remisión de problemas de sistema a la Unidad de Modernización”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Tareas de la actividad remisión de problemas de sistema a la Unidad de Modernización			3.0	6.0
1.5.1	Identifica el problema de sistema, llena el formato de incidentes y lo remite al supervisor	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.5.2	Revisa el incidente a remitir y devuelve al analista contable	Supervisor de la Sección	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.5.3	Remite el incidente al Centro de Servicios al Usuario/UDEM	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.5.4	Revisa la corrección elaborada por UDEM, en ambiente de pruebas, si el registro es correcto, solicita el traslado al ambiente de producción	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.5.5	Revisa los reportes de contabilidad y Tesorería para verificar saldos	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad “Revisión y archivo de Informes”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Tareas de la actividad revisión y archivo de Informes			2.0	4.0
1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 24

1.6.2	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
-------	--------------------	----------------------------	--	-----	-----

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 24

## 1.11 Gestión del Riesgo

Nº	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación de Libretas Auxiliares de las Cuentas Bancarias de la Administración Central	<b>A:</b> Que la Información presentada en la CUT no esté conciliada entre los Módulos de Contabilidad y Tesorería del SIAFI, y que la información de la Cuenta Contable de Bancos presentada en los EE/FF no sea confiable.	3	4	12	Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar periódicamente los movimientos de los auxiliares Libreta, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes	Bajo	1
		<b>B:</b> Que las cifras presentadas no estén ajustadas por los movimientos que no tienen efecto Contable de forma automática, y que deben ser registrados en el SIAFI, por las Gerencias Administrativas/U CC mediante Asientos Manuales. (Fluctuación Cambiaria, Comisiones Bancarias, etc.)	3	2	6	<b>1.</b> Monitoreo en el Módulo Contable, para verificar que las Gerencias Administrativas/U CC registren oportunamente los movimientos por: Fluctuación cambiaria, comisiones bancarias, etc.  <b>2.</b> Elaborar requerimiento para que en el SIAFI_GES se incluya el registro automático de estas operaciones	Bajo	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 24

		<b>C:</b> Que existan registros automáticos pendientes de contabilizar en el Modulo de contabilidad.	3	2	6	Identificación de inconsistencias, mediante Conciliaciones periódicas de las auxiliares libretas.		1
--	--	--	---	---	---	---	--	---

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 24

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 20 DE 24

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Oficina de la Contadora
2	Contaduría General de la Republica	Dpto. De Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 21 DE 24


## 4 ANEXOS

---


Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Auxiliar por Institución Gerencia Administrativa y Libro Banco Detalle	Reporte SIAFI Modulo Contable	R_CON_AUXINSGBANLIB_DET
4.2	Estados de Cuentas Activas en Moneda Extranjera.	Reporte SIAFI Modulo Tesorería	R_CUTLISTLIB.V2
4.3	Reporte de Asiento Manual	Reporte SIAFI Modulo Contable	R_NIC_NDMAAM_DOC

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 22 DE 24

## 4.1 Anexo 1: Reporte Auxiliar por Institución Gerencia Administrativa y Libro Banco Detalle-Modulo de Contabilidad.



**ADMINISTRACIÓN CENTRAL**  
**AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA - LIBRO BANCO Y LIBRETA - DETALLE**

  
05/11/2021 15:42:47  
Gestión: 2021  
R\_CON\_AUXINSGBANLIB\_DET  
Página 2 de 2

**Parametros del Reporte del Auxiliar LIBRET**

FECHA	CUENTA	INST	GA	BANCO	CUENTA BANCO	LIBRETA
DESDE: 01/01/2021	11121	0001	001	00001	11101200004641	01000011101
HASTA: 31/10/2021	11121	9999	057	00001	11101200004641	01000011101

**Cuenta Contable** 11121 Cuenta Unica de Tesorería (CUT)  
**Banco** 1 BANCO CENTRAL DE HONDURAS  
**Cuenta Bancaria** 11101200004641 TGR-CUENTA UNICA EN MONEDA EXTRANJERA  
**Institucion:** 100 Secretaría de Finanzas  
**Gerencia Administrativa:** 1 GERENCIA CENTRAL

Asiento			Sec	Fecha Registro	Codigo de Ref.	Descripción	DOCUMENTO DE RESPALDO DEL ASIENTO CONTABLE		DOCUMENTO FORMULARIO			IMPORTE			Estado de Conciliación	
Tipo	Número	Fecha					Tipo	Ges. Inst. GA. Nro.Doc. Estado	Institucion	GA	Numero	Referencia	Debito	Credito	Saldo	
211	855073	22/10/21	33	22/10/21	TRB	TRANSFERENCIA BANCARIA	PAGO	2021-100-1-TRB-429713-GENERADO	2021-0100-001-11334-01-00001		429713		0.00	48,612.98		CONCILIADO
211	862010	25/10/21	34	25/10/21	TRB	TRANSFERENCIA BANCARIA	PAGO	2021-100-1-TRB-432393-GENERADO	2021-0100-001-11349-01-00001		432393		0.00	85,303.73		CONCILIADO
241	864541	25/10/21	36	25/10/21	OCB	OFICIOS COMPRA DE DIVISA	PAGO	2021-100-1-OCB-15-GENERADO	2021-0100-001-10274-01-00001		15		0.00	20,921,546.02		APROBADO
621	864544	25/10/21	35	25/10/21	TRL	TRASPASO ENTRE LIBRETAS	TRL	2021-TRL-113848-APROBADO			113848		0.00	5,230,193.77		CONCILIADO
241	865358	26/10/21	38	26/10/21	OCB	OFICIOS COMPRA DE DIVISA	PAGO	2021-100-1-OCB-16-GENERADO	2021-0100-001-11208-01-00001		16		0.00	163,417.04		APROBADO
621	864973	26/10/21	37	26/10/21	TRL	TRASPASO ENTRE LIBRETAS	TRL	2021-TRL-113869-APROBADO			113869		26,167,930.20	0.00		CONCILIADO
<b>TOTALES POR GERENCIA ADMINISTRATIVA:</b>													<b>225,960,399.52</b>	<b>194,081,406.59</b>	<b>31,878,992.93</b>	
<b>TOTALES POR INSTITUCION:</b>													<b>225,960,399.52</b>	<b>194,081,406.59</b>	<b>31,878,992.93</b>	
<b>TOTALES POR LIBRETA:</b>													<b>225,960,399.52</b>	<b>194,081,406.59</b>	<b>31,878,992.93</b>	
<b>TOTALES POR CUENTA BANCARIA:</b>													<b>225,960,399.52</b>	<b>194,081,406.59</b>	<b>31,878,992.93</b>	
<b>TOTALES POR BANCO:</b>													<b>225,960,399.52</b>	<b>194,081,406.59</b>	<b>31,878,992.93</b>	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 23 DE 24

## 4.2 Anexo 2: Reporte Auxiliar por Institución Gerencia A . – Módulo de Tesorería


 República de Honduras	<b>MOVIMIENTOS DE LIBRETA</b> SIN CONDICIONES		05/11/2021 15:37:49 Gestión: 2021 R_CUT_LISTLIB.V2 Página 2 de 2
--	--	--	---

Lugar: 08 01 Distrito Central										Fecha Inicio: 01/01/2021	
Código Banco: 00001 BANCO CENTRAL DE HONDURAS										Fecha Final: 30/10/2021	
Cuenta Bancaria: 11101200004641 TGR-CUENTA UNICA EN MONEDA EXTRANJERA										Moneda: USD DOLARES AMERICANOS	
Libreta: 01000011101 PAGOS DE LA SECRETARIA DE FINANZAS (IINST 100) GEST/2007.											

Sec	Fecha de Registro	Código de Ref	Descripción	Documento						Comprobante Banco	Tipo Cambio	Importe en Moneda Nacional			Importe en Moneda de la Cuenta			Estado de Conciliación
				Formulario			Número					Débito	Crédito	Saldo	Débito	Crédito	Saldo	
				Tipo	Inst	Ga	Número	Lote	Arc	No								
36	25/10/2021	OCOD	OFICIOS COMPRA DE DIVISA	PAG	100	1	10274-01-00001			15	24.0922	20,921,548.02		6,258,933.84	868,395.00		259,790.88	
37	26/10/2021	TRL	TRASPASO ENTRE LIBRETAS	TRA	449	1	113869			113869	24.0957		26,167,930.20	32,427,773.31		1,086,000.00	1,346,790.88	CONCILIADO
38	26/10/2021	OCOD	OFICIOS COMPRA DE DIVISA	PAG	100	1	11208-01-00001			15	24.0957	163,417.04		32,264,356.27	6,782.00		1,339,008.88	
Saldo Final:														32,264,356.27			1,339,008.88	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 24 DE 24

### 4.3 Anexo 3: Reporte de Asiento Manual

República de Honduras		REPORTE DE ASIENTO MANUAL		 05/11/2021 16:11:05 Gestión: 2021 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 2	
<b>Ente Contable :</b> ADMINISTRACION CENTRAL		<b>Tipo Operación :</b> 914 Ajuste por Fluctuación Cambiaria		<b>Nro. Asiento Manual :</b> 00002014	
<b>Órgano Rector :</b> Contaduría General de la República		<b>Nro. Libro :</b> 00533700		<b>Clase Docto :</b> Asiento	
<b>Lugar y Fecha :</b> Distrito Central, Martes 19 de Octubre del 2021		<b>Estado :</b> APROBADO			
<b>Datos Referencia</b>		<b>Dato</b>		<b>Valor</b>	
<b>Referencia</b>	<b>Gestión</b>	<b>DATO_REFERENCIA</b>		<b>INFORME TGR</b>	
<b>Cuentas Contables</b>					
<b>Sec.</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	
0001	11121	Cuenta Unica de Tesorería (CUT)	19,611.29		
	<u>INBAN</u>	<u>Institución, Gerencia Administrativa y Cuenta Bancaria</u>			
		449-1-1-11101200004641: TGR-CUENTA UNICA EN MONEDA EXTRANJERA	19,611.29		
	<u>LIBRET</u>	<u>Libretas</u>			
		100-1-1-11101200004641-01000011101: PAGOS DE LA SECRETARIA DE FINANZAS (INST 100) GEST/2007.	19,611.29		
0002	56114	Ganancias en Diferencias de Cambio		19,611.29	
	<u>DEPOS</u>	<u>Depositante</u>			
		0:		19,611.29	
	<u>DOCRES</u>	<u>Documento de Respaldo</u>			
		INFORME TGR-2021:		19,611.29	
	<u>INQAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
		100-1: GERENCIA CENTRAL		19,611.29	
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
		100: Secretaría de Finanzas		19,611.29	
<b>Importes:</b>			<b>19,611.29</b>	<b>19,611.29</b>	
<b>Glosa</b> REGISTRO POR DIFERENCIAL CAMBIARIO ORIGINADO EN FECHA 26-04-2021 \$ 1,352,502.96 A UN TIPO DE CAMBIO \$ 24.0099 VALOR EN LPS.32,473,460.82, Y EN FECHA 04-06-2021 A UN TIPO DE CAMBIO \$ 24.0244 VALOR EN LPS. 32,493,072.11 GENERANDO UNA GANANCIA POR FLUCTUACION CAMBIARIA DE DE \$ 19,611.29					

<b>Elaborado por:</b> Usuario : NFLORES Fecha: 19/10/2021	<b>Aprobado por:</b> Nombre y Apellido: CFLORES10 Fecha: 20/10/2021
---	---

**CONCILIACIÓN DE LIBRETAS AUXILIARES DE LAS  
CUENTAS BANCARIAS DE OTROS ENTES  
CONTABLES QUE OPERAN CON LA CUT  
PRO-003-ACC**




**CONTADURIA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANALISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE**

**PRO-003-ACC**


**USO-CGR/SEFIN**

**VERSIÓN 4.00**

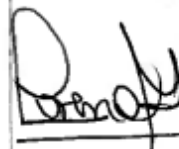



**OCTUBRE 2021**

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 21

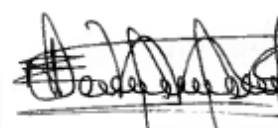

### Elaboración Del Documento

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Juan Carlos Díaz Duron	Supervisor/Sección de Consolidación	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	 
Ángel Josué Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	 

### Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizeth Iscoa Licon	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	Octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-003-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 3 DE 21</b>

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero/2017	3.0	Supervisor de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable	
Octubre 2021	4.00	Supervisor de consolidación	Depto. Análisis y Consolidación Contable	Actualización de firmas de la autoridades superiores	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 21

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad.....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	7
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	8
1.9	Diagrama de Flujo .....	9
1.10	Procedimientos del Proceso "ABC" .....	10
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Procedimiento 1" .....	10
1.11	Gestión del Riesgo .....	15
2	Documentos de Referencia .....	17
3	Control de Distribución del Proceso .....	18
4	Anexos .....	19
4.1	Anexo 1: .....	20
4.2	Anexo 2: .....	20
4.3	Anexo 3: .....	21



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 21

## 1 Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar los Saldos de Libretas Auxiliares de las Cuentas Bancarias del Activo, de Otros Entes Contables que operan con la CUT, entre los Módulos de Contabilidad y Tesorería, saldo que debe ser consistente con la cuenta contable de pasivo 21313 Fondos de Tercero en la CUT.

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

#### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

#### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contables en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

### 1.3 Alcance

Generar Reportes auxiliares del Módulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI), para revisar, verificar y analizar que los asientos manuales contables aprobados por la Tesorería

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 21

General de la Republica (TGR), sean consistentes con los movimientos de Libretas Auxiliares de la Conciliación Bancaria, para que el Saldo del Ente Contable del Activo sea consistente con el Auxiliar Institución de la Cuenta Contable de Pasivo 21313 Fondos de Terceros en la CUT.

#### 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	Contaduría General de La Republica
<b>BCH</b>	Banco Central de Honduras
<b>TGR</b>	Tesorería General de la República
<b>SIAFI</b>	Sistema de Administración Financiera Integrada
<b>F-01</b>	Documento de Ejecución del Gasto
<b>F-07</b>	Documento de Modificación a la Ejecución de Gastos
<b>F-02</b>	Documento de Ejecución de Ingresos
<b>TEC</b>	Traspaso Entre Cuentas
<b>TRB</b>	Transferencia Bancaria
<b>CAJ</b>	Crédito de Ajuste
<b>DAJ</b>	Débito de Ajuste

#### 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 7 DE 21

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Dirección CGR
Sub Contador General de la República	Oficina del Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina del Contador
Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Secretaria del Dpto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisores de Ingresos/Egresos y Consolidación	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Encargado del Archivo	Administración

## 1.7 Insumos del Proceso

- Reporte Auxiliar por Libreta– Resumen y Detalle generados del Módulo Contable del SIAFI.
- Reporte Movimientos de Libreta detalle del Módulo de TGR.
- Elaboración Comparativo de saldos.
- Asientos manuales elaborados por las TGR.
- Conciliaciones Bancarias.

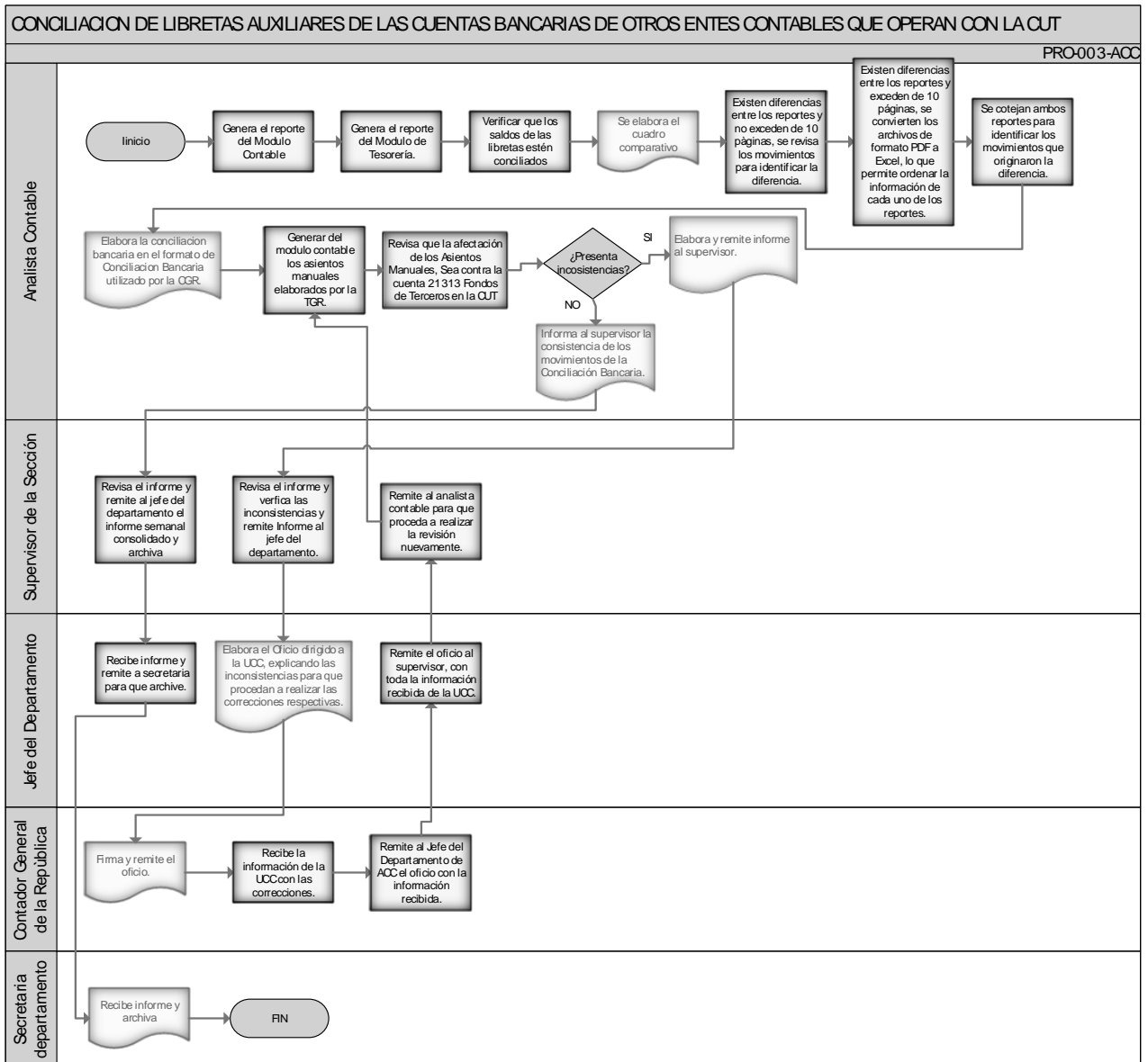
 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 8 DE 21

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

- Comparativo Libretas Auxiliares de Cuentas Bancarias entre Modulo Contable y Modulo Tesorería
- Cuenta Bancaria de Activo conciliada con la cuenta Fondos de Terceros en la CUT de Pasivo.

<p style="text-align: center;">★ ★ ★ ★ ★</p> <p style="text-align: center;">SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p style="text-align: center;">CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p style="text-align: center;">   GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS </p>
<p style="text-align: center;">USO-CGR/SEFIN</p>	<p style="text-align: center;">PRO-003-ACC</p>	
<p style="text-align: center;">VERSIÓN 4.00</p>	<p style="text-align: center;">FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</p>	<p style="text-align: center;">PÁGINA 9 DE 21</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 21

## 1.10 Procedimientos del Proceso

Nº	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación de Libretas Auxiliares de las Cuentas Bancarias						
1	Conciliación de Libretas Auxiliares de las Cuentas Bancarias de Otros Entes Contables que Operan con la CUT				14.25	17.25

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación de Libretas auxiliares de las Cuentas Bancarias de Otros Entes Contables que Operan con la CUT"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	"Conciliación de Libretas Auxiliares de las Cuentas Bancarias de Otros Entes Contables que Operan con la CUT"			14.25	17.25
1.1	Elaboración de Comparativo	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.25	1.25
1.2	Elaborar Conciliación	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	3.5	3.5
1.3	Revisión y remisión de Inconsistencias a la TGR	Supervisor de la Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.5	3.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 21

1.4	Recepción de Informe con las inconsistencias corregidas	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	4.5	4.5
1.5	Revisión de Asientos Aprobados por la TGR	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.0	3.5
1.6	Revisión y archivo de informes	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.5	1.5

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Elaboración de Comparativo"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Elaboración de Comparativo			1.25	1.25
1.1.1	Generar periódicamente del Módulo Contable del SIAFI y para cada una de las Libretas el Reporte <b>AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA - LIBRO BANCO Y LIBRETA - DETALLE</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.25
1.1.2	Generar periódicamente del Módulo de Tesorería y para cada una de las Libretas el Reporte <b>MOVIMIENTOS DE LIBRETA.</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	0.5
1.1.3	Verificar que los Saldos de los Auxiliares Libreta estén Conciliados entre los Reportes de Contabilidad y los Libros Banco	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.25
1.1.4	Elaboran Cuadro Comparativo con las siguientes especificaciones: g) Numero Correlativo h) Numero de libreta i) Nombre la Libreta j) Saldos SIAFI k) Saldos TGR l) Diferencia	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 21

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Elaborar Conciliación"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Elaborar Conciliación			3.5	4.5
1.2.1	Si existen diferencias entre los reportes, y estos no exceden de 1 página procedemos a revisar cada uno de los movimientos (F-01, F-07, F-02, TEC, TRB, TRL, CAJ, DAJ, etc.) para identificar la diferencia entre ambos reportes.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.2.2	Si existen diferencias entre los saldos de los reportes, y estos exceden de 1 o más páginas, convertimos los archivos de PDF a Excel, lo que nos permite ordenar la información de cada uno de los reportes por Tipo de Transacción (F-01, F-07, F-02, TEC, TRB, TRL, CAJ, DAJ, etc.)	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.2.3	Se cotejan ambos reportes, para identificar los movimientos que originan la diferencia y se clasifican de acuerdo al Ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> <li><b>f)</b> Movimientos de Ejercicios Anteriores</li> <li><b>g)</b> Fluctuación Cambiaria de Ejercicios Anteriores</li> <li><b>h)</b> Movimientos del Ejercicio Vigente</li> <li><b>i)</b> Fluctuación Cambiaria del Ejercicio Vigente</li> </ul>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	0.5



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 21

	<b>j) Débitos y Crédito de ajustes</b>				
1.2.4	Elabora la Conciliación Bancaria en el Formato de Conciliación Bancaria utilizado por la CGR.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	1.0

#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Revisión de los asientos aprobados por la TGR

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Revisión de los Asientos aprobados por las TGR			2.0	3.5
1.3.1	Generar del Módulo Contable los Asientos Manuales elaborados por la TGR	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.3.2	Revisa que la afectación de los Asientos Manuales, sean estos por movimientos detallados en la <b>Tarea 1.2.4</b> , la contra cuenta sea la 21313 Fondos de Terceros en la CUT	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	0.5
1.3.3	A. Si la información no presenta inconsistencias, el Analista informa al Supervisor la consistencia de los movimientos. Pasa Tarea 1.6.2 B. Si la información Presenta inconsistencias, el analista elabora y remite Informe al Supervisor de la Sección. Pasa Actividad 1.4	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.3.4	Procede a revisar el informe, remite al Jefe Departamento en informe mensual consolidado y archiva. Pasa a la actividad 1.6	Supervisor de la Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 21

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a la TGR"

1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la TGR			1.5	3.0
1.4.1	Revisa el Informe y verificar las inconsistencias; y remite Informe al Jefe del Departamento	Supervisor de la Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.4.2	Elabora el Oficio dirigido a la TGR, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas, y una vez efectuadas se informe a la CGR	Jefe Depto.	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.4.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.5	1.0

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe de inconsistencias corregidas por la TGR"

1.5	Recepción de Informe de inconsistencias corregidas por la TGR			4.5	4.5
1.5.1	Recibe nuevamente la información de la TGR con las correcciones	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	1	1
1.5.2	Remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable el oficio con la información recibida	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	1	1
1.5.3	Remite el Oficio con toda la información recibida al Supervisor.	Jefe del Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	1	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 15 DE 21

1.5.4	Remite al Analista Contable para que proceda a realizar la revisión nuevamente.	Supervisor de la Sección	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	0.5
1.5.5	Procede a revisar el informe, regresando a la actividad 1.3	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.5	1.5

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad "Revisión y archivo de informes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión y archivo de informes			1.50	1.50
1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Depto.	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	1.0
1.6.2	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	0.50

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VT R	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación de Libretas Auxiliares de las Cuentas Bancarias de Otros Entes	Riesgo A: que la Tesorería General de la Republica no registre los asientos en el	2	4	8	Gestionar con la TGR para que registren y	Bajo	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 21

	Contables que operan con la CUT	tiempo correspondiente.				aprueben los asientos a tiempo		
		Riesgo B: Operaciones que presenten errores de sistemas.	1	4	4	<b>1.</b> Monitoreo en el Módulo Contable, para verificar que las Gerencias Administrativas/UCC registren oportunamente los movimientos por: Fluctuación Cambiaria, comisiones bancarias, etc.	Bajo	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 21

## 2 Documentos de Referencia

---

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			
	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 21

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Dirección / Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 21

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Auxiliar por Institución Gerencia Administrativa y Libro Banco Detalle	Reporte SIAFI Modulo Contable	
4.2	Estados de Cuentas Activas en Moneda Nacional y Extranjera.	Reporte SIAFI Modulo Tesorería	
4.3	Reporte de Asiento Manual	Reporte SIAFI	

### 4.1 Anexo 1:



	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-003-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 20 DE 21</b>



## 4.2 Anexo 2:





 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 21 DE 21

### 4.3 Anexo 3:

 República de Honduras		<b>REPORTE DE ASIENTO MANUAL</b>		 08/11/2021 13:31:28 Gestión: 2021 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 2	
Ente Contable : ADMINISTRACION CENTRAL		Tipo Operación : 914 Ajuste por Fluctuación Cambiaria		Nro. Asiento Manual : 00003240	
Órgano Rector : Contaduría General de la República		Nro. Libro : 00889792			
Lugar y Fecha : Distrito Central, Miércoles 27 de Octubre del 2021		Estado : APROBADO		Clase Docto : Asiento	
Datos Referencia		Fecha		Valor	
Referencia	Mes	DATO_REFERENCIA		OCTUBRE-2021	
Cuentas Contables					
Sec.	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
0001	11121	Cuenta Unica de Tesorería (CUT)	3.15		
	<u>INBAN</u>	<u>Institución, Gerencia Administrativa y Cuenta Bancaria</u>			
		449-1-1-1110120004641: TGR-CUENTA UNICA EN MONEDA EXTRANJERA	3.15		
	<u>LIBRET</u>	<u>Libretos</u>			
		501-1-1-1110120004641-05010011102: IHT-FONDOS NACIONALES TASA TURISTICA	3.15		
0002	21313	Fondos de Terceros en la CUT		3.15	
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
		501: Instituto Hondureño de Turismo		3.15	
Importes:			3.15	3.15	
<b>Glosa</b> AJUSTE POR FLUCTUACION CAMBIARIA AL 01/10/2021 DE \$15,842.92, QUE SE REGISTRARON EN EL MODULO DE TGR EL 30/09/2021 A UNA TASA DE L. 24.0819 EQUIVALENTE A L.379,588.72 Y EL 01/10/2021 A UNA TASA DE L.24.0815 EQUIVALENTE A L.379,591.87 GENERANDO UNA DIFERENCIA DE L.3.15 EN LA LIBRETA 05010011102 IHT- FONDOS NACIONALES TASA TURISTICA.					

Elaborado por:	Aprobado por:
Usuario : NURBINA4	Nombre y Apellido: WMARTINEZ
Fecha: 27/10/2021	Fecha: 01/11/2021

# CONCILIACIÓN DEUDA FLOTANTE DE LA CUENTA BANCARIA 330-1 TGR- CUENTA PAGADORA SIP-2002-2


PRO-004-ACC




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE

PRO-004-ACC  
VERSIÓN 4.00





USO-CGR/SEFIN  
OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE EL SALVADOR</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-004-ACC</p>	
<p>VERSIÓN 3.00</p>	<p>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</p>	<p>PÁGINA 2 DE 21</p>

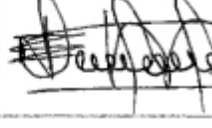

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisora/Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena Garcia de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	 
Angel Josue Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub-Contador	Octubre 2021	 

### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	Octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-004-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 3 DE 21</b>

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades  Actualización del Proceso	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 21

## TABLA DE CONTENIDO

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo .....	8
1.10	Procedimientos del Proceso.....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Conciliación Deuda Flotante de la Cuenta Bancaria 330-1 TGR-Cuenta Pagadora SIP-2002-2" .....	9
1.11	Gestión del Riesgo.....	15
2	Documentos de Referencia.....	16
3	Control de Distribución del Proceso .....	17
4	Anexos .....	18
4.1	Anexo 1: Auxiliar por Institución Gerencia Admirativa y Libro Banco Detalle.....	18
4.2	Anexo 2: Reporte Movimientos de Libro Banco .....	19
4.3	Anexo 3: Oficio de Transferencia de Fondos.....	20
4.4	Anexo 4: Reporte de Asiento Manual.....	21

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 21

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Verificar, Analizar, y Conciliar en el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrado los saldos de la deuda flotante del sistema de planillas registrados en la cuenta bancaria 11101010003301 TGR-CUENTA PAGADORA SIP-2002-02

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Generar los reportes auxiliares del SIAFI para Conciliar mensualmente, los saldos de la cuenta bancaria 11101010003301 TGR-CUENTA PAGADORA SIP-2002-02, registrados en la Cuenta 21123 Sueldos y Salarios Por Pagar Sistema de Planillas como Deuda Flotante.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 21

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	Contaduría General De La República
<b>BCH</b>	Banco Central De Honduras
<b>TGR</b>	Tesorería General De La República
<b>DGCP</b>	Dirección General De Crédito Público
<b>UCC</b>	Unidad Contable Centralizada
<b>SIAFI</b>	Sistema De Administración Financiera Integrada
<b>F-01</b>	Documento De Ejecución Del Gasto
<b>F-07</b>	Documento De Modificación A La Ejecución De Gastos
<b>F-02</b>	Documento De Ejecución De Ingresos
<b>TEC</b>	Traspaso Entre Cuentas
<b>TRB</b>	Transferencia Bancaria
<b>CAJ</b>	Crédito De Ajuste
<b>DAJ</b>	Débito De Ajuste

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento de Análisis y Consolidación Contable

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina del Contador
Sub Contador General de la República	Oficina del Contador

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-004-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 7 DE 21</b>

<b>Puesto/Cargo</b>	<b>Dirección/Área de Trabajo</b>
Secretaria Ejecutiva	Oficina del Contador
Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Secretaria del Dpto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisores de Ingresos/Egresos y Consolidación	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Encargado del Archivo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR

### **1.7 Insumos del Proceso**

- Auxiliar por Institución - Gerencia Administrativa y Libro Banco – Detalle Reportes a nivel de resumen y detalle de las Subcuentas de las Cuentas Bancarias generados del Módulo Contable del SIAFI.
- Extracto Bancario y Reporte Libro Banco del Módulo de TGR por las Cuentas administradas por la TGR.
- Asientos manuales elaborados por las UCC (TGR).
- Conciliaciones Bancarias.

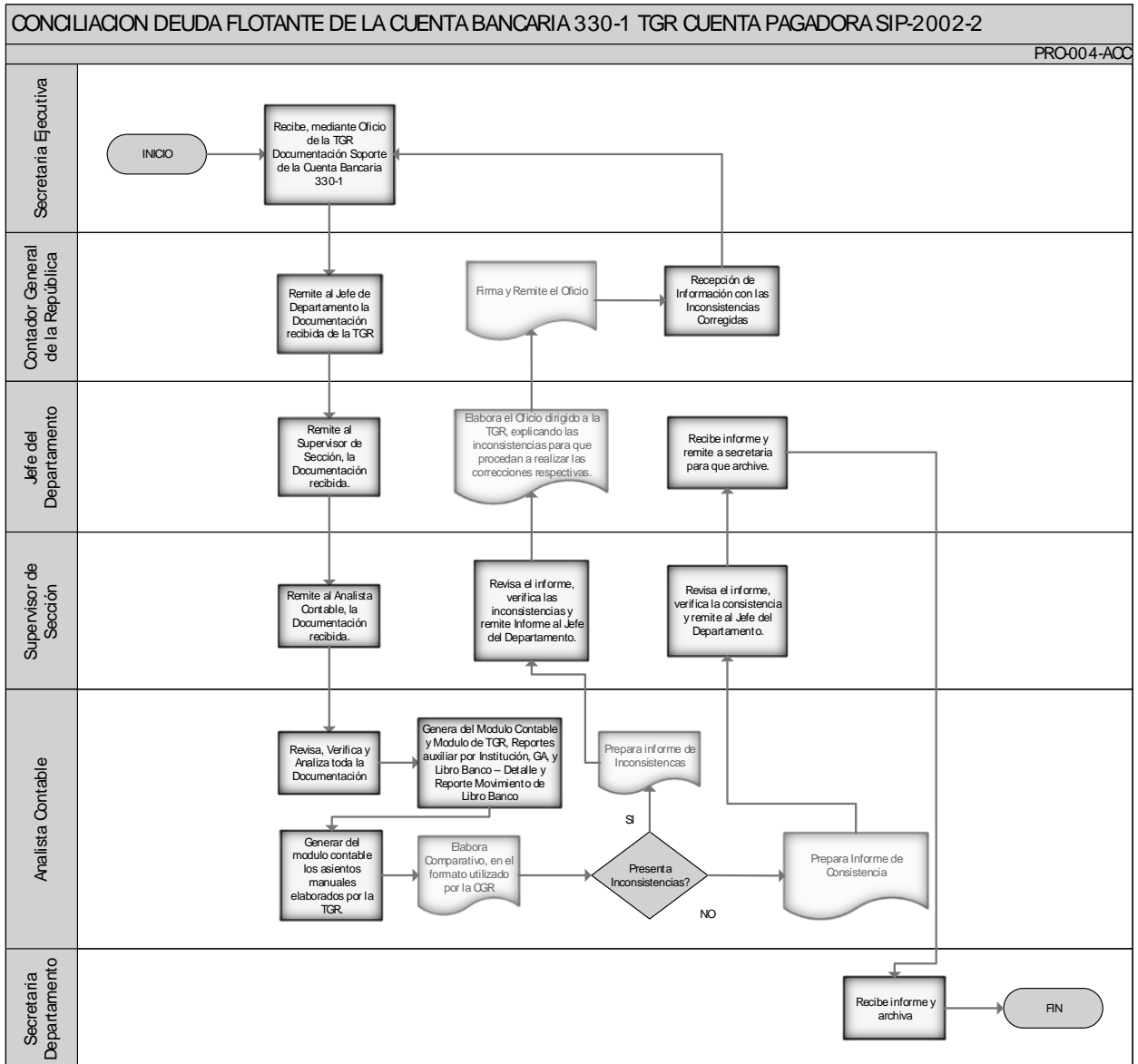
### **1.8 Producto o Resultado del Proceso**

Comparativo registros según Informe y registros Modulo Contable SIAFI de la cuenta Bancaria.



<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 8 DE 21

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE 21

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación Cuentas Bancarias						
1	Conciliación Deuda Flotante de la Cuenta Bancaria 330-1 TGR-Cuenta Pagadora SIP-2002-2				4.0	8.0

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación Deuda Flotante de la Cuenta Bancaria 330-1 TGR-Cuenta Pagadora SIP-2002-2"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación Deuda Flotante de la Cuenta Bancaria 330-1 TGR-Cuenta Pagadora SIP-2002-2			4.0	8.0
1.1	Recepción de Solicitud	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.75	1.5
1.2	Elaboración de Comparativo	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.75	1.5
1.3	Identificación de Inconsistencias	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.4	Revisión y Remisión de Inconsistencias	Supervisor Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.75	1.5
1.5	Recepción de Informe de Inconsistencias Corregidas por TGR	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	1.0	2.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 21

1.6	Revisión y Archivo de Informes	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
-----	--------------------------------	----------------------	--	------	------

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Recepción de Solicitud"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción de Solicitud			0.75	1.5
1.1.1	<p>La C.G.R. recibe periódicamente Oficio de la T.G.R, la documentación soporte de la cuenta Bancaria 11101010003301 TGR-CUENTA, que a continuación se detalla:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oficios Autorización de transferencia al B.C.H. e Instituciones Bancarias</li> <li>• Movimiento Extracto bancario (emitido por el BCH).</li> <li>• Debito de Ajuste</li> <li>• Estado de conciliación Bancaria por cuenta</li> <li>• traspaso entre cuentas bancarias (TECI)</li> </ul>	Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-004-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 11 DE 21</b>

1.1.2	Remite al Jefe del Departamento de Análisis y Conciliación Contable la documentación recibida de la TGR.	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.125	0.25
1.1.3	Remite el oficio con la documentación al Supervisor de Ingresos	Jefe Depto.	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.125	0.25
1.1.4	Remite el oficio con toda la información al Analista.	Supervisor Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.125	0.25
1.1.5	Revisa, verifica y analiza toda la Documentación: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oficios de Autorización de transferencias</li> <li>• Movimiento Extracto bancario (emitido por el BCH).</li> <li>• Debito de Ajuste</li> <li>• Estado de conciliación Bancaria por cuenta traspaso entre cuentas bancarias (TECI)</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 21

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad “Elaboración de Comparativo”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	1. Elaboración de Comparativo	2.	3.	4. 0.75	5. 1.5
1.2.1	Genera del Módulo Contable y Modulo de TGR del SIAFI los siguientes Reportes: <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Auxiliar por Institución-Gerencia Administrativa y Libro Banco – Detalle</b></li> <li><b>Movimiento de Libro Banco</b></li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.25	0.5
1.2.2	Genera del módulo Contable los Asientos Manuales elaborados por la TGR: <ul style="list-style-type: none"> <li>Ingresos</li> <li>Egresos</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.25	0.5
1.2.3	Elabora Comparativo con las Siguietes Especificaciones: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Registros según Informe</li> <li>b) Registros en SIAFI</li> <li>c) Diferencias</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 21

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad “Identificación de Inconsistencias”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Identificación de Inconsistencias			0.5	1.0
1.3.1	<p>A. Si, la información no presenta inconsistencias el analista informa al Supervisor, la consistencia de los movimientos. Pasa Actividad 1.6</p> <p>B. Si la información presenta Inconsistencia o falta algún documento, elabora y remite informe al Supervisor de Sección de Ingresos. Pasa actividad 1.4</p>	Analista Contable	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.5	1.0

### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad “Revisión y Remisión de Inconsistencias”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y Remisión de Inconsistencias			0.75	1.5
1.4.1	Revisa el Informe y verificar las inconsistencias; Elabora Oficio dirigido a TGR y remite con el Informe al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Supervisor Sección de	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.25	0.5
1.4.2	Revisa el Oficio dirigido a la TGR, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 21

	correcciones respectivas, y una vez efectuadas se lo remita a la CGR.				
1.4.3	Revisa, firma y remite oficio.	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.5

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe de Inconsistencias Corregidas por TGR"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Recepción de Informe de Inconsistencias Corregidas por TGR			1.0	2.0
1.5.1	Recibe nuevamente el Oficio de la TGR con las correcciones y Pasa de la actividad 1.1	Contadora General de la Republica	Oficina de la contadora	0.5	1.0
1.5.2	Recibe nuevamente el analista el informe y pasa a la actividad 1.2. y remite informe al Supervisor	Analista Contable	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.25	0.5
1.5.3	Procede a la Actividad 1.6	Supervisor a de Sección	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.25	0.5

#### 1.10.1.6 "Tareas de la Actividad "Revisión y Archivo de Informes"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión y Archivo de Informes			0.25	0.50
1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 15 DE 21

1.6.2	Archiva el informe	Secretaria Departamento	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.125	0.25
-------	--------------------	----------------------------	--	-------	------

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	6. Conciliación Deuda Flotante de la Cuenta Bancaria 330-1 TGR-Cuenta Pagadora SIP-2002-2	7. Riesgo A: Que la Información no esté conciliada entre el Módulo de Contabilidad del SIAFI y los Informes remitidos por TGR y que la información presentada en los EE/FF no sea confiable.	3	4	12	1. Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar mensualmente los movimientos para identificar las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes.	Bajo	1



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 21

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 21

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Oficina de la Contadora
		Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 21

## 4 ANEXOS

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Auxiliar por Institución Gerencia Administrativa y Libro Banco Detalle	Reporte SIAFI	
4.2	Reporte Movimientos de Libro Banco	Reporte SIAFI	
4.3	Oficio de Transferencia de Fondos	Priorización de Pagos	
4.4	Reporte de Asiento Manual	Reporte SIAFI	

### 4.4 Anexo 1: Auxiliar por Institución Gerencia Administrativa y Libro Banco Detalle

Asiento		Sec	Fecha Registro	Código de Ref.	Descripción	DOCUMENTO DE RESPALDO DEL ASIENTO CONTABLE		DOCUMENTO FORMULARIO			IMPORTE			Estado de Conciliación	
Tipo	Número	Fecha				Tipo	Gen. Inst. GA, Nro. Doc. Estado	Institución	GA	Número	Referencia	Debito	Credito	Saldo	
811	292198	14/05/15	1	14/05/15	TECI	TECI	2015-TECI-215-APROBADO	215		215		1,389,041.22	0.00		CONVULSADO
1300	391595	23/08/15				F- CON- 01	2015-0-3144					0.00	1,389,041.22		
811	794848	07/12/15	3	07/12/15	TECI	TECI	2015-TECI-543-APROBADO	543		543		2,028,279.63	0.00		CONVULSADO
122	913192	31/12/15				F-01	2015-100-1-11774-1-1-0					0.00	28,908,110.77		
1300	915280	31/12/15				F- CON- 01	2015-0-14270					0.00	2,028,279.63		
145	912230	31/12/15				F-07	2015-100-1-11774-1-1-1					28,908,110.77	0.00		
TOTALES POR GERENCIA ADMINISTRATIVA:												33,332,431.85	33,332,431.85	0.00	
TOTALES POR INSTITUCIÓN:												33,332,431.85	33,332,431.85	0.00	
TOTALES POR CUENTA BANCARIA:												33,332,431.85	33,332,431.85	0.00	
TOTALES POR BANCO:												33,332,431.85	33,332,431.85	0.00	
DETALLE DE ASIENTO SIN AUXILIAR INSTITUCIÓN - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO															
Asiento		Sec	Fecha Registro	Código de Ref.	Descripción	DOCUMENTO DE RESPALDO DEL ASIENTO CONTABLE		DOCUMENTO FORMULARIO			IMPORTE			Estado de Conciliación	
Tipo	Número	Fecha				Tipo	Gen. Inst. GA, Nro. Doc. Estado	Institución	GA	Número	Referencia	Debito	Credito	Saldo	
TOTALES SIN AUXILIAR INSTITUCIÓN GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO:												0.00	0.00	0.00	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-004-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 19 DE 21</b>

## 4.4 Anexo 2: Reporte Movimientos de Libro Banco


**República de Honduras**

**MOVIMIENTOS DE LIBRO BANCO**  
 SIN CONDICIONES

08/01/2016 15:05:17  
 Gestión: 2015  
 R\_CUT\_LISTLBO  
 Página 1 de 1

Lugar: 08 01 Distrito Central											Fecha Inicio: 01/01/2015									
Código Banco: 00001 BANCO CENTRAL DE HONDURAS											Fecha Final: 31/12/2015									
Cuenta Bancaria: 11101010003301 TGR-CUENTA PAGADORA SIP-2002-02											Moneda: HNL LEMPIRAS									
											Saldo Inicial:									
Sec	Fecha de Registro	Cód. de Ref.	Descripción	Documento								Comprobante Banco	Tipo Cambio	Importe en Moneda Nacional			Importe en Moneda de la Cuenta			Estado de Conciliación
				Tipo	Inst	Ga	Ue	Formulario		Número				Débito	Crédito	Saldo	Débito	Crédito	Saldo	
								Número	Lote	Art	No									
000001	14/05/2015	TECI	CUENTAS CANCELADAS/CARTAS DE CREDITO	DOT	449	1		213			213	1	0.00	1,389,041.22	1,389,041.22	0.00	1,389,041.22	1,389,041.22	CONCILIADO	
000002	14/05/2015	DAJ	DEBITO DE AJUSTE	AJU	449	1		388-0			388	1	1,389,041.22	0.00	0.00	1,389,041.22	0.00	0.00	CONCILIADO	
000003	07/12/2015	TECI	CUENTAS CANCELADAS/CARTAS DE CREDITO	DOT	449	1		543			543	1	0.00	2,025,279.53	2,025,279.53	0.00	2,025,279.53	2,025,279.53	CONCILIADO	
000004	30/12/2015	DAJ	DEBITO DE AJUSTE	AJU	449	1		789-0			789	1	2,025,279.53	0.00	0.00	2,025,279.53	0.00	0.00	CONCILIADO	
Saldo Final:														0.00			0.00			0.00

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-004-ACC</p>	
<p>VERSIÓN 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</p>	<p>PÁGINA 20 DE 21</p>

#### 4.4 Anexo 3: Oficio de Transferencia de Fondos

- 1 PA 2 34

Tegucigalpa M.D.C. 01 de Septiembre del 2015

Licenciada:  
**CARMEN SAGRARIO GARCIA**  
Departamento de Sistemas de Pagos  
Banco Central de Honduras  
Su despacho

Estimada Licenciada Garcia:

Autorizamos al Banco Central de Honduras a efectuar Transferencia de Fondo de la siguiente manera:

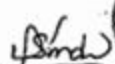
**Lps. 2,025,279.53 (DOS MILLONES VEINTICINCO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE LEMPIRAS CON CINCUENTA Y TRES CENTAVOS).**

DEBITESE		
Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Valor en Lps.
No. 11101-01-000618-1	Cuenta Unica	Lps. 2,025,279.53


ACREDITESE		
Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Valor en Lps.
No. 11101-01-000330-1	TGR- Cuenta Pagadora SIP-2002-02	2,025,279.53

<b>TOTAL A ACREDITARSE</b>	<b>Lps. 2,025,279.53</b>
----------------------------	--------------------------



Traslado de fondos para realizar El Pago de Deducciones a INSTITUTO NACIONAL DE PREVISION DEL MAGISTERIO (INPREMA) correspondiente a Deducciones de años anteriores a los Docentes de la Secretaría de Educación y otras Deducciones.



Lic. Dujo Patricia Cordoba  
Sub-Tesocera General de la República



Lic. Silvia Bautista  
Jefe de Priorización de Pagos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 21 DE 21

#### 4.4 Anexo 4: Reporte de Asiento Manual

República de Honduras		REPORTE DE ASIENTO MANUAL		21/04/2016 14:45:39 Gestión: 2015 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 1	
Ente Contable : ADMINISTRACION CENTRAL		Tipo Operación : 1320 Ajuste a Operaciones Contables		Nro. Asiento Manual : 00014270	
Órgano Rector : Contaduría General de la República		Nro. Libro : 00915280		Clase Documento : Asiento	
Lugar y Fecha : Distrito Central, Lunes 25 de Enero del 2015		Estado : APROBADO			
Datos Referencia		Dato		Valor	
Referencia	Gestión	DAYO_REFERENCIA		2015	
Cuentas Contables					
Sco.	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
0001	21123	Sueldos y Salarios por Pagar Sistema de Planillas	2,025,279.53		
	<u>DOGRES</u>	<u>Documento de Respaldo</u>			
		OFICIO TGR-OP-319-2015-2015	2,025,279.53		
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
		449-11 GERENCIA CENTRAL	2,025,279.53		
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
		449: Servicios Financieros de la Administración Central	2,025,279.53		
0002	11128	Otras Cuentas Bancarias		2,025,279.53	
	<u>DOGRES</u>	<u>Documento de Respaldo</u>			
		OFICIO TGR-OP-319-2015-2015		2,025,279.53	
	<u>INRAN</u>	<u>Institución, Gerencia Administrativa y Cuenta Bancaria</u>			
		449-1-1-11101010003301: TGR-CUENTA PAGADORA SIP-2002-02		2,025,279.53	
Importes:			2,025,279.53	2,025,279.53	
<b>Glosa</b> RECLASIFICACION DE LA CTA. DEBITADA EN EL ASIENTO CONTABLE N° 794185 LIBRO DIARIO N°794548 DE FECHA 07/12/2015 Y POR HABERSE RECLASIFICADO EL SALDO DE LA CTA. 11101010003301 TGR-CUENTA PAGADORA SIP -2002-02 POR SER DEUDA PLOTANTE A LA CTA 21123 MEDIANTE ASIENTO MANUAL 14287 Y LIBRO DIARIO 843519 DE FECHA 31/12/2015, Y EN ATENCION AL OFICIO TGR-CB-027-2016 DEL 20/01/2016 EN EL QUE ESTA INCLUIDO EL VALOR DE 2,025,279.53. EN EL DEBITO DE AJUSTE N° 799-2015 POR L. 2,025,279.53 Y LA T.G.R. MEDIANTE OFICIO TGR-OP-319-2015 DEL 01/09/2015 AUTORIZA LA TRANSFERENCIA DE FONDOS DE LA CTA. 11101010003301 TGR-CUENTA PAGADORA SIP -2002-02 PARA EL PAGO DE DEDUCCIONES A INSTITUTO NACIONAL DE PREVISION DEL MAJISTERIO (INPREMA) CORRESPONDIENTES A DEDUCCIONES DE AÑOS ANTERIORES A LOS DOCENTES DE LA SECRETARIA DE EDUCACION Y OTRAS DEDUCCIONES.					

# CONCILIACIÓN DE EMBARGOS

PRO-005-ACC




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y  
CONSOLIDACIÓN CONTABLE

PRO-005-ACC


USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 4.00

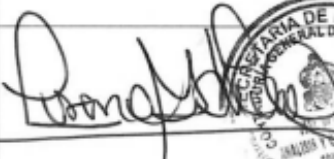

OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE EL SALVADOR</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4..00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 23

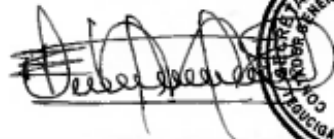
## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisora Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena Garcia de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	
Angel Josue Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	

## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Liconá	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	Octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-005-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 3 DE 23</b>

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades  Actualización del Proceso	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 23

## TABLA DE CONTENIDO

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo .....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Conciliación de Embargos" .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	17
2	Documentos de Referencia .....	18
3	Control de Distribución del Proceso .....	19
4	Anexos .....	20
4.1	Anexo 1: .....	20
4.2	Anexo 2: .....	21
4.3	Anexo 3: .....	22
4.4	Anexo 4: .....	23

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 23

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente entre los Módulos de Contabilidad y el de Tesorería del Sistema de Administración Financiera Integrado los movimientos de la Cuenta Bancaria No 11101-01-000333-4 TGR-CUENTA EMBARGOS 2002-2.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Se generan los reportes auxiliares del SIAFI para revisar, analizar que los asientos manuales contables aprobados por la Tesorería General de la República en el Módulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrado, sean consistentes con los movimientos de la documentación de la Cuenta Bancaria No. 11101-01-000333-4 TGR-

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-005-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 6 DE 23</b>

CUENTA EMBARGOS 2002-2, para conciliar con el saldo de la Tesorería General de la República.

#### 1.4 Definición de Términos y Siglas

<b>Termino</b>	<b>Definición / Significado</b>
<b>CGR</b>	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA
<b>BCH</b>	BANCO CENTRAL DE HONDURAS
<b>TGR</b>	TESORERÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
<b>UCC</b>	UNIDAD CONTABLE CENTRALIZADA
<b>SIAFI</b>	SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA

#### 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, a través del Departamento de Análisis y Consolidación Contable

#### 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

<b>Puesto/Cargo</b>	<b>Dirección/Área de Trabajo</b>
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. de Procesos Contables	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Secretaria Departamento	Departamento de Análisis y Conciliación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 7 DE 23

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Supervisora de la Sección de Ingresos	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Encargado del Archivo	Unidad de Apoyo Administrativo

### 1.7 Insumos del Proceso

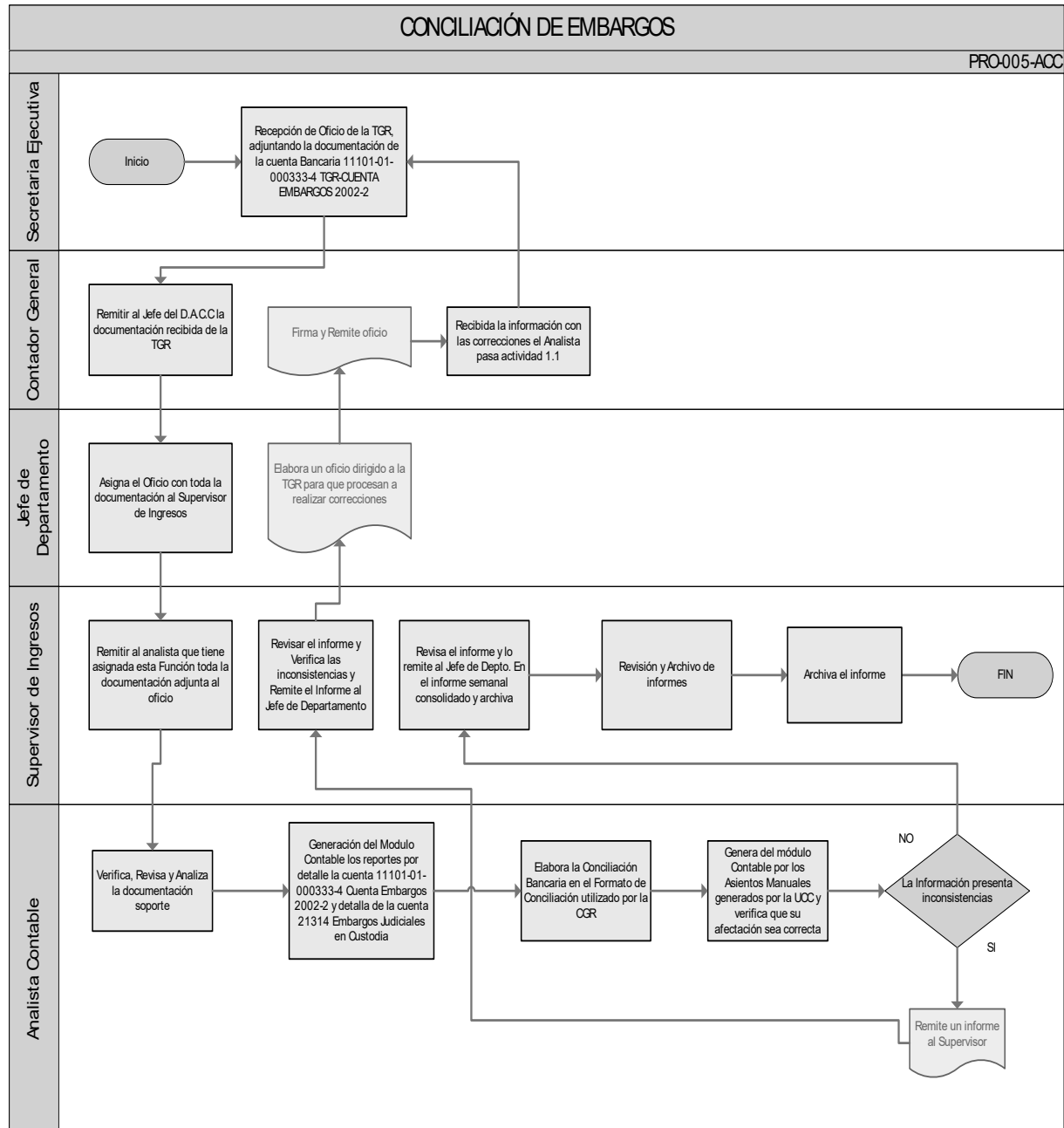
- Auxiliar por Institución - Gerencia Administrativa y Libro Banco – Detalle Reportes a nivel de resumen y detalle de las Cuentas Bancarias generados del Módulo Contable del SIAFI.
- Extracto Bancario y Reporte Libro Banco del Módulo de TGR por las Cuentas administradas por la TGR.
- Asientos manuales elaborados por las UCC-TGR
- Conciliaciones Bancarias.

### 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Conciliación de Cuentas Bancarias entre Modulo Contable y Modulo Tesorería

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 8 DE 23

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE 23

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación de Embargos						
	Conciliación de Embargos	Jefe Depto.	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		4.0	8.0

### 1.10.1.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación de Embargos"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación de Embargos.			4.0	8.0
1.1	Recepción, remisión de oficio y verificación de documentación soporte	Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora	1.0	2.0
1.2	Conciliación Bancaria	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.3	Revisión de los asientos aprobados por la UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.5	3.0
1.4	Revisión y Remisión de Inconsistencias a la UCC de TGR	Supervisora Sección de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 23

1.5	Recepción de Informe de Inconsistencias Corregidas por la UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.4	Archivo	Jefe Depto.	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

1.10.1.1 "Tareas de la Actividad "Recepción, Remisión de Oficio y Verificación de Documentación soporte"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción de Solicitud			1.0	2.0
1.1.1	<p>La CGR recibe mensualmente Oficio de la TGR, adjuntando la documentación de la Cuenta Bancaria 11101-01-000333-4 TGR- CUENTA EMBARGOS 2002-2 que a continuación se detalle:</p> <p><b>a)</b> Conciliación Bancaria Manual, entre TGR y el Extracto Bancario del BCH</p> <p><b>b)</b> Listado Cheques en Circulación</p> <p><b>c)</b> Oficios de Autorización de Transferencias Remitidos al BCH</p> <p><b>d)</b> Movimientos Mensuales detallados por Secretaría,</p>	Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora	0.5	1.0



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 23

	<p>conteniendo las columnas de: Saldo Final del Mes Anterior, Ingresos, Egresos, Reintegros y Saldo Final del Mes que se informa.</p> <p><b>e)</b> Reporte Mensual Generado de Modulo de TGR por Institución "Listado pago de Deducciones por Beneficiario"</p> <p><b>f)</b> Copias de Extractos Bancarios (emitido por el BCH).</p>				
1.1.2	Remite al Jefe del Departamento de toda la Análisis y Conciliación Contable documentación recibida de la TGR	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.125	0.25
1.1.3	Asigna el oficio con toda la documentación al Supervisor de Ingresos para que el Analista Contable proceda a la verificación de la misma.	Jefe Depto.	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.125	0.25
1.1.4	Remite al Analista que tiene asignada esta función toda la documentación adjunta al oficio	Supervisora Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.125	0.25
1.1.5	<p>Verifica, revisa y analiza</p> <p><b>a)</b> Que el Saldo Según el BCH al final del mes, reflejado en la Conciliación Bancaria Manual de la TGR, sea igual al del Extracto Bancario</p> <p><b>b)</b> Que el Saldo en Libros al Final del Mes Anterior, reflejado en la Conciliación Bancaria</p>	Analista Contable	Depto. Análisis y Conciliación Contable		

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 23

	<p>Manual de la TGR, sea igual al Saldo Cuenta Embargos reportado en la Conciliación del mes Anterior</p> <p><b>c)</b> Los valores reflejados en la columna de Ingresos del Anexo Movimientos Mensuales Detallados por Secretaria sean igual a los que detalla el Reporte Manual por Institución Listado Pago de Deducciones por Beneficiario, estos Depósitos deben estar registrados en el Extracto Bancario emitido por el BCH.</p> <p><b>d)</b> El Total de los Egresos sea igual a la suma de los Oficios remitidos por la TGR, autorizando al BCH la Transferencias Bancaria de Fondos a Cuentas de la Banca Privada y al total de los cheques emitidos por la TGR.</p> <p><b>e)</b> El total de la columna de Reintegros del Anexo Movimientos Mensuales Detallados por Secretaría sea igual al anexo Reintegros a la Cuenta.</p> <p><b>f)</b> La diferencia en la Conciliación Bancaria Manual</p>				
--	--	--	--	--	--

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 23

	entre la TGR y el Extracto Bancario es la deuda flotante; que es la suma de cheque pendientes de cobro a la fecha y los reintegros a la cuenta general.				
--	---	--	--	--	--

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Tareas de la Actividad "Conciliación Bancaria"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Conciliación Bancaria			0.5	1.0
1.2.1	<p>Genera del Módulo Contable del SIAFI los siguientes Reportes:</p> <p><b>REPORTE AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA LIBRO BANCO – DETALLE</b> de la Cuenta 11101-01-000333-4 TGR- CUENTA EMBARGOS 2002-2</p> <p><b>REPORTE AUXILIAR POR INSTITUCION – DETALLE</b> de la Cuenta 21314 EMBARGOS JUDICIALES EN CUSTODIA.</p>	Analista Contable	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.125	0.5
1.2.2	Elabora la Conciliación Bancaria en el Formato de Conciliación utilizado por la CGR	Analista Contable	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.125	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-005-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 14 DE 23</b>

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Revisión de los Asientos aprobados por las UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	"Revisión de los Asientos aprobados por la UCC"			1.5	3.0
1.3.1	Genera del módulo Contable los Asientos Manuales elaborados por la UCC y verifica que su afectación sea correcta: a) Ingresos b) Egresos c) Reintegros.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.3.2	A. Si la información no presenta inconsistencias, el Analista informa al Supervisor la consistencia de los movimientos. Pasa actividad 1.6 B. Si la información Presenta inconsistencias, el analista elabora y remite Informe al Supervisor de la Sección. Pasa Actividad 1.4	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 15 DE 23

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de Inconsistencias a la UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC			1.0	2.0
1.4.1	Revisa el Informe y verificar las inconsistencias; Elabora Memorándum y remite con el Informe al Jefe del Departamento	Supervisor de la Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.4.2	Revisa el Memorándum dirigido a la UCC, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas, y una vez efectuadas se informe a la CGR	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.4.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.5

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas			0.25	0.5
1.5.1	Recibe nuevamente la CGR la información de TGR con las correcciones. Pasa actividad 1.1	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-005-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 16 DE 23</b>

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad “ Revisión y archivo de Informes”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión y archivo de Informes			0.5	1.0
1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.6.2	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 23

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación De Embargos	Que la Información presentada en la cuenta Bancaria no esté conciliada entre los Módulos de Contabilidad y el saldo del módulo de la Tesorería General de la Republica, y que la información en los EE/FF no sea confiable.	2	2	4	Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar periódicamente los movimientos de la cuenta bancaria 11101010003334 TGR-CUENTA DE EMBARGOS 2002-2, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes	Bajo	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 23

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo 575-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 23

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Dirección / Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 20 DE 23

## 4 ANEXOS

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	AUXILIAR POR INSTITUCION-GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO - DETALLE	REPORTE SIAFI	R_CON_AUXINSGBAN_DET
4.2	AUXILIAR POR BENEF - RESUMEN	REPORTE SIAFI	R_CON_AUXINST_DET
4.3	REPORTE DE ASIENTO MANUAL	REPORTE SIAFI	R_NIC_NDMAAM_DOC
4.4	CONCILIACION BANCARIA	EXCEL	

### 4.1 Anexo 1: AUXILIAR POR INSTITUCION- GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO - DETALLE

República de Honduras

ADMINISTRACIÓN CENTRAL

AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO - DETALLE

07/11/2021 13:54:12  
Gestión: 2021

R\_CON\_AUXINSGBAN\_DET

Página 1 de 2

Parametros del Reporte del Auxiliar INBAN

FECHA:	CUENTA:	INST.:	GA:	BANCO:	CUENTA BANCO:
01/01/2021	11128	0001	001	0001	11101010003334
07/11/2021	11128	0001	001	0001	11101010003334

Cuenta Contable 11128 Otras Cuentas Bancarias  
Banco 1 BANCO CENTRAL DE HONDURAS  
Cuenta Bancaria 11101010003334 TOR-CUENTA DE EMBARGOS 2002-2  
Institución: 449 Servicios Financieros de la Administración Central  
Gerencia Administrativa: 1 GERENCIA CENTRAL

Asiento			Sec	Fecha Registro	Codigo de Ref.	Descripción	DOCUMENTO DE RESPALDO DEL ASIENTO CONTABLE				DOCUMENTO FORMULARIO			IMPORTE			Estado de Conciliación	
Tipo	Número	Fecha					Tipo	Ges. Inst.	GA, Nro. Doc.	Estado	Institución	GA	Número	Referencia	Debito	Credito	Saldo	
811	88881	09/02/21					CON-01								15,910,954.58	0.00		
811	1	15/03/21					CON-01	2020-100-10-2021-0-4111							250,378,548.04	0.00		
951	339901	15/05/21					CON-01	2021-0-486							10,873,804.66	0.00		
952	339900	15/05/21					CON-01	2021-0-483							0.00	22,494,128.89		
811	341693	15/05/21					CON-01	2021-0-4910							8,729,786.77	0.00		
952	341692	15/05/21					CON-01	2021-0-4911							0.00	9,872,091.89		
811	420853	09/06/21					CON-01	2021-0-1364							8,399,496.02	0.00		
952	420852	09/06/21					CON-01	2021-0-1366							0.00	9,392,140.86		
811	521531	09/07/21					CON-01	2021-0-1858							10,220,672.22	0.00		
952	521530	09/07/21					CON-01	2021-0-1857							0.00	14,446,709.02		
811	536179	14/07/21					CON-01	2021-0-1895							8,598,769.91	0.00		
952	536178	14/07/21					CON-01	2021-0-1736							0.00	9,699,499.87		
811	656694	31/08/21					CON-01	2021-0-2308							48,078,965.07	0.00		
952	656695	31/08/21					CON-01	2021-0-2314							0.00	24,893,100.89		
811	752589	21/09/21					CON-01	2021-0-3467							9,853,905.94	0.00		
952	752590	21/09/21					CON-01	2021-0-3469							0.00	8,716,995.17		

TOTALES POR GERENCIA ADMINISTRATIVA: 370,964,824.13 99,344,348.39 270,766,193.79



TOTALES POR INSTITUCION: 370,964,824.13 99,344,348.39 270,766,193.79

TOTALES POR CUENTA BANCARIA: 370,964,824.13 99,344,348.39 270,766,193.79

TOTALES POR BANCO: 370,964,824.13 99,344,348.39 270,766,193.79



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 21 DE 23

## 4.2 Anexo 2: AUXILIAR POR BENEF - RESUMEN

 República de Honduras	<b>ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b> <b>AUXILIAR POR BENEFICIARIO - RESUMEN</b>		 07/11/2021 14:56:05 Gestión: 2021 R_CON_AUXBEN_RES Página 1 de 1				
	<b>Parametros del Reporte del Auxiliar BENEF</b>		FECHA:	CUENTA:	PAIS:	NRO:	TIPO:
	DESDE: 01/01/2021 21314 HASTA: 07/11/2021 21314						
	Cuenta Contable: 21314 Embargos Judiciales en Custodia						
<b>Beneficiario</b>				Debe	Haber	Saldo	
País	Tipo	Número Documento	Nombre o Razón Social				
HN	ENG	0449001	TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA	149,092,100.01	149,228,163.01	136,063.00	
HN	ENG	0801001	EMPRESA NACIONAL DE ENERGIA ELECTRICA	13,424,012.35	14,534,477.73	1,110,465.38	
HN	RTN	08019995222486	BANCO DE AMERICA CENTRAL HONDURAS S.A., BAC BAMER	0.00	9,222.45	9,222.45	
HN	TID	0801- 1974- 10393	DULIS PATRICIA CORDOVA GALO	99,244,340.38	370,004,524.12	270,760,183.74	
Resumen de Asientos Sin Auxiliar Beneficiario							
Totales:				261,760,452.74	533,776,387.31	272,015,934.57	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 22 DE 23

### 4.3 Anexo 3: REPORTE DE ASIENTO MANUAL

 República de Honduras		 07/11/2021 21:20:41 Gestión: 2021 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 2	
<b>Ente Contable :</b> ADMINISTRACION CENTRAL		<b>Tipo Operación :</b> 951 Registro de Ingresos	
<b>Órgano Rector :</b> Contaduría General de la República		<b>Nro. Libro :</b> 00698664	
<b>Lugar y Fecha :</b> Distrito Central, Martes 31 de Agosto del 2021		<b>Estado :</b> APROBADO	
<b>Datos Referencia</b>		<b>Valor</b>	
<b>Referencia</b>	<b>Gestión</b>	<b>DATO_REFERENCIA</b>	<b>Gestión 2021</b>
<b>Cuentas Contables</b>			
<b>Sec.</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
0001	11128 Otras Cuentas Bancarias <u>DOCREB</u> <u>Documento de Respaldo</u> CONCILIACION BANCARIA-JULIO 2021: <u>INBAN</u> <u>Institución, Gerencia Administrativa y Cuenta Bancaria</u> 449-1-1-11101010003334: TGR-CUENTA DE EMBARGOS 2002-2	48,078,885.07   48,078,885.07  48,078,885.07	
0002	21314 Embargos Judiciales en Custodia <u>BENEF</u> <u>Beneficiario</u> HN-TID-0801-1374-10393: DULIS PATRICIA CORDOVA GALO <u>DEDUC</u> <u>Deducciones</u> 1201: EMBARGOS BENEFICIOS ADMINISTRATIVO		48,078,885.07  48,078,885.07
<b>Importes:</b>		48,078,885.07	48,078,885.07
<b>Glosa</b> REGISTRO DE INGRESO EN LA CUENTA # 11101-01-000333-4 TGR CUENTA DE EMBARGOS 2002-2 CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021 EN BASE A LOS MOVIMIENTOS DEL EXTRACTO BANCARIO			

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 23 DE 23

## 4.4 Anexo 4: CONCILIACION BANCARIA

SECRETARIA DE FINANZAS  
TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO CONCILIACION BANCARIA  
AGOSTO- 2021  
CUENTA EMBARGOS NO.11101-01-000333-4

SALDO SEGUN EL BCH AL 31 DE AGOSTO DE 2021			271,026,651.40
Menos:			
Cheques pendientes de cobro De Junio A Dic. de 2002		53,909.58	
Cheques pendientes de cobro de Enero a Marzo de 2003		3,725.00	
Cheques pendientes de cobro a Enero y Septiembre de 2004		6,742.47	
Cheques pend.de cobro a Mayo,Julio,Agosto y Sept. de 2005		18,143.85	
Cheques pendientes de cobro a Enero, Octubre y Dic. 2006		6,409.39	
Cheques pend.de cobro De Mayo,Junio, Sep.y Oct. 2007		14,249.36	
Cheques pend. de cobro De Feb.mar,Jun,Sept,Oct.y Nov. 2008		33,518.61	
Cheques pendientes de cobro a Enero,Mayo y Junio 2009		14,839.19	
Cheques pendientes de cobro a Ene,Mar,Abr,May y Dic. de 2010		72,320.72	
Cheques pendientes de cobro a Feb,Julio y Sept. 2011		22,620.16	
SUBTOTAL		246,478.33	
Valores de septiembre 2007 Reintegrados al Sistema,	4,304.88		
Valores de Febrero 2009 Reintegrados al Sistema,	5,278.44		
Valores de Abril 2009 Reintegrados al Sistema,	4,406.00		
Valores de Abril 2010 Reintegrados al Sistema,	6,000.00		
SUBTOTAL		19,989.32	266,467.65
SALDO SEGUN EL BCH AL 31 DE AGOSTO DE 2021			270,760,183.75
BALANCE		270,760,183.75	270,760,183.75
MOVIMIENTO DE SALDO CUENTA EMBARGOS			
SALDO EN LIBROS AL 31 DE JULIO DEL 2021			270,622,946.98
Mas:			
→INGRESOS DEL MES			
→ Devoluciones a Cuenta de Embargo			
→ Depósitos		510,576.29	
→ Transferencias (Deducciones)		8,343,329.65	
→ Reintegros de mes			
TOTAL DE INGRESOS			8,853,905.94
DISPONIBLE			279,476,852.92
Menos:			
→EGRESOS DEL MES			
Transferencia Oficio No.(TGR-DP-092-2021) DEL 20/08/2021	8,716,669.17		
			8,716,669.17
SALDO EN LIBROS AL 31 DE AGOSTO 2021			270,760,183.75

Elaborado por: Jeffry Lisandro Bustillo Salgado

Revisado por: Licda. Claudia Iveth Osorio

Vo.Bo. Licda. Dulis Patricia Cordova  
Tesorera General de la República

# CONCILIACIÓN DE GARANTÍAS

PRO-006-ACC




## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

PRO-006-ACC


USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 4.00





OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 23

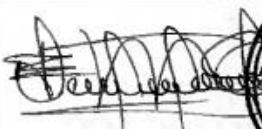

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisora/Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	 
Ángel Josué Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	 

### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	Octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 3 DE 23

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades  Actualización del Proceso	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 23

## TABLA DE CONTENIDO

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable.....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	“Actividades del Procedimiento “Conciliación de Garantías” .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	16
2	Documentos de Referencia .....	17
3	Control de Distribución del Proceso.....	18
4	Anexos .....	19
4.1	Anexo 1:.....	20
4.2	Anexo 2:.....	21
4.3	Anexo 3:.....	22
4.4	Anexo 4:.....	23

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 23

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente entre los Módulos de Contabilidad y el de Tesorería del Sistema de Administración Financiera Integrado los movimientos de la Cuenta Bancaria No. 11101-01-000334-2 TGR-GARANTIA POR EJECUCION DE CONTRATOS 2002-2.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de Análisis y Consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Se genera los Reportes Auxiliares del SIAFI para revisar, analizar que los asientos manuales contables aprobados por la Tesorería General de la República en el Módulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrado, sean consistentes con los movimientos de la documentación de la Cuenta Bancaria No.11101-01-000334-2 TGR-GARANTIA POR EJECUCION DE CONTRATOS 2002-2, para conciliar con el saldo de la Tesorería General de la República.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 23

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA
<b>BCH</b>	BANCO CENTRAL DE HONDURAS
<b>TGR</b>	TESORERÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
<b>UCC</b>	UNIDAD CONTABLE CENTRALIZADA
<b>SIAFI</b>	SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento de Análisis y Consolidación Contable

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. de Procesos Contables	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Secretaria Departamento	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Supervisor de la Sección de Ingresos	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Encargado del Archivo	Unidad se Apoyó Administrativo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 7 DE 23

### 1.7 Insumos del Proceso

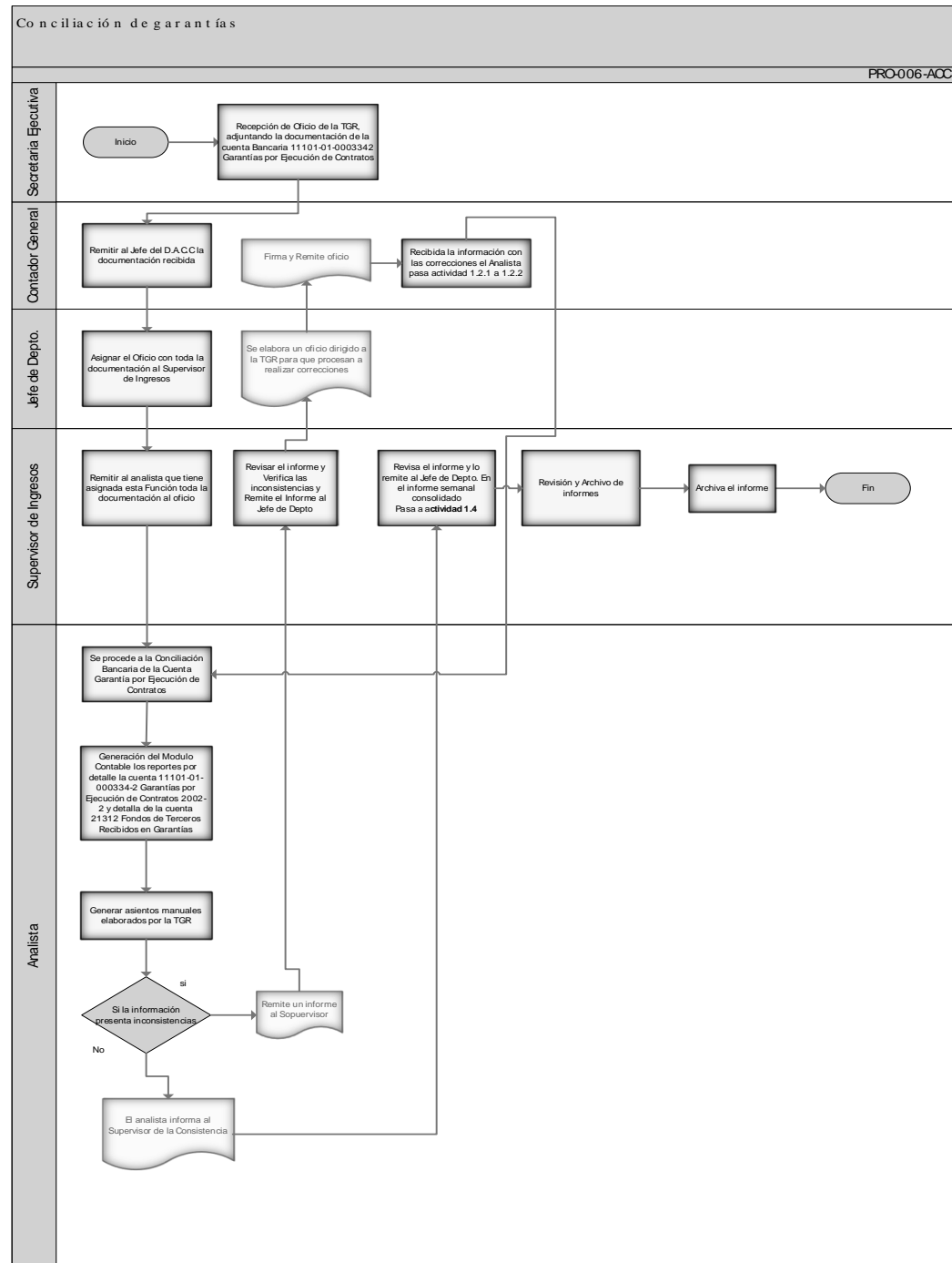
- Auxiliar por Institución - Gerencia Administrativa y Libro Banco – Detalle Reportes a nivel de resumen y detalle de las Cuentas Bancarias generados del Módulo Contable del SIAFI.
- Extracto Bancario y Reporte Libro Banco del Módulo de TGR por las Cuentas administradas por la TGR.
- Asientos manuales elaborados por las UCC-TGR
- Conciliaciones Bancarias.

### 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Conciliación de Cuentas Bancarias entre Modulo Contable y Modulo Tesorería

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-006-ACC</p>	
<p>VERSIÓN 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</p>	<p>PÁGINA 8 DE 23</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE 23

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación de Garantías						
1	Conciliación de Garantías	Jefe Depto.	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		4.25	8.5

### 1.10.1 “Actividades del Procedimiento “Conciliación de Garantías”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación de Garantías			4.25	8.5
1.1	Recepción, Remisión de Oficio y Verificación de Documentación soporte.	Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora	1.0	2.0
1.2	Conciliación Bancaria.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.3	Revisión de los asientos aprobados por la UCC.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.4	Revisión y remisión de Inconsistencias a las UCC.	Supervisor Sección de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 23

1.5	Recepción de Informe de Inconsistencias Corregidas por la UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.4	Archivo	Jefe Depto.	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

1.10.1.1 "Tareas de la Actividad "Recepción, Remisión de Oficio y Verificación de Documentación soporte de Solicitud"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción, remisión de Oficio y verificación de Documentación soporte			1.0	2.0
1.1.1	Recepción mensual Oficio de la TGR, adjuntando la documentación de la Cuenta Bancaria 11101-01-000334-2 TGR-GARANTIA POR EJECUCION DE CONTRATOS 2002-2 que a continuación, se detalla: a. Conciliación Bancaria Manual, entre TGR y el Extracto Bancario del BCH, b. Listado de Créditos por Depósitos y Transferencias. c. Listado de Débitos y Transferencias Emitidas	Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 23

	d. Listado de débitos por transferencias realizadas en el Mes e. Oficios de autorización de Transferencias de Fondos, Remitidas al BCH f. Listado de Cheques en Circulación g. Listado Índice de Información Garantía por Ejecución de Contratos h. Copias de Extractos Bancarios (emitidos por el BCH)				
1.1.2	Remisión al Jefe del Departamento de toda la Análisis y Conciliación Contable documentación recibida de la TGR	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.125	0.25
1.1.3	Asignar el oficio con toda la documentación al Supervisor de Ingresos para que el Analista Contable proceda a la verificación de la misma.	Jefe Depto.	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.125	0.25
1.1.4	Remitir al Analista que tiene asignada esta función toda la documentación adjunta al oficio	Supervisora Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.125	0.25
1.1.5	Verifica, Revisa y Analiza: a. Que el Saldo según BCH al final del mes, reflejado en la Conciliación Bancaria Manual de la TGR, sea igual al del Extracto Bancario y al Total del Listado Índice de Información	Analista Contable	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.125	0.25



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 23

	<p>Garantía por Ejecución de Contratos.</p> <p>b. Que el Saldo Anterior en libros al final del mes, reflejado en la conciliación bancaria manual de la TGR, sea igual al saldo en libros reportado en la conciliación del mes anterior.</p> <p>c. El total de los Ingresos reflejados en la Conciliación Bancaria Manual de la TGR, sean igual a los que detalla el Listado de Créditos por Depósitos y Transferencias, estos deben estar registrados en el Extracto Bancario emitido por el BCH.</p> <p>d. El total de los egresos reflejados en la conciliación Bancaria Manual de la TGR, sea igual a la suma de los Oficios con que la TGR autoriza al BCH la Transferencia Bancaria de Fondos a Cuentas de la Banca Privada y a la suma de los Cheques Emitidos por la TGR.</p> <p>e. Los reintegros, reflejados en la Conciliación Bancaria Manual de la TGR, sean igual a la suma de los Cheques Reintegrados.</p> <p>f. La diferencia en la Conciliación Bancaria Manual entre la TGR y</p>				
--	---	--	--	--	--

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 23

	el Extracto Bancario es la Deuda Flotante; que es la suma de Cheques y Transferencias en Circulación a la fecha.				
--	--	--	--	--	--

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Conciliación Bancaria "

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Conciliación Bancaria			0.5	1.0
1.2.1	Genera del Módulo Contable del SIAFI: a. REPORTE AUXILIAR POR INSTITUCION -GERENCIA ADMINISTRATIVA LIBRO BANCO – DETALLE de la Cuenta 11101010003342 TGR-GARANTIA POR EJECUCION DE CONTRATOS 2002-2 b. REPORTE AUXILIAR POR INST DETALLE de la Cuenta 21312 Fondos de Terceros Recibidos en Garantías.	Analista Contable	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.125	0.5
1.2.2	Elabora la Conciliación Bancaria en el Formato de Conciliación utilizado por la CGR	Analista Contable	Depto. Análisis y Conciliación Contable	0.125	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 23

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Revisión de los Asientos aprobados por las UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	"Revisión de los asientos aprobados por las UCC"			1.0	2.0
1.3.1	Genera del módulo contable los asientos manuales elaborados por la UCC y verifica que su afectación sea correcta: a. Ingresos b. Egresos c. Reintegros.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.3.2	A. Si la información no presenta inconsistencias, el Analista informa al Supervisor la consistencia de los movimientos. Pasa Actividad 1.6 B. Si la información Presenta inconsistencias, el analista elabora y remite Informe al Supervisor de la Sección. Pasa Actividad 1.4	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

### 1.1.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de Inconsistencias a las UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a las UCC.			1.0	2.0
1.4.1	Revisa el Informe y verificar las inconsistencias; elabora Memorándum y remite con el Informe al Jefe del Departamento.	Supervisor de la Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 15 DE 23

1.4.2	Revisa el Memorándum dirigido a la UCC, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas, y una vez efectuadas se informe a la CGR.	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.4.3	Firma y remite oficio.	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.5

#### 1.1.1.5 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas			0.25	0.5
1.5.1	Recibe nuevamente la CGR la información de TGR con las correcciones. Pasa actividad 1.1	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.50

#### 1.1.1.6 Tareas de la Actividad "Revisión y archivo de Informes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión y archivo de Informes			0.5	1.0
1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.6.2	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 23

## Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación De Garantías	Que la Información presentada en la cuenta Bancaria no esté conciliada entre los Módulos de Contabilidad y el saldo del módulo de la Tesorería General de la Republica, y que la información en los EE/FF no sea confiable.	2	2	4	<p>Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar periódicamente los movimientos de la cuenta bancaria 11101010003342 TGR-GARANTIA POR EJECUCION DE CONTRATOS 2002-2, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes</p>	Bajo	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 23

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 23

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Dirección / Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 23

## 4 ANEXOS

---

Anexo Nº	Descripción	Tipo Documento	de Código
4.1	AUXILIAR POR INSTITUCION- GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO - DETALLE	REPORTE SIAFI	R_CON_AUXINSGBAN_DET
4.2	AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE	REPORTE SIAFI	R_CON_AUXINST_DET
4.3	REPORTE DE ASIENTO MANUAL	REPORTE SIAFI	R_NIC_NDMAAM_DOC
4.4	CONCILIACION BANCARIA	EXCEL	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 20 DE 23

## 4.1 Anexo 1:

República de Honduras

ADMINISTRACIÓN CENTRAL

AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO - DETALLE

07/11/2021 15:48:01  
Gestión: 2021

R\_CON\_AUXINGBAN\_DET

Página 1 de 2

Parametros del Reporte del Auxiliar INBAN

FECHA:	CUENTA:	INST:	GA:	BANCO:	CUENTA BANCO:
01/01/2021	11128	0001	001	00001	11101010003342
07/11/2021	11128	9999	008	00001	11101010003342

Cuenta Contable 11128 - Otras Cuentas Bancarias  
 Banco 1 BANCO CENTRAL DE HONDURAS  
 Cuenta Bancaria 11101010003342 TGR-GARANTIA POR EJECUCION DE CONTRATOS 2002-2  
 Institución: 449 Servicios Financieros de la Administración Central  
 Gerencia Administrativa: 1 GERENCIA CENTRAL

Asiento		Sec	Fecha Registro	Codigo de Ref.	Descripción	DOCUMENTO DE RESPALDO DEL ASIENTO CONTABLE		DOCUMENTO FORMULARIO		IMPORTE		Saldo	Estado de Conciliación		
Tipo	Número					Tipo	Ges. Inst. GA, Nro.Doc., Estado	Institucion	GA	Numero	Referencia	Debito	Credito		
981	105226		23/02/21			F. CON-	2021-0-137					104,288.08	0.00		
981	105227		23/02/21			F. CON-	2021-0-138					303,985.84	0.00		
981	111726		25/02/21			F. CON-	2021-0-139					0.00	303,985.84		
981	111727		25/02/21			F. CON-	2021-0-140					303,985.84	0.00		
811	1		15/03/21			ASAP	2020-100-10-2021-0-811					75,873,542.18	0.00		
981	209567		26/03/21			E. CON-	2021-0-280					154,991.99	0.00		
982	209568		26/03/21			F. CON-	2021-0-281					0.00	149,840.00		
981	322317		11/05/21			F. CON-	2021-0-701					85,068.98	0.00		
981	376760		27/05/21			F. CON-	2021-0-1095					39,812.42	0.00		
982	376761		27/05/21			F. CON-	2021-0-1098					0.00	84,155.29		
981	523102		09/07/21			F. CON-	2021-0-1859					84,943.08	0.00		
982	523099		09/07/21			F. CON-	2021-0-1860					0.00	423,884.92		
981	567927		30/07/21			F. CON-	2021-0-1988					152,282.17	0.00		
982	567926		30/07/21			F. CON-	2021-0-1989					0.00	110,552.01		
981	690889		30/08/21			F. CON-	2021-0-2295					208,593.80	0.00		
981	795585		30/09/21			F. CON-	2021-0-2595					42,148.00	0.00		
981	857482		22/10/21			F. CON-	2021-0-2951					151,848.56	0.00		
982	857483		22/10/21			F. CON-	2021-0-2952					0.00	138,890.51		
TOTALES POR GERENCIA ADMINISTRATIVA:												77,284,448.34	1,190,868.38	76,093,577.96	

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-006-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 21 DE 23</b>

## 4.2 Anexo 2:

República de Honduras

ADMINISTRACIÓN CENTRAL

AUXILIAR POR INSTITUCIÓN - DETALLE

07/11/2021 15:56:06

Gestión: 2021

R\_CON\_AUXINST\_DET

Página 5 de 6

Parametros del Reporte del Auxiliar INST



FECHA:	CUENTA:	INST:
DESDE: 01/01/2021	21312	0001
HASTA: 07/11/2021	21312	9999

Cuenta Contable:	21312	Fondos de Terceros Recibidos en Garantía
Institución:	449	Servicios Financieros de la Administración Central

Asiento	Documento de Respaldo								
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha	Glosa del Asiento	Debe	Haber	
112	0705511	03/09/2021	F-01	2021-449-1-0-0-291-0	03/09/2021	PAGO POR DEVOLUCION DE RETENCION DE GARANTIA DEL CONTRATO DE SUPERVISION DE LA CONSTRUCCION DE ESPIGONES DE GAVION MARGEN DERECHO DEL RIO ULUA, SECTOR SOLUTEPE 1 ETAPA OFICIO: TGR CB-537-2019 INSTITUCION: FONDO VIAL PRECOMPROMISOS GESTION 2017: 0226/01/01, 0226/01/02, 0260/01/01, 0260/01/02, 0326/01/01, GESTION 2018: 085/01/01, 085/01/02, 085/01/01, 1150/01/01, GESTION 2019: 045/01/01	16,020.00		0.00
112	0705512	03/09/2021	F-01	2021-449-1-0-0-292-0	03/09/2021	PAGO POR DEVOLUCION DE RETENCION DE GARANTIA AL CIUDADANO HECTOR EMILIO MONCADA ROMERO EN CONCEPTO DE CONTRATO DE SUPERVISION DE OBRA DENOMINADA "CIERRE DE BOQUETE Y RECONSTRUCCION DE BORDOMARGEN IZQUIERDO DE RIO GUAYMITAS SECTOR BAJOS DEL PERDIZ" OFICIO: TGR CB-536-2019 INSTITUCION: INSEP	4,035.22		0.00
341	0810328	14/10/2021	F-02	2021-449-1-0-394-0	14/10/2021	PRECOMPROMISOS GESTION 2018: 278/01/01/01, 278/01/02, 278/01/03 GESTION 2019: 036/01/01 CTR AF TGR CUENTA UNICA 90 328 DEL 12/10/2021 DE GARANTIA POR EJECUCION DE CONTRATOS.	0.00		67,977.98
341	0814424	15/10/2021	F-02	2021-449-1-0-396-0	15/10/2021	DEVOLUCION DE RETENCION DE GARANTIA A/F DE BILLY WILMER AGUILERA ISASI OFIC 329	0.00		52,912.53
341	0814438	15/10/2021	F-02	2021-449-1-0-396-0	15/10/2021	DEVOLUCION DE RETENCION DE GARANTIA A/F CARLOS ALEJANDRO PINEDA PINEL OFIC 332	0.00		18,000.00
963	0817769	16/10/2021	F-CON-0	2021-0-2743	16/10/2021	Reclasificación Del Auxiliar BENEF del Asiento Contable número 0807955 y Libro Diario Número 0810328 Gestión 2021, Generado por el traslado de la Cta. Bancaria 11101010003342 a la Cta. 11101010006181 por el valor de L.67,977.98 por la Devolución 100% de la Garantía al Beneficiario Siguiente: "JORGE HONORATO NAVARRO HENRIQUEZ." Retenido en los formularios Números: 3731-01, 3731-02, 3731-03, 3731-04, 3731-05, 6346-01, 6346-02, 6346-03, 6346-04, 8182-01, 8182-02 Solicitado Mediante Oficio SGRH-6P-387-2021 de Fecha 28-09-2021.	67,977.98		67,977.98
963	0817770	16/10/2021	F-CON-0	2021-0-2746	16/10/2021	Reclasificación Del Auxiliar BENEF del Asiento Contable número 0812046 y Libro Diario Número 0814434 Gestión 2021, Generado por el traslado de la Cta. Bancaria 11101010003342 a la Cta. 11101010006181 por el valor de L.52,912.53 por la Devolución 100% de la Garantía al Beneficiario Siguiente: "BILLY WILMER AGUILERA ISASI" Retenido en los formularios Números: 2835-02, 2835-03, 2835-04, 2835-05, 2835-06, 2835-07, 6346-01, 6346-02, 6346-03, 6346-04, 8182-01, Y 8182-02 Solicitado Mediante Oficio SGRH-6P-385-2021 de Fecha 12-10-2021.	52,912.53		52,912.53
963	0817771	16/10/2021	F-CON-0	2021-0-2747	16/10/2021	Reclasificación Del Auxiliar BENEF del Asiento Contable número 0812060 y Libro Diario Número 0814438 Gestión 2021, Generado por el traslado de la Cta. Bancaria 11101010003342 a la Cta. 11101010006181 por el valor de L.18,000.00 por la Devolución 100% de la Garantía al Beneficiario Siguiente: "CARLOS ALEJANDRO PINEDA PINEL" Retenido en los formularios Números: 1509-02, 1509-03, Y 1509-05 Solicitado Mediante Oficio SGRH-6P-384-2021 de Fecha 12-10-2021.	18,000.00		18,000.00
112	0894604	04/11/2021	F-01	2021-449-1-0-0-317-0	04/11/2021	PAGO POR DEVOLUCION DE GARANTIA DEL CONTRATO POR SERVICIOS PROFESIONALES DE CONSULTORIA BRINDADOS POR EL SEÑOR JORGE HONORATO NAVARRO HENRIQUEZ COMO CONSULTOR EN ASPECTOS DE POLITICA FISCAL TRIBUTARIA DE EMPRESAS PUBLICAS Y TRANSPARENCIA FISCAL DE LA SECRETARIA DE FINANZAS MEMORANDO: TGR CB-341-2021 INSTITUCION : SEFIN	67,977.98		0.00
112	0894605	04/11/2021	F-01	2021-449-1-0-0-319-0	04/11/2021	PRECOMPROMISOS GESTION 2020: 3731/01/01, 3731/01/02, 3731/01/03, 3731/01/04, 3731/01/05, 6346/01/01, 6346/01/02, 6346/01/03, 6346/01/04, 8182/01/01, 8182/01/02, PAGO POR DEVOLUCION DE GARANTIA DEL CONTRATO POR SERVICIOS PROFESIONALES DE CONSULTORIA BRINDADOS POR EL SEÑOR BILLY WILMER AGUILERA ISASI COMO ODONTOLOGO DE LA SECRETARIA DE FINANZAS MEMORANDO: TGR CB-342-2021 INSTITUCION : SEFIN	52,912.53		0.00
112	0894612	04/11/2021	F-01	2021-449-1-0-0-318-0	04/11/2021	PRECOMPROMISOS GESTION 2020: 2835/01/02, 2835/01/03, 2835/01/04, 2835/01/05, 2835/01/06, 2835/01/07, 6346/01/01, 6346/01/02, 6346/01/03, 6346/01/04, 8182/01/01, 8182/01/02, PAGO POR DEVOLUCION DE GARANTIA DEL CONTRATO POR SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES DE CONSULTORIA BRINDADOS POR EL SEÑOR CARLOS ALEJANDRO PINEDA, COMO ASESOR DE LA SECRETARIA DE FINANZAS MEMORANDO: TGR CB-343-2021	18,000.00		0.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 22 DE 23

### 4.3 Anexo 3:

 República de Honduras		ASIENTO CONTABLE		 07/11/2021 16:15:12 Gestión: 2021 R_CON_ASICON Página 1 de 1	
<b>Nivel Institucional:</b> Administración Central <b>Departamento:</b> 08 DEPARTAMENTO DE FRANCISCO MORA <b>Municipio:</b> 01 Distrito Central		<b>Tipo de Asiento:</b> 961 Registro de Ingresos <b>Asiento Número:</b> 0000138 <b>Libro Diario:</b> 0105227 <b>Estado :</b> APROBADO <b>Fecha:</b> 23/02/2021			
DOCUMENTOS DE RESPALDO					
Cuentas Contables					
Sec.	Código	Cuenta Contable Descripción	Debe	Haber	
001	11128	Otras Cuentas Bancarias	303,665.64		
		<u>DOCRES</u> <u>Documento de Respaldo</u> CONCILIACION BANCARIA ENERO-2021	303,665.64		
		<u>INBAN</u> <u>Institución, Gerencia Administrativa y Cuenta Bancaria</u> 449-1-1-11101010003342: TGR-GARANTIA POR EJECUCION DE CONTRATOS 2002-2	303,665.64		
002	21312	Fondos de Terceros Recibidos en Garantía		303,665.64	
		<u>INBT</u> <u>Institución</u> 100: Secretaría de Finanzas		303,665.64	
		<u>BENEF</u> <u>Beneficiario</u> HN-INT-48GR8IU: DEPOSITOS EN GARANTIA A DEVOLVER		303,665.64	
		<u>INGAD</u> <u>Institución y Gerencia Administrativa</u> 100-1: GERENCIA CENTRAL		303,665.64	
		<u>DOCRES</u> <u>Documento de Respaldo</u> CONCILIACION BANCARIA ENERO-2021		303,665.64	
Importes:			303,665.64	303,665.64	
GLOSA REGISTRO DE INGRESOS A LA CUENTA BANCARIA No.11101-01-000334-2 TGR GARANTIA POR EJECUCION DE CONTRATOS, CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL AÑO 2021, SEGUN MOVIMIENTO DEL ESTADO DE CUENTA ENVIADOS POR EL BANCO CENTRAL DE HONDURAS					

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-006-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 23 DE 23

## 4.4 Anexo 4:

	DETALLE	VALOR EN L.	VALOR EN L.	VALOR EN L.
	<b>SALDO SEGUN B.C.H. AL 30 DE SEPTIEMBRE, 2021</b>			76,469,414.29
MENOS				
	Transferencias en Circulación		-	
	Cheques en Circulación		388,292.40	388,292.40
	<b>SALDO REAL EN BANCO CENTRAL DE HONDURAS</b>			76,081,121.89
	<b>SALDO EN LIBROS AL 30 DE SEPTIEMBRE, 2021</b>	76,081,121.89		
	<b>BALANCE</b>	76,081,121.89		76,081,121.89

	ANÁLISIS	VALOR EN L.	VALOR EN L.	VALOR EN L.
	<b>SALDO ANTERIOR EN LIBRO AL 31 DE AGOSTO, 2021</b>			76,038,975.89
MAS	<b>INGRESOS DEL MES</b>			
	Transferencias Recibidas			42,146.00
MENOS	<b>EGRESOS DEL MES</b>			
	Transferencias Emitidas			
	<b>SALDO EN LIBROS AL 30 DE SEPTIEMBRE, 2021</b>			76,081,121.89

Elaborado por : GLENDA LÓPEZ BANEAS Glenda Lopez B.

Revisado: LIC: CLAUDIA IVETH OSORIO  
Departamento de Conciliación Bancaria

Vo. Bo. LIC: DULIS PATRICIA CORDOVA:  
Tesorera General de la República



# CONCILIACIÓN DE PRÉSTAMOS OTORGADOS A LAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO PRO-008-ACC




## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

PRO-008-ACC


USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 4.00

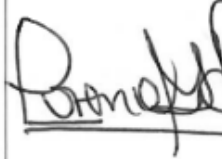



OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 21



## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisor/Sección de Ingresos	Dpto. de Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Dpto. de Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	 
Ángel Josué Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	 

## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Liconá	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	Octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 3 DE 21

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades  Actualización del Proceso	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 21

## TABLA DE CONTENIDO

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable.....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento“Conciliación De Préstamos Otorgados a las Instituciones del Sector Público y Privado” .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	16
2	Documentos de Referencia .....	17
3	Control de Distribución del Proceso.....	18
4	Anexos .....	19
4.1	Anexo 1: Reporte AUXILIAR POR INSTITUCION-DETALLE.....	20
4.2	Anexo 2: Reporte Asiento Automático.....	21



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 21

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente los Saldos de los Préstamos Otorgados a las Instituciones del Sector Público y Privado entre el Sistema de Administración Financiera Integrada y el Sistema de Gestión y Análisis de Deuda.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central

## 1.3 Alcance

Con el informe de saldos solicitados a la Dirección General de Crédito Público y los reportes auxiliares generados del Módulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada se verifica, revisa y analiza que los asientos manuales contables, aprobados por la Unidad Contable de la Dirección General de Crédito Público, sean consistentes con los movimientos identificados en la Conciliación de Préstamos Otorgados.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 21

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
CGR	Contaduría General de la República
DGCP	Dirección General de Crédito Público
UCC	Unidad Contable Centralizada
SIAFI	Sistema de Administración Financiera Integrada
SIGADE	Sistema de Gestión y Análisis de Deuda

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la Republica a través del Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la Republica	Oficina del Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Dpto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Secretaria del Dpto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisor de la Sección de Egresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 7 DE 21

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Encargado de Archivo	Administración CGR

## 1.7 Insumos del Proceso

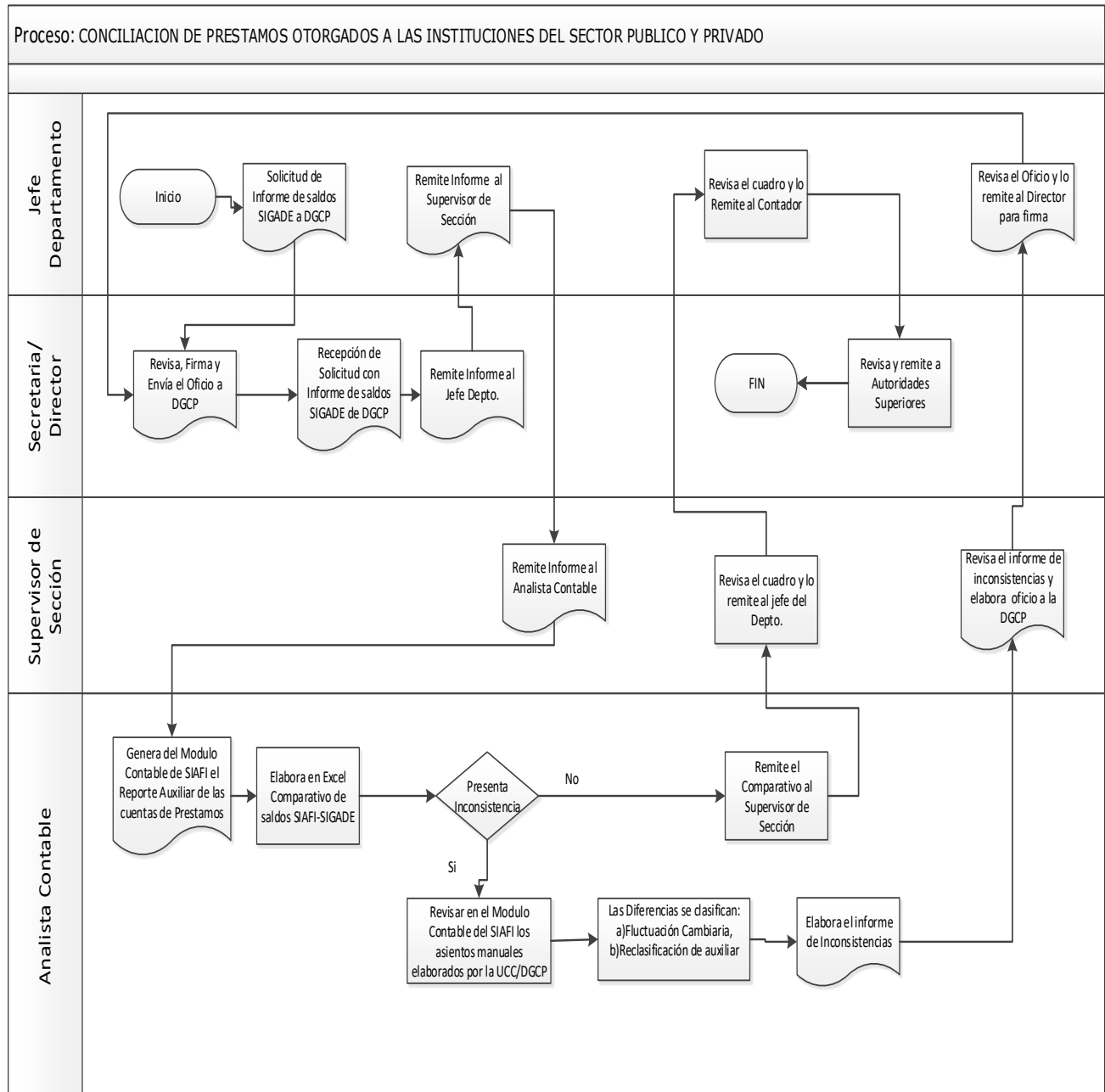
- Oficio remitido por la DGCP
- Informe de saldos de los Préstamos Otorgados remitidos por la DGCP generados del SIGADE
- Reportes a nivel de resumen y detalle de las Subcuentas de los Préstamos Otorgados generados del Módulo Contable del SIAFI.
- Comparativo saldos SIAFI-SIGADE
- Asientos manuales elaborados por la UCC de la Dirección General de Crédito Público.

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Comparativo Saldos SIAFI-SIGADE de los Préstamos Otorgados a Instituciones del Sector Público y Privado.

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 8 DE 21

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE 21

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación De Préstamos Otorgados A Las Instituciones Del Sector Público Y Privado						
1	Conciliación de Préstamos Otorgados a las Instituciones del Sector Público y Privado	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		4.0	7.5

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación de Préstamos Otorgados a las Instituciones del Sector Público y Privado"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.	Conciliación De Préstamos Otorgados a las Instituciones del Sector Público y Privado"			4.0	7.5
1.1	Solicitud de Informe de los Saldos de los Préstamos	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.2	Recepción y remisión de Informe de saldos de Prestamos Temporales	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.5	1.0
1.3	Elaboración de Comparativo	Analista	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.4	Conciliación Préstamos Otorgados	Analista	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.5	Revisión de los Asientos aprobados por las UCC	Analista	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 21

1.6	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.75	1.0
1.7	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.5
1.8	Revisión y archivo de Informes	Jefe Depto.	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Solicitud de Informe de los Saldos de los Préstamos"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Solicitud de Informe de los Saldos de los Préstamos"			1.0	2.0
1.1.1	Elabora Memorándum solicitando a la Dirección General de Crédito Público (DGCP) el informe de los Préstamos Otorgados que la Secretaría de Finanzas realiza, que contenga: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Código SIGADE</li> <li>• Nombre de la Institución</li> <li>▪ Saldo Inicial</li> <li>▪ Desembolsos</li> <li>▪ Amortizaciones</li> <li>▪ Intereses</li> <li>▪ Comisiones</li> <li>▪ Saldo Final</li> </ul>	Supervisora Sección de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 21

1.1.2	Revisa el Memorándum para remitir a la DGCP, solicitando los préstamos otorgados y remite a la Contadora para firma	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.1.3	Revisa, firma y envía el Oficio.	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.5

1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Recepción y remisión de Informe de Prestamos Temporales"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Recepción y remisión de Informe de Prestamos Temporales			0.5	1.0
1.2.1	Recepción de Oficio e informe adjunto que contiene el detalle de Saldos de Préstamos.	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.125	0.25
1.2.2	Remisión del Oficio e informe adjunto al Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.125	0.25
1.2.3	Remisión del Oficio con toda la información recibida al Supervisor de Ingresos.	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.2.4	Remite el oficio con toda la información al Analista.	Supervisora Sección de Egresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 21

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Elaboración de Comparativo"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Elaboración de Comparativo			0.5	1.0
1.3.1	Generar del Módulo Contable del SIAFI el Reporte <b>AUXILIAR POR BENEFICIARIO-RESUMEN</b>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.3.2	Elabora en Excel el cuadro <b>Comparativo Préstamos Otorgados</b> con los saldos de los Préstamos registrados en el Módulo Contable del SIAFI y los Saldos del SIGADE (DGCP), que contiene: a) No. (Correlativo) b) Código SIGADE c) Nombre de la Institución (Beneficiario) d) Saldo de SIAFI e) Saldo de SIGADE f) Diferencia g) Observaciones	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Conciliación Préstamos Otorgados"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Conciliación Préstamos Otorgados			0.5	1.0
1.4.1	Genera del SIAFI el Reportes Auxiliar por Beneficiario Detalle y compara con	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 21

	los saldos remitidos en el informe de DGCP				
1.4.2	Verifica cada Préstamo que presenta diferencia	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.4.3	Las Diferencias las clasifica de la siguiente manera: a) Fluctuación Cambiaria b) Reclasificación de Auxiliar Institución y Gerencia Administrativa	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad "Revisión de los Asientos aprobados por las UCC"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Revisión de los Asientos aprobados por las UCC			7.00	8.00
1.5.1	Generar del Módulo Contable los Asientos Manuales elaborados por la UCC/DGCP y verifica que su afectación sea la correcta	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.5.2	Si la información: A. Presenta inconsistencia, elabora y remite informe al Supervisor de Egresos pasa Actividad 1.8 B. No presenta inconsistencia, actualiza el Comparativo de Deuda Pública Externa del Gobierno Central y lo remite al Superviso de Egresos, pasa actividad 1.6	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 21

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a la DGCP"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión y remisión de inconsistencias a la DGCP			0.75	1.0
1.6.1	Revisa el Informe y verificar las inconsistencias; elabora Memorándum y remite con el Informe al Jefe del Departamento	Supervisora de Sección Ingreso	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.6.2	Revisa el Oficio dirigido a la UCC explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y lo remite al Contadora para firma	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.6.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.5

#### 1.10.1.7 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.7	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas			0.25	0.5
1.7.1	Recibe nuevamente la CGR la información de DGCP con las correcciones. Pasa actividad 1.1	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-008-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 15 DE 21</b>

#### 1.10.1.8 Tareas de la Actividad " Revisión y archivo de Informes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.8	Revisión y archivo de Informes			0.5	1.0
1.8.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.8.2	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 21

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación de Préstamos Otorgados a Instituciones del Sector Público y Privado	Riesgo A.- Que la Información presentada sobre los Préstamos Otorgados no esté actualizado ni depurado.	5	3	15	1. Se realizan revisiones y conciliaciones entre SIAFI vrs SIGADE, por parte del personal de la CGR	9	Medio
		<b>Riesgo B:</b> Que la información con que se cuenta, contenga errores de operaciones debido a que el personal se equivoque al momento de operar y direccionar el rubro del Ingreso u objeto de gasto correspondiente				2. Se realizan revisiones a los registros operados por la UCC en el Modulo Contable, por parte del personal de la CGR		

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 21

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 21

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Oficina de la Contadora/ Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 21


## 4 ANEXOS

---

Anexo Nº	Descripción	Tipo Documento	Código
4.1	Reporte <b>AUXILIAR POR INSTITUCION-DETALLE</b>	Reporte SIAFI Modulo Contable	R_CON_AUXINST_DET
4.2	Reporte Asiento Automático	Reporte SIAFI Modulo Contable	R_CON_ASICON

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 20 DE 21



## 4.1 Anexo 1: Reporte AUXILIAR POR INSTITUCION-DETALLE

República de Honduras		ADMINISTRACIÓN CENTRAL		AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE		 05/11/2021 16:36:14 Gestión: 2021 3_CON_AUXINST_DET Página 1 de 2							
Parametros del Reporte del Auxiliar INST						FECHA:	CUENTA:	INST:					
						DESDE:	01/01/2021	12141	0220				
						HASTA:	31/03/2021	12141	0448				
Cuenta Contable: 12141 Préstamos al Sector Privado de Largo Plazo Institución: 220 Deuda Pública													
Asiento			Documento de Respaldo			Glosa del Asiento			Debe		Haber		
Tipo	Numero	Fecha	Tipo	Numero	Fecha								
811	0000001	15/03/2021	ASIAP	2020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021						11,855,656.09	0.00
913	0535012	14/07/2021	F-CON-0	2021-0-1694	14/07/2021	RECLASIFICACION AL ASIENTO No. 0502879 Y LIBRO DIARIO 0504273 GESTION 2021, A NIVEL AXILIAR BENEFICIARIO, INSTITUCION, GERENCIA ADMINISTRATIVA, FUENTE, RUBRO Y ORFIN DE LA CUENTA 12141 PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO DE LARGO PLAZO POR LA RECUPERACION DEL PRESTAMO AL FONDO GANADERO MEDIANTE F-02 2021-449-1-1-35925-1-0 CORRESPONDIENTE AL REEMBOLSO DEL 15/08/2020, APROBADO POR LA INSTITUCION 449 GERENCIA 1 AFECTANDO LOS AXILIARES MENCIONADOS, SIENDO LO CORRECTO LOS AXILIARES INST 220, INGAD 220-1, RUBRO 0, FUENTE 0 Y ORFIN 0, POR CORRESPONDER A ENDEUDAMIENTO PUBLICO.						0.00	257,409.92
913	0714934	09/09/2021	F-CON-0	2021-0-2371	09/09/2021	RECLASIFICACION AL ASIENTO No. 690807 Y LIBRO DIARIO 692627 GESTION 2021, A NIVEL AXILIAR BENEFICIARIO, INSTITUCION, GERENCIA ADMINISTRATIVA, FUENTE, RUBRO Y ORFIN DE LA CUENTA 12141 PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO DE LARGO PLAZO POR LA RECUPERACION DEL PRESTAMO AL FONDO GANADERO MEDIANTE F-02 2021-449-1-1-35925-1-0 CORRESPONDIENTE AL REEMBOLSO DEL 15/08/2021, APROBADO POR LA INSTITUCION 449 GERENCIA 1 AFECTANDO LOS AXILIARES MENCIONADOS, SIENDO LO CORRECTO LOS AXILIARES INST 220, INGAD 220-1, RUBRO 0, FUENTE 0 Y ORFIN 0, POR CORRESPONDER A ENDEUDAMIENTO PUBLICO.						0.00	257,409.92
913	0720702	10/09/2021	F-CON-0	2021-0-2394	10/09/2021	RECLASIFICACION AL ASIENTO No. 0502879 Y LIBRO DIARIO 0504273 GESTION 2021, A NIVEL AXILIAR BENEFICIARIO, INSTITUCION, GERENCIA ADMINISTRATIVA, FUENTE, RUBRO Y ORFIN DE LA CUENTA 12141 PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO DE LARGO PLAZO POR LA RECUPERACION DEL PRESTAMO AL FONDO GANADERO MEDIANTE F-02 2021-449-1-1-35925-1-0 CORRESPONDIENTE AL REEMBOLSO DEL 15/08/2020, APROBADO POR LA INSTITUCION 449 GERENCIA 1 AFECTANDO LOS AXILIARES MENCIONADOS, SIENDO LO CORRECTO LOS AXILIARES INST 220, INGAD 220-1, RUBRO 0, FUENTE 0 Y ORFIN 0, POR CORRESPONDER A ENDEUDAMIENTO PUBLICO. COMPLEMENTO DE RECLASIFICACION DERIBADA DEL ASIENTO CONTABLE 1694, DONDE LA CANTIDAD RECLASIFICADA FUE DE L. 257,409.92 SIENDO LO CORRECTO L. 257,409.92 SE EFECTUO UNA RECLASIFICACION DEL COMPLEMENTO DE L. 0.40.						0.00	0.40
						Total Por Auxiliar Institucion:			11,855,656.09	514,819.84			
						Saldo Deudor o Acreedor:			11,340,836.25	0.00			
Institución: 449 Servicios Financieros de la Administración Central													
Asiento			Documento de Respaldo			Glosa del Asiento			Debe		Haber		
Tipo	Numero	Fecha	Tipo	Numero	Fecha								
331	0504273	30/08/2021	F-02	2021-449-1-35925-1-0	30/08/2021	PARA DEPOSITO DE FONDO GANADERO S.A DE C.V. CUOTA 24/74 BOD 00881666						0.00	257,409.92
913	0535012	14/07/2021	F-CON-0	2021-0-1694	14/07/2021	RECLASIFICACION AL ASIENTO No. 0502879 Y LIBRO DIARIO 0504273 GESTION 2021, A NIVEL AXILIAR BENEFICIARIO, INSTITUCION, GERENCIA ADMINISTRATIVA, FUENTE, RUBRO Y ORFIN DE LA CUENTA 12141 PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO DE LARGO PLAZO POR LA RECUPERACION DEL PRESTAMO AL FONDO GANADERO MEDIANTE F-02 2021-449-1-1-35925-1-0 CORRESPONDIENTE AL REEMBOLSO DEL 15/08/2020, APROBADO POR LA INSTITUCION 449 GERENCIA 1 AFECTANDO LOS AXILIARES MENCIONADOS, SIENDO LO CORRECTO LOS AXILIARES INST 220, INGAD 220-1, RUBRO 0, FUENTE 0 Y ORFIN 0, POR CORRESPONDER A ENDEUDAMIENTO PUBLICO.						257,409.92	0.00
331	0692627	30/08/2021	F-02	2021-449-1-49736-1-0	30/08/2021	DEPOSITO DEL FONDO GANADERO SA DE CV BOD 865965						0.00	257,409.92
913	0714934	09/09/2021	F-CON-0	2021-0-2371	09/09/2021	RECLASIFICACION AL ASIENTO No. 690807 Y LIBRO DIARIO 692627 GESTION 2021, A NIVEL AXILIAR BENEFICIARIO, INSTITUCION, GERENCIA ADMINISTRATIVA, FUENTE, RUBRO Y ORFIN DE LA CUENTA 12141 PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO DE LARGO PLAZO POR LA RECUPERACION DEL PRESTAMO AL FONDO GANADERO MEDIANTE F-02 2021-449-1-1-35925-1-0 CORRESPONDIENTE AL REEMBOLSO DEL 15/08/2021, APROBADO POR LA INSTITUCION 449 GERENCIA 1 AFECTANDO LOS AXILIARES MENCIONADOS, SIENDO LO CORRECTO LOS AXILIARES INST 220, INGAD 220-1, RUBRO 0, FUENTE 0 Y ORFIN 0, POR CORRESPONDER A ENDEUDAMIENTO PUBLICO.						257,409.92	0.00
913	0720702	10/09/2021	F-CON-0	2021-0-2394	10/09/2021	RECLASIFICACION AL ASIENTO No. 0502879 Y LIBRO DIARIO 0504273 GESTION 2021, A NIVEL AXILIAR BENEFICIARIO, INSTITUCION, GERENCIA ADMINISTRATIVA, FUENTE, RUBRO Y ORFIN DE LA CUENTA 12141 PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO DE LARGO PLAZO POR LA RECUPERACION DEL PRESTAMO AL FONDO GANADERO MEDIANTE F-02 2021-449-1-1-35925-1-0 CORRESPONDIENTE AL REEMBOLSO DEL 15/08/2020, APROBADO POR LA INSTITUCION 449 GERENCIA 1 AFECTANDO LOS AXILIARES MENCIONADOS, SIENDO LO CORRECTO LOS AXILIARES INST 220, INGAD 220-1, RUBRO 0, FUENTE 0 Y ORFIN 0, POR CORRESPONDER A ENDEUDAMIENTO PUBLICO.						0.40	0.00



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-008-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 21 DE 21

## 4.2 Anexo 2: Reporte Asiento Automático

 República de Honduras		ASIENTO CONTABLE		 05/11/2021 15:15:45 Gestión: 2021 R_CON_ASICON Página 1 de 2
Nivel Institucional: Administración Central Departamento: 08 DEPARTAMENTO DE FRANCISCO MORA Municipio: 01 Distrito Central		Tipo de Asiento: 813 Reclassificación a Nivel de Auxiliar y Cuenta Contable Asiento Número: 0002371 Libro Diario: 0714934 Estado: APROBADO Fecha: 09/09/2021		
DOCUMENTOS DE RESPALDO				
Cuentas Contables				
Sec.	Código	Descripción	Debe	Haber
001	12141	Préstamos al Sector Privado de Largo Plazo	257,409.92	
		<u>INST</u> Institución		
		440: Servicios Financieros de la Administración Central	257,409.92	
		<u>ORFIN</u> Organismo Financiador		
		1: Tesorería General de la República - Efectivo	257,409.92	
		<u>RUBRO</u> Rubro de Ingresos		
		23401: Recuperación de Préstamos de Largo Plazo al Sector Privado	257,409.92	
		<u>INGAD</u> Institución y Gerencia Administrativa		
		440-1: GERENCIA CENTRAL	257,409.92	
		<u>OBJETO</u> Objeto del Gasto		
		0	257,409.92	
		<u>DOCRES</u> Documento de Respaldo		
		EXTRACTO BANCARIO-2021-3675-3036	257,409.92	
		<u>BENEF</u> Beneficiario		
		0-0-0	257,409.92	
		<u>FUENTE</u> Fuente de Financiamiento		
		11: Tesoro Nacional	257,409.92	
002	12141	Préstamos al Sector Privado de Largo Plazo		257,409.92
		<u>DOCRES</u> Documento de Respaldo		
		EXTRACTO BANCARIO-2021-3675-3036		257,409.92
		<u>INGAD</u> Institución y Gerencia Administrativa		
		220-1: GERENCIA CENTRAL		257,409.92
		<u>ORFIN</u> Organismo Financiador		
		0		257,409.92
		<u>INST</u> Institución		
		220: Deuda Pública		257,409.92
		<u>FUENTE</u> Fuente de Financiamiento		
		0		257,409.92
		<u>OBJETO</u> Objeto del Gasto		
		0		257,409.92
		<u>BENEF</u> Beneficiario		
		HN-RTN-0501900104751: FONDO GANADERO DE HONDURAS, S.A.		257,409.92

# CONCILIACIÓN DE CUENTAS a COBRAR Y REPAROS PROVENIENTES DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS

PRO-009-ACC




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE

PRO-009-ACC


USO-INTERNO

VERSIÓN 4.00

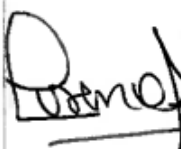

OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARIA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	
<p>USO-CGR-SEFIN</p>	<p>PRO-009-ACC</p>	
<p>VERSIÓN 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</p>	<p>PAGINA 2 DE 21</p>

## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO


Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisora/Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena Garcia de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	
Angel Josue Moncada	Sub Contador	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	



## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licon	Contadora General de la Republica	Contaduria General de la República	Octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 3 DE 21

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades  Actualización del Proceso	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 21

## TABLA DE CONTENIDO

1	contenido del proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Departamento de Análisis y Consolidación Contable .....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Conciliación de Cuentas a Cobrar .....	9
	y Reparos Provenientes de Impuestos Tributarios” .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	15
2	Documentos de Referencia .....	16
3	Control de Distribución del Proceso.....	17
4	Anexos .....	18
4.1	Anexo 1: Oficio SAR .....	19
4.2	Anexo 2: Reporte de Asiento Manual .....	20
4.3	Anexo 3: Auxiliar por Institucion-Detalle .....	21

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 21

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente entre los Módulos de Contabilidad del Sistema de Administración Financiero Integrado y el del Sistema de Administración de Rentas los saldos acumulados de las Cuentas a Cobrar Corrientes y Reparos por Cobrar, provenientes de los adeudos tributarios.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de Análisis y Consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Recepción de Informe de la Institución Sistema de Administración de Rentas (SAR) para Revisar, Analizar y Conciliar que los Asientos Manuales aprobados en el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada realizadas por las Unidad Contable Centralizada, sea consistente.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 21

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	Contaduría General de la Republica
<b>SAR</b>	Sistema de Administración de Rentas
<b>SEFIN</b>	Secretaria de Finanzas
<b>SIAFI</b>	Sistema de Administración Financiera Integrada
<b>UCC</b>	Unidad Contable Centralizada

## 1.5 Responsable del Proceso

Contadora General de la Republica, Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. de Procesos Contables	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Secretaria Departamento	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisor de la Sección de Ingresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Encargado de la Sección Archivo	Unidad de Apoyo Administrativa CGR

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 7 DE 21

## 1.7 Insumos del Proceso

- Informe de saldos Acumulados Por Cobrar por Impuestos remitidos por SAR.
- Reportes a nivel de resumen y detalle de las Subcuentas de las 11311 Cuentas a Cobrar Corrientes Por Impuestos, 11319 Reparos, 51192 Ingresos por Percibir, 11331 Documentos y Efectos por Cobrar
- Comparativos saldos SIAFI-Informes SAR.
- Asientos manuales elaborados por la UCC de Servicio de Administración de Rentas

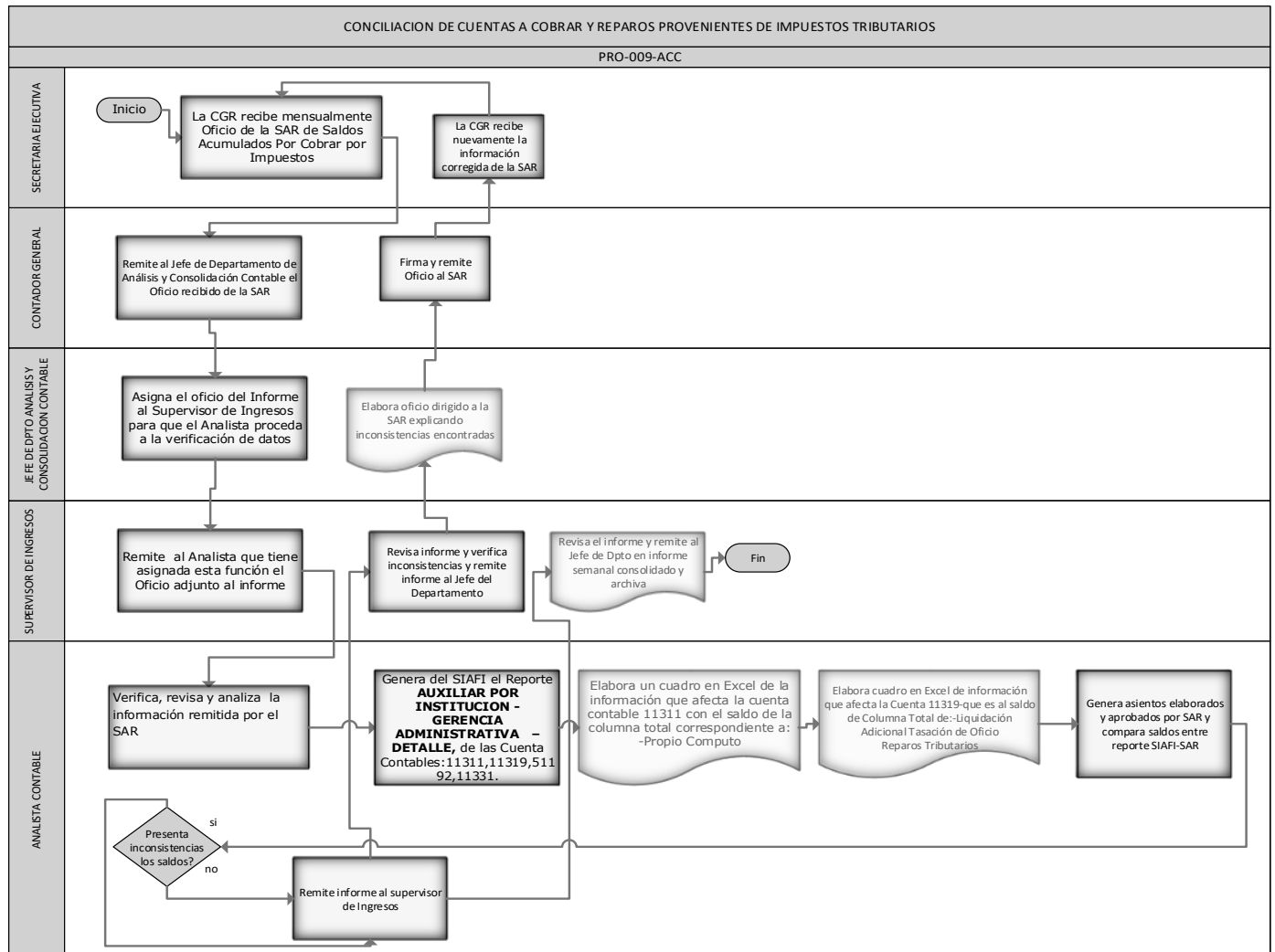
## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Conciliación Informes de SAR y Registros Modulo Contable del SIAFI



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 8 DE 21

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE 21

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
CONCILIACION DE CUENTAS a COBRAR Y REPAROS PROVENIENTES DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS						
1	Conciliación de Cuentas a Cobrar y Reparos Provenientes de Impuestos Tributarios	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable		3.0	5.25

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Conciliación de Cuentas a Cobrar y Reparos Provenientes de Impuestos Tributarios”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación de Cuentas a Cobrar y Reparos Provenientes de Impuestos Tributarios			2.75	5.25
1.1	Recepción de Solicitud	Secretaria/Contadora	Oficina de la Contadora	0.5	1.25
1.2	Generación de Reportes	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.3	Conciliación de las Cuentas Contable 1131	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.75	1.0
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.25	0.5
1.6	Revisión y archivo de Informes	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 21

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Recepción de Solicitud"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción de Solicitud			0.50	1.25
1.1.1	La CGR recibe mensualmente Oficio de la SAR adjuntando en Excel Informe de Saldos Acumulados Por Cobrar por Impuestos, en Resumen de: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Propio Computo</li> <li>• Liquidación Adicional</li> <li>• Tasación de Oficio</li> <li>• Reparos Tributarios</li> </ul>	Secretaria/Contadora	Oficina de la Contadora	0.10	0.25
1.1.2	Remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable el Oficio adjunto al informe recibido de la SAR.	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.10	0.25
1.1.3	Asigna el oficio con el Informe al Supervisor de Ingresos para que el Analista Contable proceda a la verificación de la misma.	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.10	0.25
1.1.4	Remite al Analista que tiene asignada esta función el Oficio adjunto al informe.	Supervisor de la Sección	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.10	0.25
1.1.5	Verifica, revisa y analiza  a) Que los saldos al final del mes del cuadro resumen sea igual que el total de los cuadros detalle, adjuntos al Oficio remitido por la SAR	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.10	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 21

	b) Que la suma de los cuadros detalle adjuntos al Oficio remitido por el SAR, este correcta.				
--	--	--	--	--	--

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Generación de Reportes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Generación de Reportes			0.5	1.0
1.2.1	Genera del Módulo Contable del SIAFI el Reporte <b>AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA-DETALLE</b> , de las siguientes Cuenta Contables: <ul style="list-style-type: none"> <li>11311 Cuentas a Cobrar Corrientes Por Impuestos</li> <li>11319 Reparos</li> <li>51192 Ingresos por Percibir</li> <li>11331 Documentos y Efectos por Cobrar.</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.2.2	Elabora Cuadro en Excel la información que afecta en la Cuentas 11311 Cuentas a Cobrar Corrientes Por Impuestos, con el saldo de Columna Total correspondiente a: <ul style="list-style-type: none"> <li>Propio Computo</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.2.3	Elabora Cuadro en Excel la información que afecta en la Cuenta 11319 Reparos que es el Saldo de Columna Total correspondiente a	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 21

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Liquidación Adicional</li> <li>Tasación de Oficio</li> <li>Reparos Tributarios</li> </ul>				
1.2.4	Genera del módulo Contable los Asientos Manuales elaborados y aprobados por SAR y compara los saldos entre los Reporte SIAFI –SAR.	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad “ Conciliación de las Cuentas Contable 1131”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Conciliación de la Cuenta Contable 1131			0.25	0.5
1.3.1	A. Sí, la información no presenta inconsistencias Pasa Tarea 1.6 B. Si, la información presenta inconsistencias, remite informe al Supervisor de la Sección. Pasa Actividad 1.4	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 21

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC			0.75	1.0
1.4.1	Revisa el Informe, verificar las inconsistencias; elabora Oficio dirigido a SAR y remite al Jefe del Departamento	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.4.2	Revisa el Oficio dirigido a la SAR explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y lo remite al Contador para firma	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.4.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.125	0.25

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas			0.50	1.00
1.5.1	Recibe nuevamente la CGR la información de SAR con las correcciones. Pasa actividad 1.1	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.50
1.5.2	Con la Información Nuevamente Revisa y pasa a las actividades 1.2 y 1.3	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 21

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad " Revisión y archivo de Informes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión y archivo de Informes			0.5	1.0
1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.6.2	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 15 DE 21

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación de Cuentas a Cobrar y Reparos Provenientes de Impuestos Tributarios	<b>Riesgo A.-</b> Que la Información presentada sobre las Cuentas por Cobrar no esté actualizado ni depurado.	2	3	6	1. Se realizan revisiones y conciliaciones entre SIAFI y los informes de SAR, por parte del personal de la CGR	Bajo	1
		<b>Riesgo B:</b> Que la información con que se cuenta, contenga errores de operaciones debido a que el personal se equivoque al momento de operar el registro.				2. Se realizan revisiones a los registros operados por la UCC en el Modulo Contable, por parte del personal de la CGR		



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 21

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 21

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Oficina de la Contadora
		Dpto. Normas y Procedimientos/Dpto. Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 21

## 4 ANEXOS

---

Anexo Nº	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	OFICIO SAR	WORD	SAR-DNCT-DR-142-2021
4.2	REPORTE DE ASIENTO MANUAL	REPORTE	R_NIC_NDMAAM_DOC
4.3	AUXILIAR POR INSTITUCION	REPORTE	R_CON_AUXINST_DET

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 21

## 4.1 Anexo 1: OFICIO SAR

S 0-5 145084



OFICIO SAR-DNCT-DR-142-2021

SPF DE FINANZAS  
CONTADURIA  
GEN. DE LA REPUBLICA  
2021 JUL 13 PM 3:42

Tegucigalpa M.D.C. 13 de julio del 2021

Licenciada  
**Gilma Iscoa**  
**Contadora General de la República**  
**Secretaría de Finanzas (SEFIN)**  
**Su Oficina**

Estimada Licenciada Iscoa:

En atención a lo solicitado en el Acuerdo No. 497-2019 de fecha 26 de agosto de 2019, en el cual requiere información para registrar en el SIAFI las cuentas por cobrar provenientes de impuestos tributarios, se remite la información que se detalla a continuación.

### I. Impuestos Tributarios



- Saldos acumulados de los Impuestos y Derechos por Cobrar, incluyendo propio cómputo y pagos a cuenta, por tipo de impuesto, multa, recargo e interés del ejercicio anterior (31/12/2020) y del actual (30/06/2021)
- Saldos acumulados de los Reparos Tributarios vigentes, firmes, liquidados y exigibles por tipo de impuesto, multa, recargo e interés al 30 de junio del 2021
- Saldos acumulados de los Planes de Pago vigentes por tipo de impuesto, multa, recargo e interés al 30 de junio del 2021
- Saldos acumulados a favor del Obligado Tributario mediante notas de crédito (cuentas impositivas por pagar) del ejercicio anterior (31/12/2020) y del actual (30/06/2021)
- Información sobre notas de crédito fiscal establecidas como instrumento de pago, resultante de la aplicación del decreto 26-2013, 45-2013, 86-2013 al 30 de junio del 2021



*[Handwritten signature]*


 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR-SEFIN	PRO-009-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 20 DE 21

## 4.2 Anexo 2: REPORTE DE ASIENTO MANUAL

 <b>República de Honduras</b>		<b>REPORTE DE ASIENTO MANUAL</b>		 09/08/2021 13:41:13 Gestión: 2021 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 1	
Ente Contable : ADMINISTRACION CENTRAL		Tipo Operación : 921 Registro de Impuestos a Cobrar		Nro. Asiento Manual : 00001835	
Órgano Rector : Contaduría General de la República		Nro. Libro : 00581862		Clase Docto : Asiento	
Lugar y Fecha : Distrito Central, Miércoles 21 de Julio del 2021		Estado : APROBADO			
<b>Datos Referencia</b>		<b>Dato</b>		<b>Valor</b>	
Referencia	Oficio	DATO_REFERENCIA		SAR-DNCT-DR-142-2021	
<b>Cuentas Contables</b>					
Sec.	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
0001	11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos	50,506,383.37		
	<u>BENEF</u>	<u>Beneficiario</u>			
		HN-ENG-0037001: SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS	50,506,383.37		
	<u>DEPOS</u>	<u>Depositante</u>			
		0:	50,506,383.37		
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
		37-1: GERENCIA_CENTRAL	50,506,383.37		
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
		37: Servicio de Administración de Rentas	50,506,383.37		
0002	51192	Ingresos por Percibir		50,506,383.37	
	<u>DOCRES</u>	<u>Documento de Respaldo</u>			
		OFICIO SAR-DNCT-DR-142-2021:		50,506,383.37	
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
		37-1: GERENCIA_CENTRAL		50,506,383.37	
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
		37: Servicio de Administración de Rentas		50,506,383.37	
		<b>Importes:</b>	<b>50,506,383.37</b>	<b>50,506,383.37</b>	
<b>Glosa</b> REGISTRO DE LOS SALDOS ACUMULADOS DE LAS CUENTAS POR COBRAR A JUNIO DEL 2021, CORRESPONDIENTE AL PERIODO 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 31 DE MAYO DEL 2021 DE L. 1,217,257,436.37 Y EL SALDO AL 30 DE JUNIO DEL 2021 DE L.1,267,763,819.74 GENERANDO UNA DIFERENCIA DE L.50,506,383.37 DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N°SAR-DNCT-DR-142-2021 DE FECHA 13 DE JULIO DEL 2021.					

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR-SEFIN</b>	<b>PRO-009-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 21 DE 21</b>

## 4.3 Anexo 3: AUXILIAR POR INSTITUCION-DETALLE

República de Honduras		ADMINISTRACIÓN CENTRAL		AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE		 09/08/2021 13:45:51 Gestión: 2021 R_CON_AUXINST_DET Página 2 de 3			
<b>Parametros del Reporte del Auxiliar INST</b>						FECHA:	CUENTA:	INST:	
						DESDE:	01/01/2021	11311	0037
						HASTA:	09/06/2021	11311	0037
Cuenta Contable: 11311 Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos Institución: 37 Servicio de Administración de Rentas									
Tipo	Número	Fecha	Asiento	Documento de Respaldo	Fecha	Glosa del Asiento	Debe	Haber	
921	0378529	27/05/2021	F-CON-0	02021-0-1841	27/05/2021	MARZO DEL 2021 DE L. 195,541,755.97 Y EL SALDO AL 30 DE ABRIL DEL 2021 DE L. 1,008,748,394.67 GENERANDO UNA DIFERENCIA DE L. 813,206,633.70 DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N°SAR-DNCT-DR-107-2021 DE FECHA 14 DE MAYO DEL 2021. REGISTRO DE LOS SALDOS DE LA CUENTA POR COBRAR GESTIONES ANTERIORES CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE 2020, ACTUALIZADO AL 30 DE ABRIL DE 2021, REGISTRADAS POR LOS ADEUDOS PROPIO COMPUTO, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO ACTUALIZADO AL 30 DE MARZO DE 2021 DE L. 2,218,151,918.74 Y EL SALDO DEL INFORME DE GESTIONES ANTERIORES ACTUALIZADO AL 30 DE ABRIL DE 2021 DE L. 1,901,460,902.39 DIFERENCIA DE L. 318,671,014.35, DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR), MEDIANTE OFICIO N°SAR-DNCT-DR-107-2021 DE FECHA 14 DE MAYO DE 2021.	0.00	318,671,014.35	
921	0487682	24/06/2021	F-CON-0	02021-0-1432	24/06/2021	REGISTRO DE LOS SALDOS DE LA CUENTA POR COBRAR GESTIONES ANTERIORES CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE 2020, ACTUALIZADO AL 31 DE MAYO DE 2021, REGISTRADAS POR LOS ADEUDOS PROPIO COMPUTO, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO ACTUALIZADO AL 30 DE ABRIL DE 2021 DE L. 1,901,460,902.39 Y EL SALDO DEL INFORME DE GESTIONES ANTERIORES ACTUALIZADO AL 31 DE MAYO DE 2021 DE L. 1,627,640,418.25 DIFERENCIA DE L. 273,820,488.14, SE TRASLADA EL VALOR DE L. 16,807,412.42 DE PLANES TRIBUTARIOS DE LA CUENTA CONTABLE 11331 REGISTRADO EN EL ASIENTO 01427, QUEDANDO UNA DIFERENCIA POSTERIOR DE L. 57,213,073.72, DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR), MEDIANTE OFICIO N°SAR-DNCT-DR-134-2021 DE FECHA 15 DE JUNIO DE 2021.	0.00	57,213,073.72	
921	0487683	24/06/2021	F-CON-0	02021-0-1431	24/06/2021	REGISTRO DE LOS SALDOS ACUMULADOS DE LAS CUENTAS POR COBRAR A MAYO DEL 2021, CORRESPONDIENTE AL PERIODO 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 30 DE ABRIL DEL 2021 DE L. 1,008,748,394.67 Y EL SALDO AL 31 DE MAYO DEL 2021 DE L. 1,217,257,436.37 GENERANDO UNA DIFERENCIA DE L. 208,509,041.70 DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR), MEDIANTE OFICIO N°SAR-DNCT-DR-134-2021 DE FECHA 15 DE JUNIO DEL 2021.	208,509,041.70	0.00	
923	0487686	24/06/2021	F-CON-0	02021-0-1427	24/06/2021	MEDIANTE OFICIO N°SAR-DNCT-DR-134-2021 DE FECHA 15 DE JUNIO DEL 2021, REGISTRO DE LOS SALDOS ACUMULADOS DE PLANES DE PAGO DEL MES DE MAYO DEL 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 30 DE ABRIL DEL 2021 DE L. 9,511,226.06 Y EL SALDO AL 31 DE MAYO DEL 2021 DE L. 26,118,638.51, DIFERENCIA DE L. 16,607,412.42, ESTE VALOR SE TRASLADA A CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE 2020 POR RESULTADO NEGATIVO EN ESA CUENTA, DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N° SAR-DNCT-DR-134-2021 DE FECHA 15 DE JUNIO DEL 2021.	0.00	16,607,412.42	
921	0581861	26/07/2021	F-CON-0	02021-0-1842	26/07/2021	REGISTRO DE LOS SALDOS DE LA CUENTA POR COBRAR GESTIONES ANTERIORES CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE 2020, ACTUALIZADO AL 30 DE JUNIO DE 2021, REGISTRADAS POR LOS ADEUDOS PROPIO COMPUTO, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO ACTUALIZADO AL 31 DE MAYO DE 2021 DE L. 1,927,640,418.25 Y EL SALDO DEL INFORME DE GESTIONES ANTERIORES ACTUALIZADO AL 30 DE JUNIO DE 2021 DE L. 1,793,208,993.65 DIFERENCIA DE L. 34,431,422.50, SE TRASLADA EL VALOR DE L. 3,304,052.18 DE PLANES TRIBUTARIOS DE LA CUENTA CONTABLE 11331 REGISTRADO EN EL ASIENTO 01838, QUEDANDO UNA DIFERENCIA POSTERIOR DE L. 31,127,370.44, DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR), MEDIANTE OFICIO N°SAR-DNCT-DR-142-2021 DE FECHA 13 DE JULIO DE 2021.	0.00	31,127,370.44	
921	0581862	26/07/2021	F-CON-0	02021-0-1835	26/07/2021	REGISTRO DE LOS SALDOS ACUMULADOS DE LAS CUENTAS POR COBRAR A JUNIO DEL 2021, CORRESPONDIENTE AL PERIODO 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 31 DE MAYO DEL 2021 DE L. 1,217,257,436.37 Y EL SALDO AL 30 DE JUNIO DEL 2021 DE L. 1,297,763,816.74 GENERANDO UNA DIFERENCIA DE L. 50,506,383.37 DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N°SAR-DNCT-DR-142-2021 DE FECHA 13 DE JULIO DEL 2021.	50,506,383.37	0.00	
923	0581864	26/07/2021	F-CON-0	02021-0-1838	26/07/2021	REGISTRO DE LOS SALDOS ACUMULADOS DE PLANES DE PAGO DEL MES DE JUNIO DEL 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 31 DE MAYO DEL 2021 DE L. 26,118,638.51 Y EL SALDO AL 30 DE JUNIO DEL 2021 DE L. 29,422,660.67, DIFERENCIA DE L. 3,304,022.16, ESTE VALOR SE TRASLADA A CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE 2020 POR RESULTADO NEGATIVO EN ESA CUENTA, DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N° SAR-DNCT-DR-142-2021 DE FECHA 13 DE JULIO DEL 2021.	0.00	3,304,052.16	
<b>Total Por Auxiliar Institución:</b> <b>Saldo Deudor o Acreedor:</b> <b>Totales Generales de la Cuenta Contable:</b> <b>Saldo Deudor o Acreedor:</b>							4,708,267,715.48 3,060,972,813.59 4,708,267,715.48 3,060,972,813.59	1,647,294,902.09 0.00 1,647,294,902.09 0.00	

# CONCILIACIÓN DE CUENTAS A COBRAR Y REPAROS PROVENIENTES DE IMPUESTOS ADUANEROS PRO-010-ACC



CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE

PRO-010-ACC


USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 4.00





OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 1.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 20

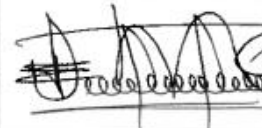

## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martínez	Supervisora/Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	 
Angel Josue Moncada	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	 

## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	Octubre 2021	 



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 8 DE 20

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable	
					Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable	
				Actualización del Proceso	Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 20

## **TABLA DE CONTENIDO**

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad.....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Conciliación de Cuentas a Cobrar y Reparos Provenientes de Impuestos Aduaneros” .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	14
2	Documentos de Referencia .....	15
3	Control de Distribución del Proceso.....	16
4	Anexos .....	17
4.1	Anexo 1: Oficio AAH .....	18
4.2	Anexo 2: Reporte de Asiento Manual.....	19
4.3	Anexo 3: Auxiliar por Institucion .....	20

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 20

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente entre los Módulos de Contabilidad del Sistema de Administración Financiero Integrado y la Administración Aduanera de Honduras, los saldos acumulados de las Cuentas a Cobrar Corrientes y Reparos por Cobrar, provenientes de los adeudos aduaneros.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Depto. de Análisis y Consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Recepción de Informe de la Institución Administración Aduanera de Honduras (AAH), para Revisar, Analizar y Conciliar que los Asientos Manuales aprobados en el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada realizadas por las Unidad Contable Centralizada, sea consistente.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 20

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	Contaduría General de la Republica
<b>AAH</b>	Administración Aduanera de Honduras
<b>SEFIN</b>	Secretaria de Finanzas
<b>SIAFI</b>	Sistema de Administración Financiera Integrada
<b>UCC</b>	Unidad Contable Centralizada

## 1.5 Responsable del Proceso

Contadora General de la Republica, Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. de Procesos Contables	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Secretaria Departamento	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisor de la Sección de Ingresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Encargado de la Sección Archivo	Administración

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 7 DE 20

## 1.7 Insumos del Proceso

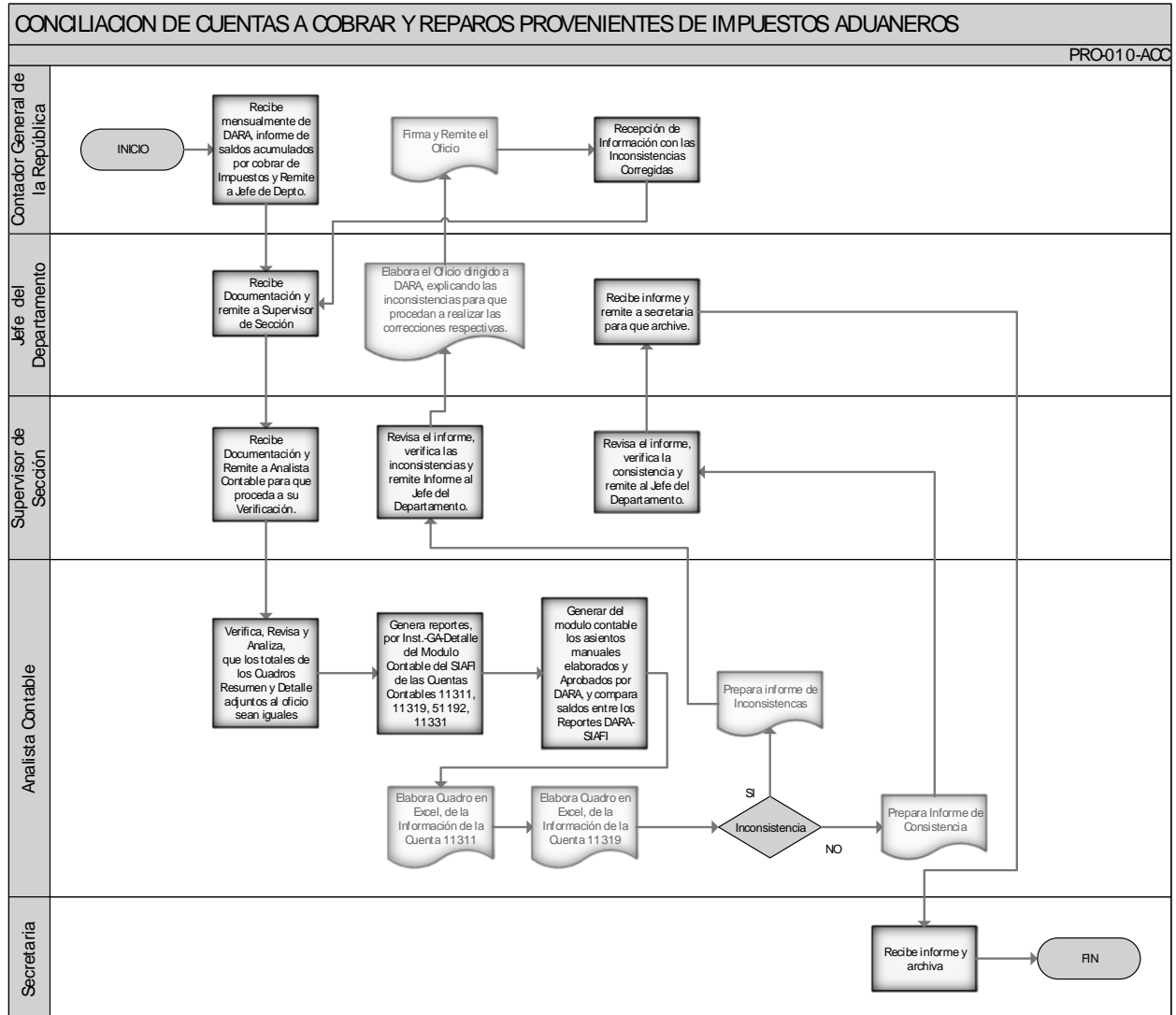
- Informe de saldos Acumulados Por Cobrar por Impuestos remitidos por AAH
- Reportes a nivel de resumen y detalle de las Subcuentas de las 11311 Cuentas a Cobrar Corrientes Por Impuestos, 11319 Reparos, 51192 Ingresos por Percibir, 11331 Documentos y Efectos por Cobrar
- Comparativos saldos SIAFI-Informes AAH
- Asientos manuales elaborados por la UCC de Administración Aduanera de Honduras.

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Conciliación Informes de AAH y Registros Modulo Contable del SIAFI

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p></p> <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 8 DE 20

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE 20

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
CONCILIACIÓN DE CUENTAS A COBRAR Y REPAROS PROVENIENTES DE IMPUESTOS ADUANEROS						
1	Conciliación de Cuentas a Cobrar y Reparos Provenientes de Impuestos Aduaneros				2.75	5.25

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación de Cuentas a Cobrar y Reparos Provenientes de Impuestos Aduaneros"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación de Cuentas a Cobrar y Reparos Provenientes de Impuestos Aduaneros			2.75	5.25
1.1	Recepción de Solicitud	Secretaria/Contadora	Oficina de la Contadora	0.5	1.25
1.2	Generación de Reportes	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.3	Conciliación de las Cuentas Contable 1131, 1133 y 5119	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC"	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.75	1.0
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contaduría	0.25	0.5
1.6	Revisión y archivo de Informes"	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 20

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Recepción de Solicitud"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	<b>Recepción de Solicitud</b>			0.5	1.25
1.1.1	La CGR recibe mensualmente Oficio de AAH, adjuntando en Excel Informe de Saldos Acumulados Por Cobrar por Impuestos, en Resumen, de: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Propio Computo</li> <li>• Liquidación Adicional</li> <li>• Tasación de Oficio</li> <li>• Reparos Aduaneros</li> </ul>	Secretaria/Contadora	Oficina de la Contadora	0.10	0.25
1.1.2	Remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable el Oficio adjunto al informe recibido de la AAH	Secretaria/Contadora	Oficina de la Contadora	0.10	0.25
1.1.3	Asigna el oficio con el Informe al Supervisor de Ingresos para que el Analista Contable proceda a la verificación de la misma.	Jefe Depto.	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.10	0.25
1.1.4	Remite al Analista que tiene asignada esta función el Oficio adjunto al informe	Supervisor de la Sección	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.10	0.25
1.1.5	Verifica, revisa y analiza <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Que los saldos al final del mes del cuadro resumen sea el igual que el total de los cuadros detalle, adjuntos al Oficio remitido por la AAH.</li> <li>b) Que la suma de los cuadros detalle adjuntos al Oficio remitido por el AAH, este correcta</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.10	0.25



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 20

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Generación de Reportes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Generación de Reportes			0.25	0.5
1.2.1	Genera del Módulo Contable del SIAFI el Reporte <b>AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA-DETALLE</b> , de las siguientes Cuenta Contables: <ul style="list-style-type: none"> <li>11311 Cuentas a Cobrar Corrientes Por Impuestos</li> <li>11319 Reparos</li> <li>51192 Ingresos por Percibir</li> <li>11331 Documentos y Efectos Por Cobrar</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.2.2	Genera del módulo Contable los Asientos Manuales elaborados y aprobados por AAH y compara los saldos entre los Reporte SIAFI –AAH.	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Conciliación de las Cuentas a Cobrar y Reparos"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Conciliación de las Cuentas a Cobrar y Reparos			0.5	1.0
1.3.1	Elabora Cuadro en Excel la información que afecta en la Cuentas 11311 Cuentas a Cobrar Corrientes Por Impuestos, con el	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 20

	saldo de Columna Total correspondiente a: <ul style="list-style-type: none"> <li>Propio Computo</li> </ul>				
1.3.2	Elabora Cuadro en Excel la información que afecta en la Cuenta 11319 Reparos que es el Saldo de Columna Total correspondiente a <ul style="list-style-type: none"> <li>Liquidación Adicional</li> <li>Tasación de Oficio</li> <li>Reparos Aduaneros</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.3.3	A. Sí, no presenta inconsistencias remite el informe al Supervisor de Sección. Pasa Tarea 1.6 B. Si, presenta inconsistencias, remite informe al Supervisor de la Sección. Pasa Actividad 1.4	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad " Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC			0.75	1.0
1.4.1	Revisa el Informe, verificar las inconsistencias; elabora Oficio dirigido a SAR y remite al Jefe del Departamento	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.4.2	Revisa el Oficio dirigido a AAH explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 20

	correcciones respectivas y lo remite al Contador para firma				
1.4.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.125	0.25

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad " Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas			0.25	0.5
1.5.1	Recibe nuevamente la CGR la información de AAH con las correcciones. Pasa actividad 1.1	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.50

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad " Revisión y archivo de Informes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión y archivo de Informes			0.5	1.0
1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.6.2	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 20

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación de Cuentas a Cobrar y Reparos Provenientes de Impuestos Aduaneros	<b>Riesgo A.-</b> Que la Información presentada sobre las Cuentas por Cobrar no esté actualizado ni depurado.	2	3	6	1. Se realizan revisiones y conciliaciones entre SIAFI y el Informe de AAH, por parte del personal de la CGR	Bajo	1
		<b>Riesgo B:</b> Que la información con que se cuenta, contenga errores de operaciones debido a que el personal se equivoque al momento de operar el registro.				2. Se realizan revisiones a los registros operados por la UCC en el Modulo Contable, por parte del personal de la CGR		

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 15 DE 20

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 20

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Oficina de la Contadora
		Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 20


## 4 ANEXOS

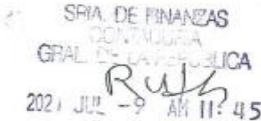
---


<b>Anexo N°</b>	<b>Descripción</b>	<b>Tipo Documento</b>	<b>Código</b>
4.1	OFICIO AAH	WORD	
4.2	REPORTE DE ASIENTO MANUAL	REPORTE	R_NIC_NDMAAM_DOC
4.3	AUXILIAR POR INSTITUCION	REPORTE	R_CON_AUXINST_DET

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 20

## 4.1 Anexo 1: OFICIO AAH

  
**ADUANAS**  
Administración Aduanera de Honduras

  
SRIA. DE FINANZAS  
CONTADURIA  
GRAL. DE LA REPUBLICA  
2021 JUL -9 AM 11:45

  
GOBIERNO DE LA  
REPUBLICA DE HONDURAS

Tegucigalpa, M.D.C.  
08 de julio de 2021

S. O-S. 144905

**OFICIO NO. ADUANAS-DE-353-2021**

Licenciada  
**Gilma Lizzeth Iscoa Licona**  
Contadora General de República  
Su oficina

Ref.: Registros de reparos aduaneros, liquidados  
firmes y exigibles mes de junio de 2021.

Estimada Licenciada Iscoa:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, con el propósito de remitir el registro de los saldos acumulados de impuestos y derechos aduaneros, reparos aduaneros, planes de pago y notas de crédito aplicado en los formatos que la Contaduría General de la República establece, y estipulado de la forma siguiente:



- Reporte de saldos acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros provenientes de declaraciones únicas aduaneras, por tipo de impuesto, código de impuesto del ejercicio actual del 01 de enero al 30 de junio de 2021 por un monto de TREINTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS DIEZ LEMPIRAS CON SESENTA Y CINCO CENTAVOS (L 34,386,210.65)
- Reporte de saldos acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros (**depósitos en garantía**) provenientes de declaraciones únicas aduaneras, por tipo de impuesto, código de impuesto del ejercicio actual del 01 de enero al 30 de junio 2021 por un monto de TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES LEMPIRAS CON VEINTINUEVE CENTAVOS (L 35,578,363.29)

Administración Aduanera  
ADUANAS  
Director  
Dirección Ejecutiva





 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 20

## 4.2 Anexo 2: REPORTE DE ASIENTO MANUAL

 República de Honduras		<b>REPORTE DE ASIENTO MANUAL</b>		 09/08/2021 15:56:55 Gestión: 2021 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 1	
Ente Contable : ADMINISTRACION CENTRAL		Tipo Operación : 921		Registro de Impuestos a Cobrar	
Órgano Rector : Contaduría General de la República		Nro. Libro : 00537092		Nro. Asiento Manual : 00001647	
Lugar y Fecha : Distrito Central, Miércoles 7 de Julio del 2021		Estado : APROBADO		Clase Docto : Asiento	
Datos Referencia		Dato		Valor	
Referencia	Gestión	DATO_REFERENCIA		2021	
<b>Cuentas Contables</b>					
Sec.	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
0001	51192	Ingresos por Percibir	6,124,073.16		
	<u>DOCRES</u>	<u>Documento de Respaldo</u>			
		Memorando Aduanas-DGR-235-2021:	6,124,073.16		
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
		400-1: GERENCIA CENTRAL	6,124,073.16		
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
		400: Administración Aduanera de Honduras	6,124,073.16		
0002	11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos		6,124,073.16	
	<u>BENEF</u>	<u>Beneficiario</u>			
		0-0-0:		6,124,073.16	
	<u>DEPOS</u>	<u>Depositante</u>			
		0:		6,124,073.16	
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
		400-1: GERENCIA CENTRAL		6,124,073.16	
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
		400: Administración Aduanera de Honduras		6,124,073.16	
		Importes:	6,124,073.16	6,124,073.16	
<b>Glosa</b> Registro de saldos acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros, por tipo de impuesto, multa, recargo e intereses, provenientes de las declaraciones únicas aduaneras al 30 de junio del 2021, basado en el MEMORANDO ADUANAS DGR-235-2021 recibido del Departamento de Gestión de Recaudación de información generada del Sistema SARA de la Administración Aduanera de Honduras y enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-DE-353-2021.					

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 20 DE 20

### 4.3 Anexo 3: AUXILIAR POR INSTITUCIÓN

 República de Honduras	<b>ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>  <b>AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE</b>	 09/08/2021 15:55:18 Gestión: 2021 R_CON_AUXINST_DET Página 1 de 1
--	--	---

#### Parametros del Reporte del Auxiliar INST

FECHA:	CUENTA:	INST:
DESDE: 01/01/2021	11311	0400
HASTA: 09/08/2021	11311	0400

Cuenta Contable: 11311 Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos		Institución: 400 Administración Aduanera de Honduras						
Asiento			Documento de Respaldo		Glosa del Asiento	Debe	Haber	
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número				Fecha
921	0084135	17/02/2021	F-CON-0	2021-0-67	17/02/2021	Registro de saldos acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros, por tipo de impuesto, multa, recargo e intereses, proveniente de las declaraciones únicas aduaneras al 31 de enero de 2021, basado en el informe enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-DE-087-2021.	2,146,811.80	0.00
811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	2020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021	185,267,212.31	0.00
921	0170748	19/03/2021	F-CON-0	2021-0-161	19/03/2021	Registro de saldos acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros, por tipo de impuesto, multa, recargo e intereses, proveniente de las declaraciones únicas aduaneras a la fecha 28 de febrero de 2021, basado en el informe enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-DE-140-2021.	0.00	7,398,770.07
1320	0209880	26/03/2021	F-CON-0	2021-0-245	26/03/2021	Reversión al Asiento No. 6662 y libro diario No. 1002618 Gestión 2020, por haber afectado erróneamente las cuentas contables que corresponden a los saldos acumulados de ejercicios anteriores por tipo de Impuesto, multas, recargos e intereses del 2019.	0.00	33,040,632.94
921	0209868	26/03/2021	F-CON-0	2021-0-247	26/03/2021	Registro de Saldos Acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros, por tipo de impuesto, multa, recargo e interes, provenientes de Declaraciones Únicas Aduaneras de la Gestión 2019, basado en el MEMORANDO ADUANAS DGR-199-2020 recibido del Departamento de Gestión de Recaudación de Información generada del Sistema SARAH de la Administración Aduanera de Honduras y enviado a la Contaduría General de la República mediante Oficio ADUANAS-SDE-095-2020.	0.00	33,040,632.94
921	0251385	20/04/2021	F-CON-0	2021-0-296	20/04/2021	Registro de saldos acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros, por tipo de impuesto, multa, recargo e intereses, provenientes de las declaraciones únicas aduaneras al 31 de marzo de 2021, basado en el MEMORANDO ADUANAS DGR-148-2021 recibido del Departamento de Gestión de Recaudación de Información generada del Sistema SARAH de la Administración Aduanera de Honduras y enviado a la Contaduría General de la República mediante Oficio ADUANAS-SDE-095-2020.	10,976,908.35	0.00
921	0369995	24/05/2021	F-CON-0	2021-0-895	24/05/2021	Registro de saldos acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros, por tipo de impuesto, multa, recargo e intereses, provenientes de las declaraciones únicas aduaneras al 30 de abril 2021, basado en el MEMORANDO ADUANAS DGR-178-2021 recibido del Departamento de Gestión de Recaudación de Información generada del Sistema SARAH de la Administración Aduanera de Honduras y enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-DE-183-2021.	25,919,388.34	0.00
921	0451847	17/06/2021	F-CON-0	2021-0-1362	17/06/2021	Registro de saldos acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros, por tipo de impuesto, multa, recargo e intereses, provenientes de las declaraciones únicas aduaneras al 31 de mayo del 2021, basado en el MEMORANDO ADUANAS DGR-220-2021 recibido del Departamento de Gestión de Recaudación de Información generada del Sistema SARAH de la Administración Aduanera de Honduras y enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-DE-242-2021.	0.00	575,665.38
921	0537092	15/07/2021	F-CON-0	2021-0-1647	15/07/2021	Registro de saldos acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros, por tipo de impuesto, multa, recargo e intereses, provenientes de las declaraciones únicas aduaneras al 30 de junio del 2021, basado en el MEMORANDO ADUANAS DGR-235-2021 recibido del Departamento de Gestión de Recaudación de Información generada del Sistema SARAH de la Administración Aduanera de Honduras y enviado a la Contaduría General de la República mediante Oficio No. ADUANAS-DE-307-2021.	0.00	6,124,073.16
Total Por Auxiliar Institución:							224,310,300.80	80,179,774.49
Saldo Deudor o Acreedor:							144,130,526.11	0.00
Totales Generales de la Cuenta Contable:							224,310,300.80	80,179,774.49
Saldo Deudor o Acreedor:							144,130,526.11	0.00

# CONCILIACIÓN PLANES DE PAGO SUSCRITO POR ADEUDOS TRIBUTARIOS

PRO-011-ACC




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE

PRO-011-ACC


USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 4.00





OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 <p>COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 20

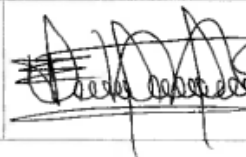

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisora/Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena Garcia de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	 
Angel Josue Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	 

### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licon	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la República	Octubre 2021	 

	Republica	República		
--	-----------	-----------	--	--

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 3 DE 20

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades  Actualización del Proceso	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 20

## TABLA DE CONTENIDO

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Departamento de Análisis y Consolidación Contable.....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos pqe Interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
	Conciliación Informes de SAR Y Registros Modulo Contable del SIAFI.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.9.1	Actividades del Procedimiento "Conciliación Planes de Pago Suscrito por Adeudos Tributarios".....	9
1.10	Gestión del Riesgo .....	14
2	Documentos De Referencia .....	15
3	Control de Distribución del Proceso .....	16
4	Anexos .....	17
4.1	Anexo 1: Oficio Sar .....	18
4.2	Anexo 2: Reporte de Asiento Manual .....	19
4.3	Anexo 3: Auxiliar por Institucion .....	20

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 20

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente entre los Módulos de Contabilidad del Sistema de Administración Financiero Integrado y el de Servicio de Administración de Rentas los saldos acumulados de los Planes de Pago Suscritos entre el Sistema de Administración de Rentas y los contribuyentes por adeudos tributarios.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central

## 1.3 Alcance

Recepción de Informe de la Institución Servicio de Administración de Rentas (SAR) para Revisar, Analizar y Conciliar que los Planes de Pago, provenientes de los adeudos tributarios registrados en los Asientos Manuales aprobados en el Modulo Contable del Sistema de Administración

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 20

Financiera Integrada realizadas por las Unidad Contable Centralizada, sea consistente.

#### 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA
<b>SAR</b>	SISTEMA DE ADMINISTRACION DE RENTAS
<b>SEFIN</b>	SECRETARIA DE FINANZAS
<b>SIAFI</b>	SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA
<b>UCC</b>	UNIDAD CONTABLE CENTRALIZADA

#### 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la Republica a través del Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

#### 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. de Procesos Contables	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Secretaria Departamento	Departamento de Análisis y Consolidación Contable



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 7 DE 20

Supervisor de la Sección de Ingresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Encargado de la Sección Archivo	Administración

## 1.7 Insumos del Proceso

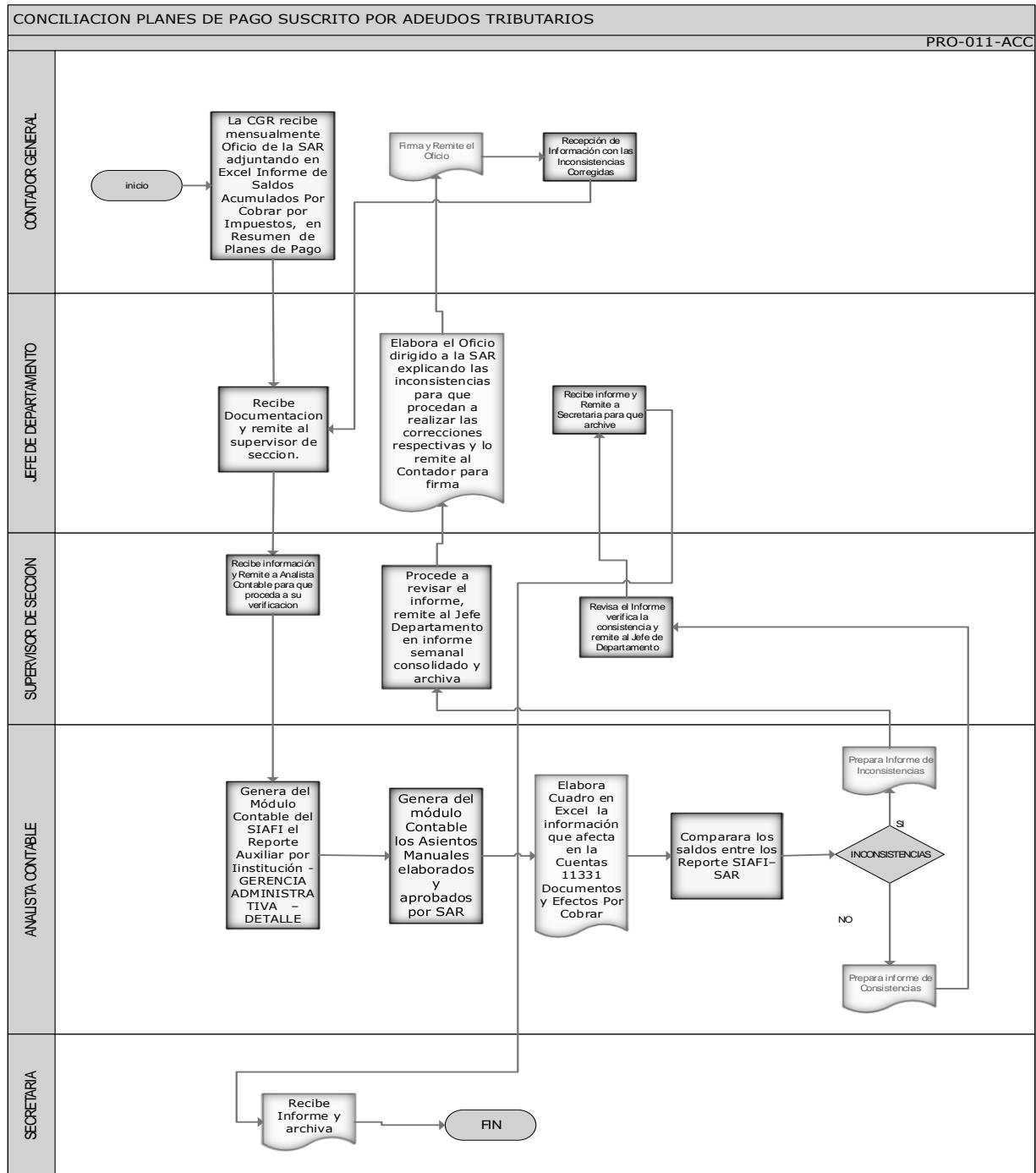
- Informe de Saldos Acumulados Por Cobrar por Impuestos, de Planes de Pago provenientes de los adeudos tributarios.
- Reportes a nivel de resumen y detalle de las Subcuentas 11311 Cuentas a Cobrar Corrientes Por Impuestos y 11331 Documentos y Efectos Por Cobrar generados del Módulo Contable del SIAFI.
- Comparativo Excel SIAFI-SAR
- Asientos manuales elaborados por la UCC de SAR

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Conciliación Informes de SAR y Registros Modulo Contable del SIAFI

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p></p> <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-011-ACC</p>	
<p>VERSIÓN 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</p>	<p>PÁGINA 8 DE 20</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE 20

## Procedimientos del Proceso

Nº	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
	CONCILIACION PLANES DE PAGO SUSCRITO POR ADEUDOS TRIBUTARIOS					
1	Conciliación Planes de Pago Suscrito por Adeudos Tributarios				3.0	7.0

### 1.9.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación Planes de Pago Suscrito por Adeudos Tributarios"

Nº	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación Planes de Pago Suscrito por Adeudos Tributarios			3.5	7.0
1.1	Recepción de Solicitud	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	1.0	2.0
1.2	Generación de Reportes	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.3	Conciliación de las Cuentas Contable 1131, 1133 y 5119	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.75	1.5
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.75	1.5
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.5
1.6	Revisión y archivo de Informes	Jefe Departamento.	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 20

#### 1.9.1.1 Tareas de la Actividad "Recepción de Solicitud"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx
1.1	Recepción de Solicitud			1.0	2.0
1.1.1	La CGR recibe mensualmente Oficio de la SAR adjuntando en Excel Informe de Saldos Acumulados Por Cobrar por Impuestos, en Resumen de Planes de Pago	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.125	0.25
1.1.2	Remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable el Oficio adjunto al informe recibido de la SAR	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.125	0.5
1.1.3	Asigna el oficio con el Informe al Supervisor de Ingresos para que el Analista Contable proceda a la verificación de la misma.	Jefe Departamento.	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.1.4	El Supervisor remite al Analista que tiene asignada esta función el Oficio adjunto al informe	Supervisor de Sección	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

#### 1.9.1.2 Tareas de la Actividad "Generación de Reportes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx
1.2	Generación de Reportes			0.25	0.50
1.2.1	El Analista Contable genera del Módulo Contable del SIAFI el Reporte <b>AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA -</b>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 20

	<b>DETALLE,</b> de las siguientes Cuenta Contables: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 11331 Documentos y Efectos Por Cobrar</li> <li>• 11311 Cuentas a Cobrar Corrientes Por Impuestos</li> <li>• 51192 Ingresos por Percibir</li> <li>• 31411 Resultado Acumulado de Ejercicios Anteriores</li> </ul>				
1.2.2	Genera del módulo Contable los Asientos Manuales elaborados y aprobados por SAR	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

#### 1.9.1.3 Tareas de la Actividad "Conciliación"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Conciliación			0.75	1.5
1.3.1	Elabora Cuadro en Excel la información que afecta en la Cuentas 11331 Documentos y Efectos Por Cobrar, con el saldo de Columna Total correspondiente a Planes de Pago	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.3.2	Comparara los saldos entre los Reporte SIAFI-SAR	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.3.3	A. Si, la información no presenta inconsistencias, Pasa Tarea 1.6	Analista Contable	Depto. Análisis y	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 20

	B. Si, presenta inconsistencias, remite informe al Supervisor de la Sección. Pasa Actividad 1.4		Consolidación Contable		
--	---	--	------------------------	--	--

#### 1.9.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC			0.75	1.0
1.4.1	Revisa el Informe, verificar las inconsistencias; elabora Oficio dirigido a SAR y remite al Jefe del Departamento	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.4.2	Revisa el Oficio dirigido a la SAR explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y lo remite al Contador para firma	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.4.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.125	0.25

#### 1.9.1.5 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas			0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 20

1.5.1	Recibe nuevamente la CGR la información de SAR con las correcciones. Pasa actividad 1.1	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.50
-------	---	-----------------------------------	-------------------------	------	------

#### 1.9.1.6 Tareas de la Actividad " Revisión y archivo de Informes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión y archivo de Informes			0.5	1.0
1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.6.2	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 20

## 1.10 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación de Planes de Pago Suscrito por Adeudos Tributarios	<b>Riesgo A.-</b> Que la Información presentada sobre los Planes de Pago Tributarios no esté actualizado ni depurado.	2	3	6	1. Se realizan revisiones y conciliaciones entre SIAFI y los informes de SAR, por parte del personal de la CGR	Bajo	1
		<b>Riesgo B:</b> Que la información con que se cuenta, contenga errores de operaciones debido a que el personal se equivoque al momento de operar el registro.				2. Se realizan revisiones a los registros operados por la UCC en el Modulo Contable, por parte del personal de la CGR		



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 15 DE 20

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 20

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Oficina de la Contadora/ Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 20

## 4 ANEXOS


---

Anexo Nº	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	OFICIO SAR	WORD	SAR-DNCT-DR-142-2021
4.2	REPORTE DE ASIENTO MANUAL	REPORTE	R_NIC_NDMAAM_DOC
4.3	AUXILIAR POR INSTITUCION	REPORTE	R_CON_AUXINST_DET

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 20

## 4.1 Anexo 1: OFICIO SAR

S 0-5 145084

  
**OFICIO SAR-DNCT-DR-142-2021**  
2021 JUL 13 PM 3:42  
SEFIN DE FINANZAS  
CONTADURIA  
GENERAL DE LA REPUBLICA

Tegucigalpa M.D.C. 13 de julio del 2021

**Licenciada**  
**Gilma Iscoa**  
**Contadora General de la República**  
**Secretaria de Finanzas (SEFIN)**  
**Su Oficina**

Estimada Licenciada Iscoa:



En atención a lo solicitado en el Acuerdo No. 497-2019 de fecha 26 de agosto de 2019, en el cual requiere información para registrar en el SIAFI las cuentas por cobrar provenientes de impuestos tributarios, se remite la información que se detalla a continuación.

### I. Impuestos Tributarios

- Saldos acumulados de los Impuestos y Derechos por Cobrar, incluyendo propio cómputo y pagos a cuenta, por tipo de impuesto, multa, recargo e interés del ejercicio anterior (31/12/2020) y del actual (30/06/2021)
- Saldos acumulados de los Reparos Tributarios vigentes, firmes, liquidados y exigibles por tipo de impuesto, multa, recargo e interés al 30 de junio del 2021
- Saldos acumulados de los Planes de Pago vigentes por tipo de impuesto, multa, recargo e interés al 30 de junio del 2021
- Saldos acumulados a favor del Obligado Tributario mediante notas de crédito (cuentas impositivas por pagar) del ejercicio anterior (31/12/2020) y del actual (30/06/2021)
- Información sobre notas de crédito fiscal establecidas como instrumento de pago, resultante de la aplicación del decreto 26-2013, 45-2013, 86-2013 al 30 de junio del 2021

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 20

## 4.2 Anexo 2: REPORTE DE ASIENTO MANUAL


 República de Honduras	<b>REPORTE DE ASIENTO MANUAL</b>	 10/08/2021 08:26:20 Gestión: 2021 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 1
--	----------------------------------	--

Ente Contable : ADMINISTRACION CENTRAL		Tipo Operación : 923 Registro de Planes de Pago		Nro. Asiento Manual : 00001838	
Órgano Rector : Contaduría General de la República		Nro. Libro : 00581864			
Lugar y Fecha : Distrito Central, Miércoles 21 de Julio del 2021		Estado : APROBADO		Clase Docto : Asiento	
Datos Referencia		Dato		Valor	
Referencia Oficio		DATO_REFERENCIA		SAR-DNCT-DR-142-2021	
Cuentas Contables					
Sec.	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
0001	11331	Documentos y Efectos por Cobrar	3,304,052.16		
	<u>BENEF</u>	<u>Beneficiario</u>			
		HN-ENG-0037001: SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS	3,304,052.16		
	<u>DEPOS</u>	<u>Depositante</u>			
	0:		3,304,052.16		
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
		37-1: GERENCIA_CENTRAL	3,304,052.16		
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
		37: Servicio de Administración de Rentas	3,304,052.16		
	0002	11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos		3,304,052.16
	<u>BENEF</u>	<u>Beneficiario</u>			
		HN-ENG-0037001: SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS		3,304,052.16	
	<u>DEPOS</u>	<u>Depositante</u>			
	0:			3,304,052.16	
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
		37-1: GERENCIA_CENTRAL		3,304,052.16	
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
		37: Servicio de Administración de Rentas		3,304,052.16	
	Importes:		3,304,052.16	3,304,052.16	

**Glosa**  
REGISTRO DE LOS SALDOS ACUMULADOS DE PLANES DE PAGO DEL MES DE JUNIO DEL 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 31 DE MAYO 2021 DE L. 26,118,638.51 Y EL SALDO AL 30 DE JUNIO DEL 2021 DE L. 29,422,690.67, DIFERENCIA DE L. 3,304,052.16, ESTE VALOR SE TRASLADA A CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE 2020 POR RESULTADO NEGATIVO EN ESA CUENTA, DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N° SAR-DNCT-DR-142-2021 DE FECHA 13 DE JULIO DEL 2021.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 20 DE 20


### 4.3 Anexo 3: AUXILIAR POR INSTITUCION



República de Honduras

ADMINISTRACIÓN CENTRAL

AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE



10/08/2021 08:24:32  
Gestión: 2021  
R\_CON\_AUXINST\_DET  
Página 1 de 1

Parametros del Reporte del Auxiliar INST

DESDE: 01/01/2021  
HASTA: 10/08/2021

CUENTA: 11331  
11331

INST: 0037  
0037

Cuenta Contable: 11331 Documentos y Efectos por Cobrar	
Institución: 37 Servicio de Administración de Rentas	

Asiento		Documento de Respaldo		Glosa del Asiento	Debe	Haber	
Tipo	Número	Tipo	Número				
923	0094209	22/02/2021	F-CON-0 2021-0-94	22/02/2021	REGISTRO DE LOS SALDOS ACUMULADOS DE LOS PLANES DE PAGO VIGENTES A ENERO 2021 SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO DEL 31 DE DICIEMBRE 2020 DE L. 35,104,761.48 Y EL SALDO AL 31 DE ENERO 2021 DE L. 26,260,588.25, DIFERENCIA DE 8,844,173.23 DE ACUERDO CON LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N° SAR-DNCT-DR-048-2021 DE FECHA 15 DE FEBRERO DEL 2021.	0.00	8,444,173.23
911	0000001	15/03/2021	ASIAPE 2020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021	35,104,761.48	0.00
923	0178789	22/03/2021	F-CON-0 2021-0-194	22/03/2021	REGISTRO DE LOS SALDOS ACUMULADOS DE LOS PLANES DE PAGO VIGENTES A FEBRERO 2021 SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO DEL 31 DE ENERO 2021 DE L. 26,260,588.25 Y EL SALDO AL 28 DE FEBRERO 2021 DE L. 19,065,707.80, DIFERENCIA DE 7,194,880.65 DE ACUERDO CON LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N° SAR-DNCT-DR-063-2021 DE FECHA 15 DE MARZO DEL 2021.	0.00	7,194,880.65
923	0300217	30/04/2021	F-CON-0 2021-0-385	30/04/2021	REGISTRO DE LOS SALDOS ACUMULADOS DE LOS PLANES DE PAGO VIGENTES A MARZO 2021 SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO DEL 28 DE FEBRERO 2021 L. 19,065,707.80 Y EL SALDO AL 31 DE MARZO 2021 L. 11,564,393.72, DIFERENCIA DE L. 7,501,313.88 DE ACUERDO CON LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N° SAR-DNCT-DR-81-2021 DE FECHA 15 DE ABRIL DEL 2021.	0.00	7,501,313.88
923	0378526	27/05/2021	F-CON-0 2021-0-856	27/05/2021	REGISTRO DE LOS SALDOS ACUMULADOS DE LOS PLANES DE PAGO VIGENTES A ABRIL 2021 SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO DEL 31 DE MARZO 2021 DE L. 11,564,393.72 Y EL SALDO AL 30 DE ABRIL 2021 DE L. 9,511,226.09, DIFERENCIA DE L. 2,053,167.63 DE ACUERDO CON LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N° SAR-DNCT-DR-107-2021 DE FECHA 14 DE MAYO DEL 2021.	0.00	2,053,167.63
923	0487686	24/06/2021	F-CON-0 2021-0-1427	24/06/2021	REGISTRO DE LOS SALDOS ACUMULADOS DE PLANES DE PAGO DEL MES DE MAYO DEL 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 30 DE ABRIL 2021 DE L. 9,511,226.09 Y EL SALDO AL 31 DE MAYO DEL 2021 DE L. 26,118,838.51, DIFERENCIA DE L. 16,607,412.42, ESTE VALOR SE TRASLADA A CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE 2020 POR RESULTADO NEGATIVO EN ESA CUENTA, DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N° SAR-DNCT-DR-134-2021 DE FECHA 15 DE JUNIO DEL 2021.	16,607,412.42	0.00
923	0581864	26/07/2021	F-CON-0 2021-0-1838	26/07/2021	REGISTRO DE LOS SALDOS ACUMULADOS DE PLANES DE PAGO DEL MES DE JUNIO DEL 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 31 DE MAYO 2021 DE L. 26,118,838.51 Y EL SALDO AL 30 DE JUNIO DEL 2021 DE L. 29,422,690.67, DIFERENCIA DE L. 3,304,052.16, ESTE VALOR SE TRASLADA A CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE 2020 POR RESULTADO NEGATIVO EN ESA CUENTA, DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N° SAR-DNCT-DR-142-2021 DE FECHA 13 DE JULIO DEL 2021.	3,304,052.16	0.00
Total Por Auxiliar Institución:					55,016,226.09	25,193,535.39	
Saldo Deudor o Acreedor:					29,822,690.67	0.00	
Totales Generales de la Cuenta Contable:					55,016,226.09	25,193,535.39	
Saldo Deudor o Acreedor:					29,822,690.67	0.00	

# CONCILIACIÓN PLANES DE PAGO SUSCRITO POR ADEUDOS ADUANEROS

PRO-012-ACC



## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

PRO-012-ACC


USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 4.00

OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 21

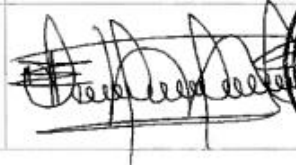

## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisora/Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena Garcia de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	 
Angel Josue Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	 

## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licon	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	Octubre 2021	 



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 3 DE 21

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero de 2021	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable.		Jefe Depto. de Análisis y Consolidación Contable. Contador General de la República.	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable.	Actualización de Proceso. Cambio de Autoridades	Jefe Depto. De Análisis y Consolidación Contable. Contadora General de la República.	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 21

## TABLA DE CONTENIDO

1	CONTENIDO DEL PROCESO .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable.....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	5
1.5	Responsable del Proceso.....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso.....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Conciliación Planes de Pago Suscrito por Adeudos Aduaneros” .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	15
2	DOCUMENTOS DE REFERENCIA.....	16
3	CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO .....	17
4	Anexos .....	18
4.1	Anexo 1: OFICIO AAH .....	19
4.2	Anexo 2: REPORTE DE ASIENTO MANUAL .....	20
4.3	Anexo 2: AUXILIAR POR INSTITUCION .....	21

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 21

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente entre los Módulos de Contabilidad del Sistema de Administración Financiero Integrado y Administración Aduanera de Honduras, los saldos acumulados de los Planes de Pago Suscritos entre la Dirección Arancelaria de Rentas Aduaneras y los contribuyentes por adeudos Aduaneros.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Recepción de Informe de la Institución Administración Aduanera de Honduras (AAH), para Revisar, Analizar y Conciliar que los Planes de Pago provenientes de Adeudos Aduaneros registrados mediante los Asientos Manuales aprobados en el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada realizados por las Unidad Contable Centralizada, sea consistente.

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	CONTADURIA GENERAL DE LA REPÚBLICA

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 21

Termino	Definición / Significado
<b>AAH</b>	ADMINISTRACIÓN ADUANERA DE HONDURAS
<b>SEFIN</b>	SECRETARIA DE FINANZAS
<b>SIAFI</b>	SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA
<b>UCC</b>	UNIDAD CONTABLE CENTRALIZADA

### 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República a través del Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

### 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. de Procesos Contables	Departamento Análisis y Consolidación Contable
Secretaria Departamento	Departamento Análisis y Consolidación Contable
Supervisor de la Sección de Ingresos	Departamento Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento Análisis y Consolidación Contable
Encargado de la Sección Archivo	Administración

	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b>	
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-012-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 7 DE 21</b>

## **1.7 Insumos del Proceso**

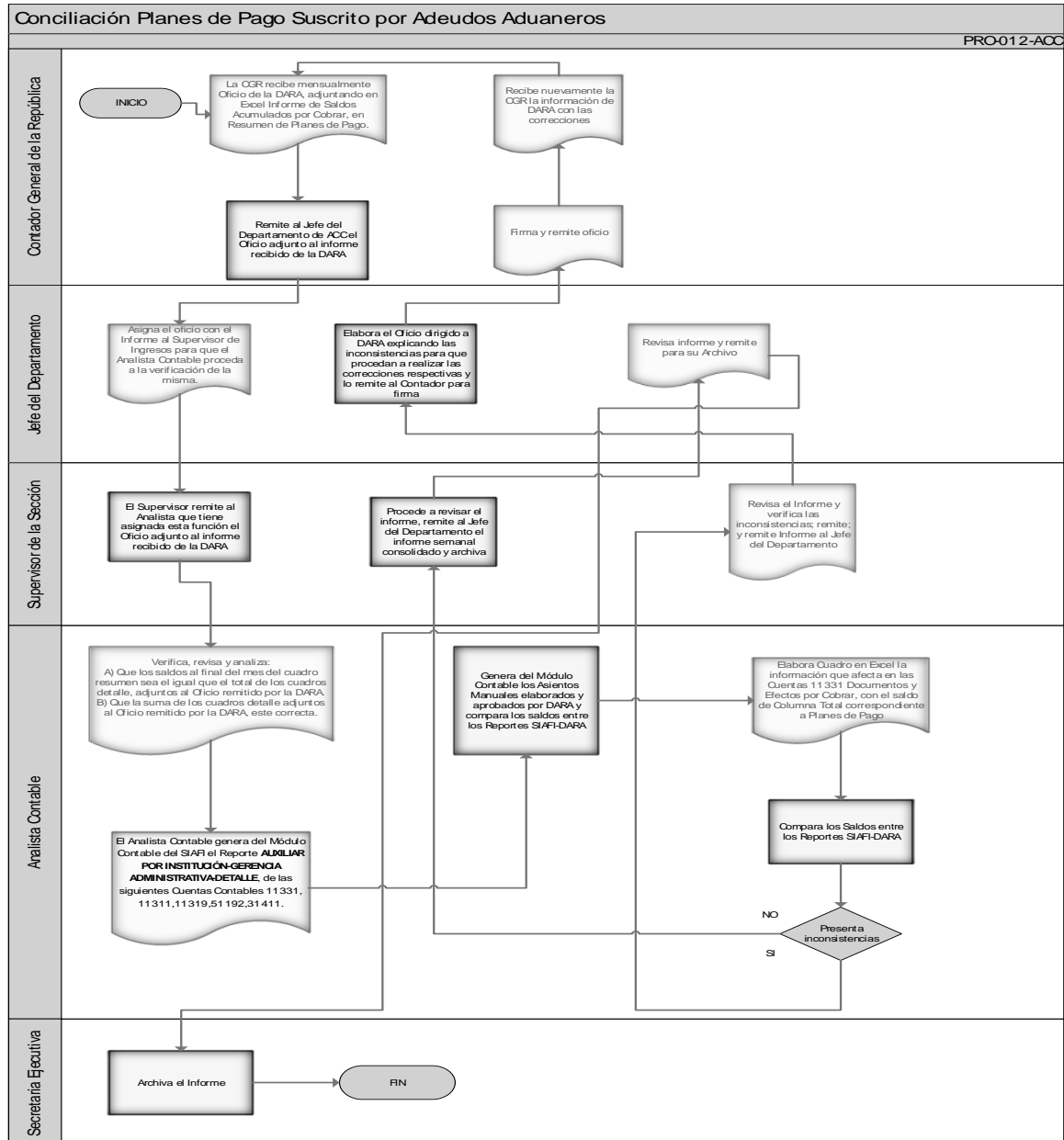
- Informe de Saldos Acumulados Por Cobrar por Impuestos, de planes de pago provenientes de los adeudos aduaneros.
- Reportes a nivel de resumen y detalle de las Subcuentas 11311 Cuentas a Cobrar Corrientes Por Impuestos y 11331 Documentos y Efectos Por Cobrar, generados del Módulo Contable del SIAFI.
- Comparativo Excel SIAFI-AAH
- Asientos manuales elaborados por la UCC de AAH

## **1.8 Producto o Resultado del Proceso**

Conciliación Informes de AAH y Registros Modulo Contable del SIAFI

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 8 DE 21

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE 21

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
CONCILIACION PLANES DE PAGO SUSCRITO POR ADEUDOS ADUANEROS						
1	Conciliación Planes de Pago Suscritos por Adeudos Aduaneros	Jefe Depto.	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable		3.5	7.0

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación Planes de Pago Suscrito por Adeudos Aduaneros"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación Planes de Pago Suscrito por Adeudos Aduaneros"			3.5	7.0
1.1	Recepción de Solicitud	Secretaria/Contadora	Oficina de la Contadora	0.75	1.5
1.2	Generación de Reportes	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.3	Conciliación de las Cuentas Contable 1131, 1133 y 5119	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC"	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.0
1.5	Recepción de Informe con las inconsistencias corregidas"	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.5
1.6	Revisión y archivo de informes"	Jefe Departamento	Depto. Análisis y	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 21

			Consolidación Contable		
--	--	--	---------------------------	--	--

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Recepción de Solicitud"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción de Solicitud			0.75	1.5
1.1.1	La CGR recibe mensualmente Oficio de la AAH, adjuntando en Excel Informe de Saldo Acumulado Por Cobrar por Impuestos, en Resumen, de Planes de Pago	Secretaria/ Contadora General	Oficina de la Contadora	0.125	0.25
1.1.2	Remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable el Oficio adjunto al informe recibido de la AAH	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.125	0.25
1.1.3	Asigna el oficio con el Informe al Supervisor de Ingresos para que el Analista Contable proceda a la verificación de la misma.	Jefe del Depto.	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.1.4	El Supervisor remite al Analista que tiene asignada esta función el Oficio adjunto al informe	Supervisora de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.1.5	Verifica, revisa y analiza  a) Que los saldos al final del mes del cuadro resumen sea igual que el total de los cuadros	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 21

	detalle, adjuntos al Oficio remitido por la AAH.  b) Que la suma de los cuadros detalle adjuntos al Oficio remitido por el AAH, este correcta.				
--	--	--	--	--	--

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Generación de Reportes"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Generación de Reportes			1.0	2.0
1.2.1	El Analista Contable genera del Módulo Contable del SIAFI el Reporte <b>AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA - DETALLE</b> , de las siguientes Cuenta Contables: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 11331 Documentos y Efectos Por Cobrar</li> <li>• 11311 Cuentas a Cobrar Corrientes Por Impuestos</li> <li>• 51192 Ingresos por Percibir</li> <li>• 31411 Resultado Acumulado de Ejercicios Anteriores</li> </ul>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.0
1.2.2	Genera del módulo Contable los Asientos Manuales elaborados y	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 21

	aprobados por AAH y comparara los saldos entre los Reporte SIAFI –AAH.				
--	--	--	--	--	--

#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad “ Conciliación”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Conciliación			0.5	1.0
1.3.1	Elabora Cuadro en Excel la información que afecta en la Cuentas 11331 Documentos y Efectos Por Cobrar, con el saldo de Columna Total correspondiente a Planes de Pago	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.3.2	Comparara los saldos entre los Reporte SIAFI-AAH Si, presenta inconsistencias	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.3.3	A. Sí, no presenta inconsistencias remite el informe al Supervisor de Sección. Pasa Tarea 1.6 B. Si, presenta inconsistencias, remite informe al Supervisor de la Sección. Pasa Actividad 1.4	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad “Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC			<b>0.50</b>	<b>1.0</b>

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 21

1.4.1	Revisa el Informe, verificar las inconsistencias y elabora el Oficio dirigido a AAH; remite al Jefe del Departamento	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.4.2	Revisa el Oficio dirigido a AAH explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y lo remite al Contador para firma	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.4.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.125	0.25

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas			<b>0.25</b>	<b>0.5</b>
1.5.1	Recibe nuevamente la CGR la información de AAH con las correcciones. Pasa actividad 1.1	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.25	0.50

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad "Revisión y archivo de Informes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión y archivo de Informes			<b>0.5</b>	<b>1.0</b>

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 21

1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.6.2	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 15 DE 21

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	conciliación planes de pago suscritos por adeudos aduaneros	<b>Riesgo A.-</b> Que la Información presentada sobre los Planes de Pago aduaneros no esté actualizado ni depurado.	2	3	6	1. Se realizan revisiones y conciliaciones entre SIAFI y los informes de DARA, por parte del personal de la CGR	Bajo	1
		<b>Riesgo B:</b> Que la información con que se cuenta, contenga errores de operaciones debido a que el personal se equivoque al momento de operar el registro.				2. Se realizan revisiones a los registros operados por la UCC en el Modulo Contable, por parte del personal de la CGR		

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 21

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
N/A	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 21

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Oficina de la Contadora
		Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 21

## 4 Anexos

---

<b>Anexo N°</b>	<b>Descripción</b>	<b>Tipo de Documento</b>	<b>Código</b>
4.1	OFICIO AAH	WORD	
4.2	REPORTE DE ASIENTO MANUAL	REPORTE	R_NIC_NDMAAM_DOC
4.3	AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO - DETALLE	REPORTE	R_CON_AUXINSGAD_DET



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 21

## 4.1 Anexo 1: OFICIO AAH



Ref.: Registros de reparos aduaneros, liquidados  
firmes y exigibles mes de junio de 2021.

Estimada Licenciada Iscoa:



Tengo el agrado de dirigirme a usted, con el propósito de remitir el registro de los saldos acumulados de impuestos y derechos aduaneros, reparos aduaneros, planes de pago y notas de crédito aplicado en los formatos que la Contaduría General de la República establece, y estipulado de la forma siguiente:

- Reporte de saldos acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros provenientes de declaraciones únicas aduaneras, por tipo de impuesto, código de impuesto del ejercicio actual del 01 de enero al 30 de junio de 2021 por un monto de TREINTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS DIEZ LEMPIRAS CON SESENTA Y CINCO CENTAVOS (L 34,386,210.65)
- Reporte de saldos acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros (**depósitos en garantía**) provenientes de declaraciones únicas aduaneras, por tipo de impuesto, código de impuesto del ejercicio actual del 01 de enero al 30 de junio 2021 por un monto de TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES LEMPIRAS CON VEINTINUEVE CENTAVOS (L 35,578,363.29)





 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 20 DE 21

## 4.2 Anexo 2: REPORTE DE ASIENTO MANUAL

 <b>República de Honduras</b>		<b>REPORTE DE ASIENTO MANUAL</b>		 10/08/2021 08:34:16 Gestión: 2021 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 1	
Ente Contable : ADMINISTRACION CENTRAL		Tipo Operación : 923		Registro de Planes de Pago	
Órgano Rector : Contaduría General de la República		Nro. Libro : 00170765		Nro. Asiento Manual : 00000204	
Lugar y Fecha : Distrito Central, Martes 16 de Marzo del 2021		Estado : APROBADO		Clase Docto : Asiento	
Datos Referencia		Dato		Valor	
Referencia	Gestión	DATO_REFERENCIA		2021	
Cuentas Contables					
Sec.	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
0001	11331	Documentos y Efectos por Cobrar	329,037.04		
	<u>BENEF</u>	<u>Beneficiario</u>			
	0-0-0:		329,037.04		
	<u>DEPOS</u>	<u>Depositante</u>			
	0:		329,037.04		
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
	400-1:	GERENCIA CENTRAL	329,037.04		
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
	400:	Administración Aduanera de Honduras	329,037.04		
0002	51192	Ingresos por Percibir		329,037.04	
	<u>DOCRES</u>	<u>Documento de Respaldo</u>			
	Aduanas-DE-140-2021:			329,037.04	
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
	400-1:	GERENCIA CENTRAL		329,037.04	
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
	400:	Administración Aduanera de Honduras		329,037.04	
Importes:			329,037.04	329,037.04	
<b>Glosa</b> Registro de saldos acumulados de planes de pago, por tipo de impuesto, multa, recargo e intereses a fecha 28 de febrero de 2021, basado en el informe enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-DE-140-2021.					

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 21 DE 21

### 4.3 Anexo 2: AUXILIAR POR INSTITUCION

 República de Honduras	<b>ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b> <b>AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE</b>		 10/08/2021 08:26:02 Gestión: 2021 R_CON_AUXINST_DET Página 1 de 1			
	<b>Parametros del Reporte del Auxiliar INST</b>			FECHA:	CUENTA:	INST:
			DESDE:	01/01/2021	11331	0400
			HASTA:	10/08/2021	11331	0400

Cuenta Contable: 11331 Documentos y Efectos por Cobrar Institución: 400 Administración Aduanera de Honduras								
Asiento			Documento de Respaldo			Glosa del Asiento	Debe	Haber
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha			
811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	2020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021	273,414.10	0.00
923	0170765	19/03/2021	F-CON-0	2021-0-204	19/03/2021	Registro de saldos acumulados de planes de pago, por tipo de impuesto, multa, recargo e intereses a fecha 28 de febrero de 2021, basado en el informe enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-DE-140-2021.	329,037.04	0.00
<b>Total Por Auxiliar Institución:</b>							602,451.14	0.00
<b>Saldo Deudor o Acreedor:</b>							602,451.14	0.00
<b>Totales Generales de la Cuenta Contable:</b>							602,451.14	0.00
<b>Saldo Deudor o Acreedor:</b>							602,451.14	0.00

# CONCILIACIÓN DE ANTICIPOS OTORGADOS

PRO-013-ACC




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE

PRO-013-ACC


USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 4.00

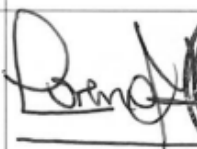

OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 22

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

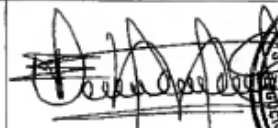
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martínez	Supervisora Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable	Octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena Garcia de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	
Angel Josue Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador	octubre 2021	



### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licon	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	Octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 3 DE 22

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero de 2017	3.00	Supervisora Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación contable		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la Republica	
Octubre de 2021	4.00	Supervisora Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación contable		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la Republica	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 22

## Tabla de Contenido

1	CONTENIDO DEL PROCESO .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Departamento de Análisis y Consolidación Contable .....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	7
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso “Conciliación de Anticipos Otorgados” .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Conciliación de Anticipos Otorgados” .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	15
2	DOCUMENTOS DE REFERENCIA.....	16
3	CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO .....	17
4	ANEXOS.....	18
4.1	Anexo 1: Auxiliar por Institución - Resumen.....	19
4.2	Anexo 2: Auxiliar por Institución - Detalle .....	20
4.3	Anexo 3: Reporte Consolidado de Documentos Operación Contable.....	21
4.4	Anexo 4: Reporte Consolidado de Documentos Operación Contable Convertidos de Gestiones Anteriores .....	22

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 22

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar los saldos de anticipos otorgados a las instituciones de la Administración Central, entre los Módulos: Contabilidad y Ejecución del Gasto del Sistema de Administración Financiera Integrada, en cumplimiento a la Ley Orgánica de Presupuesto, Disposiciones Generales de Presupuesto y Normas de Cierre Contable del Ejercicio.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de Análisis y Consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Verificar, revisar, analizar periódicamente los saldos de los Anticipos Otorgados a la Administración Central, entre los módulo contable y ejecución del gasto del Sistema de Administración Financiera Integrada, verificando cada uno de los movimientos registrados a nivel de Auxiliar



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 22

Institución y Beneficiario de la Cuenta Contable Anticipos Otorgados, desde su otorgamiento hasta que son totalmente legalizados, elaborando un informe de los Anticipos no Liquidados al 31 de Diciembre de cada ejercicio, remitiéndolo a las Autoridades Superiores de Finanzas, quien lo elevara al Tribunal Superior de Cuentas, dando cumplimiento a las Normas de Cierre Contable del Ejercicio que se informa.

#### 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>SIAFI</b>	Sistema de Administración Financiera Integrada
<b>CGR</b>	Contaduría General de la República
<b>UDEM</b>	Unidad de Modernización
<b>EGA</b>	Ejecución del Gasto
<b>F-01</b>	Documento de Ejecución de Gastos
<b>OPC</b>	Operación Contable
<b>F-07</b>	Documento de Modificación a la Ejecución de Gastos
<b>CUT</b>	Cuenta Única de Tesorería

#### 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la Republica, Departamento de Análisis y Conciliación Contable.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 7 DE 22

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. de Procesos Contables	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Secretaria	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Supervisor de la Sección de Ingresos	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Conciliación Contable

## 1.7 Insumos del Proceso

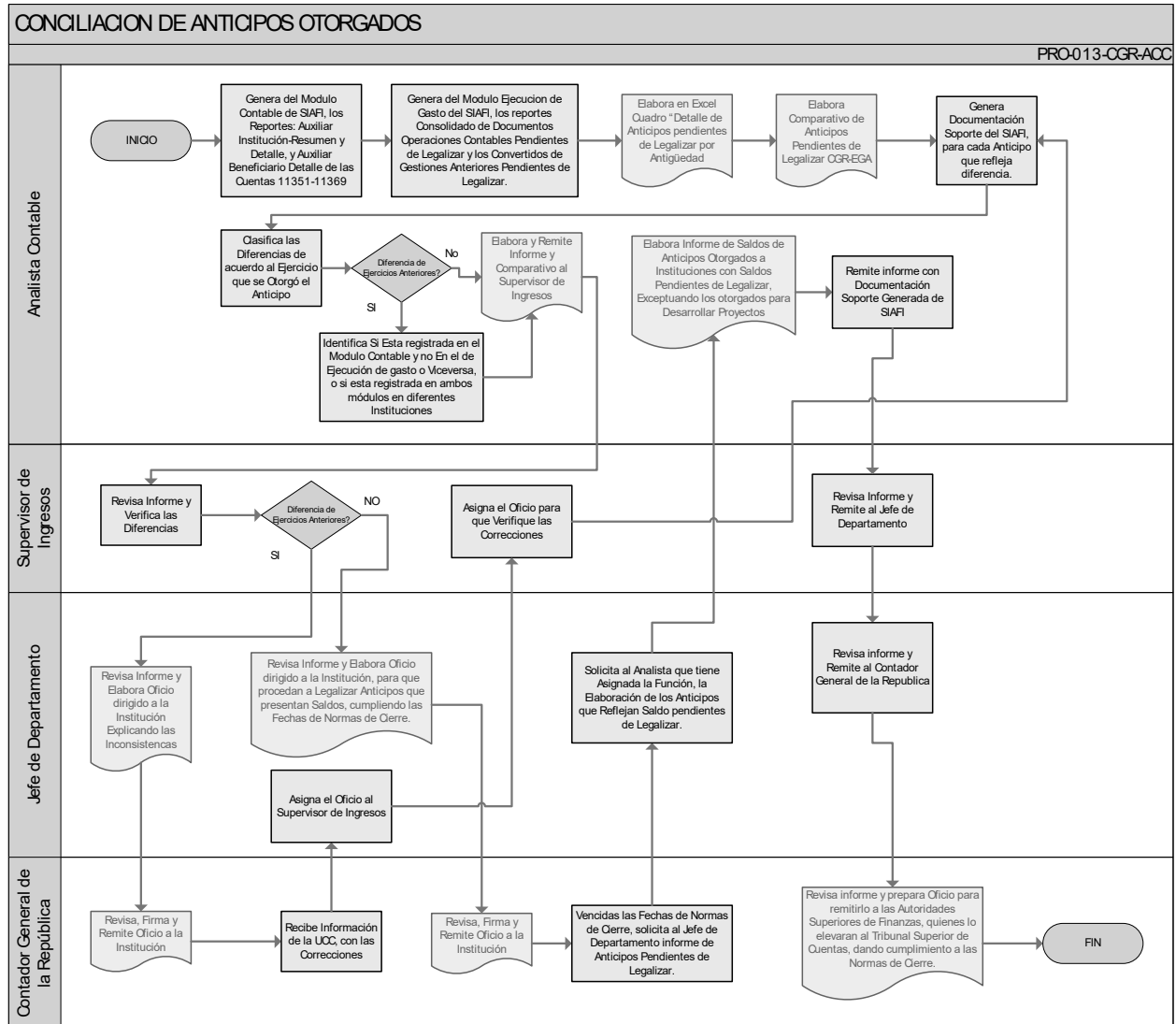
- Reporte Auxiliar Institución-Resumen y Detalle
- Reporte Auxiliar Beneficiario-Detalle
- Reporte Consolidado de Documentos Operaciones Contables Pendientes de Legalizar.
- Reporte Consolidado de Documentos Operaciones Contables Convertidos de Gestiones Anteriores Pendientes de Legalizar
- Detalle de Anticipos Pendientes de Legalizar por Antigüedad
- Comparativo de Anticipos Pendientes de Legalizar CGR-EGA

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Detalle por antigüedad y comparativo de anticipos pendientes de legalizar CGR-EGA.

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 8 DE 22

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE 22

## 1.10 Procedimientos del Proceso “Conciliación de Anticipos Otorgados”

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación De Anticipos Otorgados					4.34	8.75
1	Conciliación de Anticipos Otorgados				4.34	8.75

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Conciliación de Anticipos Otorgados”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación de Anticipos Otorgados			4.34	8.75
1.1	Elaboración de Comparativo de Anticipos Pendientes de Legalizar	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.76	1.50
1.2	Conciliación de Anticipos Pendientes de Legalizar	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	1.15	2.00
1.3	Revisión y remisión de inconsistencias a la Institución	Contadora General	Oficina de la Contadora General	1.02	2.75
1.4	Solicitud y seguimiento de la Legalización de Anticipos	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.26	0.50
1.5	Informe de Anticipos Pendientes de Legalizar	Contadora General	Oficina de la Contadora General	1.15	2.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 22

### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Elaboración de Comparativo de Anticipos Pendientes de Legalizar"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.1	Elaboración de Comparativo de Anticipos Pendientes de Legalizar	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.76	1.50
1.1.1	Generar del Módulo Contable del SIAFI los Reportes: a) Auxiliar Institución-Resumen y Detalle b) Auxiliar Beneficiario-Detalle  De la Cuenta Contable 11351 Anticipos a Instituciones de la Administración Central hasta la Cuenta 11369 Anticipos para Gastos de Viaje.	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.1.2	Generar del Módulo de Ejecución de Gasto del SIAFI los Reportes: a) Consolidado de Documentos Operaciones Contables Pendientes de Legalizar b) Consolidado de Documentos Operaciones Contables Convertidos de Gestiones Anteriores Pendientes de Legalizar	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.1.3	Elaborar en Excel el cuadro "Detalle de Anticipos Pendientes de Legalizar por Antigüedad", con los saldos reflejados en los reportes generados del Módulo Contable, que contiene: a) Ejercicio Otorgado b) Número de Documento con el cual fue registrado en SIAFI (F-01 OPC) c) Beneficiario d) Monto Otorgado e) Monto Legalizado f) Saldo del Anticipo g) Código Sub Cuenta	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 22

1.1.4	Elaborar el Comparativo de Anticipos Pendientes de Legalizar CGR- EGA, con los saldos que reflejan los reportes generados del Módulo Contable y de Ejecución del Gasto, que contiene: a) Sub Cuenta b) Institución c) Saldo según Reporte Contable d) Saldo según Reportes Ejecución del Gasto e) Diferencias f) Observaciones	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
-------	--	-------------------	--	------	------

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad “Conciliación de Anticipos Pendientes de Legalizar”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.2	Conciliación de Anticipos Pendientes de Legalizar	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	1.15	2.00
1.2.1	Generar la documentación soporte del SIAFI, para cada Anticipo que refleja diferencia, desde su origen (F-01) y todos sus documentos Asociados a la fecha, verificando en el módulo donde se origina: a) Módulo Contable b) Módulo de Ejecución del Gasto	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.50	0.75
1.2.2	Clasificar las diferencias, de acuerdo al Ejercicio que se otorgó el Anticipo	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.2.3	Si la diferencia: a) Corresponde a anticipos otorgados en gestiones anteriores, <b>pasa a tarea 1.2.4</b> b) Corresponde a anticipos otorgados en la gestión, <b>pasa a tarea 1.2.5</b>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 22

1.2.4	Verificar si: a) Está registrada en el Módulo de Contabilidad y no en el de Ejecución del Gasto b) Está registrada en el Módulo de Ejecución del Gasto y no en el de Contabilidad. c) Está registrada en los dos Módulos, con diferentes Instituciones <b>Pasa a tarea 1.2.5</b>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.2.5	Elaborar y remitir informe y Comparativo al Supervisor de Ingresos	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.2.6	Revisar el Informe y verificar las diferencias a) Si corresponden a diferencias de ejercicios anteriores, elabora oficio y remite con el Informe al Jefe de Departamento. <b>Pasa a actividad 1.3</b> b) Si corresponde a diferencias de anticipos otorgados en la gestión, <b>Pasa a actividad 1.4</b>	Supervisor de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad “Revisión y Remisión de Inconsistencias a la Institución”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.3	Revisión y remisión de inconsistencias a la Institución	Contadora General	Oficina de la Contadora General	1.02	2.75
1.3.1	Revisar oficio dirigido a la Institución, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas, y remite a la Contadora	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	0.75
1.3.2	Revisar, firmar y remitir el Oficio a la Institución	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.3.3	Recibida la información de la UCC con las correcciones, la asigna al Jefe de Depto. De Análisis y Consolidación	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 22

1.3.5	Asignar el Oficio al Supervisor de Ingresos	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.3.6	Asignar el Oficio al Analista para que verifique las correcciones. <b>Pasa a actividad 1.2</b>	Supervisor de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad “Solicitud y Seguimiento de la Legalización de Anticipos”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Solicitud y seguimiento de la Legalización de Anticipos	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.26	0.50
1.4.1	Elaborar Oficio dirigido al Gerente Administrativo de la Institución Beneficiaria del Anticipo para que procedan a Legalizar los Anticipos Otorgados que presentan saldo, de acuerdo a las Fechas Establecidas en las Normas de Cierre Contable del Ejercicio Vigente y lo remite a la Contadora General para firma	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.4.2	Revisar, firmar y remitir Oficio. Vencidas las fechas de las Normas de Cierre, con el Informe de los Anticipos Pendientes de Legalizar. <b>Pasa a actividad 1.5</b>	Contadora General	Oficina del Contadora General	0.13	0.25



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 22

### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad “Informe de Anticipos Pendientes de Legalizar”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.5	Informe de Anticipos Pendientes de Legalizar	Contadora General	Oficina de la Contadora General	1.15	2.00
1.5.1	Solicitar al analista que tiene asignada la función, la elaboración de los anticipos que reflejan saldos pendientes de legalizar	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.5.2	Elaborar el Informe de Saldos de Anticipos Otorgados a Instituciones con Saldos pendientes de legalizar, exceptuando los otorgados para desarrollar Proyectos Continuados (Que su vigencia sea más de año) de acuerdo a lo establecido en las Normas de Cierre Contable del Ejercicio Vigente, que contiene: a) Anticipos Otorgados Informe de Anticipos Pendientes de Legalizar en la Gestión Actual b) Anticipos Otorgados en la Gestiones Anteriores	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	0.75
1.5.3	Remitir informe con documentación soporte generada del SIAFI al Supervisor	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.5.4	Revisar el informe y remitirlo al Jefe del Departamento	Supervisor de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.5.5	Remitir el Informe a la Contadora General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.5.6	Remitir el Informe a las Autoridades Superiores de Finanzas, quien lo elevara al Tribunal Superior de Cuentas, dando cumplimiento a las Normas de Cierre Contable del Ejercicio que se informa	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 15 DE 22

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Tipo de Riesgo	Riesgo Residual
1	Conciliación de Anticipos Otorgados	<b>Riesgo A:</b> Que la Información presentada en la cuenta de Anticipos no esté conciliada entre los Módulos de Contabilidad y el Modulo de Ejecución del Gasto, y que la información de la en los EE/FF no sea confiable.	3	3	9	1. Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar mensualmente los movimientos, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes.	1	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 22

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 22

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Oficina de la Contadora
2	Contaduría General de la República	Dpto. Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 22


## 4 ANEXOS

---


Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
1	Auxiliar por Institución - Resumen	Reporte SIAFI	R_CON_AUXINST_RES
2	Auxiliar por Institución - Detalle	Reporte SIAFI	R_CON_AUXINST_DET
3	Reporte Consolidado de Documentos Operación Contable	Reporte SIAFI	R_EGA_SIP_PENLEG
4	Reporte Consolidado de Documentos Operación Contable Convertidos de Gestiones Anteriores	Reporte SIAFI	R_EGA_SIP_PENDLEGCONV

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 22

## 4.1 Anexo 1: Auxiliar por Institución - Resumen



**ADMINISTRACIÓN CENTRAL**  
**AUXILIAR POR INSTITUCION - RESUMEN**

  
07/11/2021 17:23:55  
Gestión: 2021  
R\_CON\_AUXINST\_RES  
Página 1 de 1

**Parametros del Reporte del Auxiliar INST**

	<b>FECHA:</b>	<b>CUENTA:</b>	<b>INST:</b>
DESDE:	01/01/2021	11361	
HASTA:	31/10/2021	11361	

Cuenta Contable: 11351 Anticipos a Instituciones de Administracion Central

Código	Institución Descripción	Debe	Haber	Saldo
0020	Presidencia de la República	91,329,724.99	0.00	91,329,724.99
0120	Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos	501,349.38	0.00	501,349.38
0151	Comisión Nacional de Energía Eléctrica	577,154.49	0.00	577,154.49
<b>Total de Auxiliar Institución:</b>		92,408,228.86	0.00	92,408,228.86
<b>Total de La Cuenta Contable:</b>		92,408,228.86	0.00	92,408,228.86

Cuenta Contable: 11352 Anticipos a Instituciones Descentralizadas

Código	Institución Descripción	Debe	Haber	Saldo
<b>Total de Auxiliar Institución:</b>				0.00
<b>Total de La Cuenta Contable:</b>		0.00	0.00	0.00

Cuenta Contable: 11358 Anticipos a Gobiernos Locales



Código	Institución Descripción	Debe	Haber	Saldo
0240	Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social	26,620,661.95	0.00	26,620,661.95
<b>Total de Auxiliar Institución:</b>		26,620,661.95	0.00	26,620,661.95
<b>Total de La Cuenta Contable:</b>		26,620,661.95	0.00	26,620,661.95

Cuenta Contable: 11361 Anticipos a Proveedores y Contratistas


Código	Institución Descripción	Debe	Haber	Saldo
0020	Presidencia de la República	8,370,904.00	0.00	8,370,904.00
0120	Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos	18,121,402.41	2,154,408.24	15,966,994.17
0140	Secretaría de Agricultura y Ganadería	852,416.14	0.00	852,416.14
0144	Programa Nacional de Desarrollo Rural y Urbano Sostenible	855.00	0.00	855.00
<b>Total de Auxiliar Institución:</b>		27,345,577.55	2,154,408.24	25,191,169.31
<b>Total de La Cuenta Contable:</b>		27,345,577.55	2,154,408.24	25,191,169.31

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 20 DE 22

## 4.2 Anexo 2: Auxiliar por Institución - Detalle

 República de Honduras		ADMINISTRACIÓN CENTRAL AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE		 07/11/2021 17:27:55 Gestión: 2021 R_CON_AUXINST_DET Página 1 de 2																																																														
<b>Parametros del Reporte del Auxiliar INST</b>																																																																		
				FECHA:	CUENTA: INST:																																																													
				DESDE:	01/01/2021 11381 0000																																																													
				HASTA:	31/03/2021 11381 0000																																																													
Cuenta Contable: 11351 Anticipos a Instituciones de Administracion Central Institución: 120 Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Asiento</th> <th colspan="2">Documento de Respaldo</th> <th colspan="2">Glosa del Asiento</th> <th>Debe</th> <th>Haber</th> </tr> <tr> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>811</td> <td>0000001</td> <td>15/03/2021</td> <td>ASIAPE</td> <td>2020-100-10-2021-0-811</td> <td>15/03/2021</td> <td>Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021</td> <td>501,349.38</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Total Por Auxiliar Institución:</td> <td>501,349.38</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Saldo Deudor o Acreedor:</td> <td>501,349.38</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table>						Asiento		Documento de Respaldo		Glosa del Asiento		Debe	Haber	Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha			811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	2020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021	501,349.38	0.00	Total Por Auxiliar Institución:							501,349.38	0.00	Saldo Deudor o Acreedor:							501,349.38	0.00																		
Asiento		Documento de Respaldo		Glosa del Asiento		Debe	Haber																																																											
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha																																																													
811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	2020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021	501,349.38	0.00																																																										
Total Por Auxiliar Institución:							501,349.38	0.00																																																										
Saldo Deudor o Acreedor:							501,349.38	0.00																																																										
Cuenta Contable: 11352 Anticipos a Instituciones Descentralizadas Institución: 151 Comisión Nacional de Energía Eléctrica																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Asiento</th> <th colspan="2">Documento de Respaldo</th> <th colspan="2">Glosa del Asiento</th> <th>Debe</th> <th>Haber</th> </tr> <tr> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>811</td> <td>0000001</td> <td>15/03/2021</td> <td>ASIAPE</td> <td>2020-100-10-2021-0-811</td> <td>15/03/2021</td> <td>Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021</td> <td>577,154.49</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Total Por Auxiliar Institución:</td> <td>577,154.49</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Saldo Deudor o Acreedor:</td> <td>577,154.49</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table>						Asiento		Documento de Respaldo		Glosa del Asiento		Debe	Haber	Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha			811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	2020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021	577,154.49	0.00	Total Por Auxiliar Institución:							577,154.49	0.00	Saldo Deudor o Acreedor:							577,154.49	0.00																		
Asiento		Documento de Respaldo		Glosa del Asiento		Debe	Haber																																																											
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha																																																													
811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	2020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021	577,154.49	0.00																																																										
Total Por Auxiliar Institución:							577,154.49	0.00																																																										
Saldo Deudor o Acreedor:							577,154.49	0.00																																																										
Cuenta Contable: 11358 Anticipos a Gobiernos Locales Institución: 240 Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Asiento</th> <th colspan="2">Documento de Respaldo</th> <th colspan="2">Glosa del Asiento</th> <th>Debe</th> <th>Haber</th> </tr> <tr> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>811</td> <td>0000001</td> <td>15/03/2021</td> <td>ASIAPE</td> <td>2020-100-10-2021-0-811</td> <td>15/03/2021</td> <td>Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021</td> <td>91,329,724.99</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Total Por Auxiliar Institución:</td> <td>91,329,724.99</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Saldo Deudor o Acreedor:</td> <td>91,329,724.99</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Totales Generales de la Cuenta Contable:</td> <td>92,408,228.86</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Saldo Deudor o Acreedor:</td> <td>92,408,228.86</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table>						Asiento		Documento de Respaldo		Glosa del Asiento		Debe	Haber	Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha			811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	2020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021	91,329,724.99	0.00	Total Por Auxiliar Institución:							91,329,724.99	0.00	Saldo Deudor o Acreedor:							91,329,724.99	0.00	Totales Generales de la Cuenta Contable:							92,408,228.86	0.00	Saldo Deudor o Acreedor:							92,408,228.86	0.00
Asiento		Documento de Respaldo		Glosa del Asiento		Debe	Haber																																																											
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha																																																													
811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	2020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021	91,329,724.99	0.00																																																										
Total Por Auxiliar Institución:							91,329,724.99	0.00																																																										
Saldo Deudor o Acreedor:							91,329,724.99	0.00																																																										
Totales Generales de la Cuenta Contable:							92,408,228.86	0.00																																																										
Saldo Deudor o Acreedor:							92,408,228.86	0.00																																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Asiento</th> <th colspan="2">Documento de Respaldo</th> <th colspan="2">Glosa del Asiento</th> <th>Debe</th> <th>Haber</th> </tr> <tr> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>811</td> <td>0000001</td> <td>15/03/2021</td> <td>ASIAPE</td> <td>2020-100-10-2021-0-811</td> <td>15/03/2021</td> <td>Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021</td> <td>26,620,661.95</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Total Por Auxiliar Institución:</td> <td>26,620,661.95</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Saldo Deudor o Acreedor:</td> <td>26,620,661.95</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Totales Generales de la Cuenta Contable:</td> <td>26,620,661.95</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Saldo Deudor o Acreedor:</td> <td>26,620,661.95</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table>						Asiento		Documento de Respaldo		Glosa del Asiento		Debe	Haber	Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha			811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	2020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021	26,620,661.95	0.00	Total Por Auxiliar Institución:							26,620,661.95	0.00	Saldo Deudor o Acreedor:							26,620,661.95	0.00	Totales Generales de la Cuenta Contable:							26,620,661.95	0.00	Saldo Deudor o Acreedor:							26,620,661.95	0.00
Asiento		Documento de Respaldo		Glosa del Asiento		Debe	Haber																																																											
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha																																																													
811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	2020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021	26,620,661.95	0.00																																																										
Total Por Auxiliar Institución:							26,620,661.95	0.00																																																										
Saldo Deudor o Acreedor:							26,620,661.95	0.00																																																										
Totales Generales de la Cuenta Contable:							26,620,661.95	0.00																																																										
Saldo Deudor o Acreedor:							26,620,661.95	0.00																																																										

4.3 Anexo 3: Reporte Consolidado de Documentos Operación Contable



República de Honduras

REPORTE CONSOLIDADO DE DOCUMENTOS OPERACIONES CONTABLES

PENDIENTES DE LEGALIZAR

FECHA DESDE: 01/01/21

HASTA: 31/12/21

07/11/2021 17:40:07

Gestión: 2021

r\_ega\_sip\_penleg


Página 1 de 13

TOTAL DOCUMENTO OPC						REVERSIONES		TOTAL CAMBIO DE IMPUTACION		SALDO POR LEGALIZAR			
Fecha Firma	Nro DEV	Cta CONTA	BIP	CONVENIO	MONEDA	NACIONAL (1)	EXTRANJERA (2)	NACIONAL (3)	EXTRANJERA (4)	NACIONAL (5)	EXTRANJERA (6)	NACIONAL (1-3-5)	EXTRANJERA (2-4-6)
INSTITUCION: 0031 Inversión Estratégica de Honduras (INVEST- HONDURAS)													
GA: 001 GERENCIA CENTRAL													
UE: 014 UNIDAD DE CONSERVACIÓN DEL PATRIMONIO VIAL													
Clase de Gasto: 04 Otras													
19/01/2021	00204	11411			HNL	2,071,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,071,500,000.00	0.00
Total Clase de Gasto: 4						2,071,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,071,500,000.00	0.00
Total UE: 014						2,071,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,071,500,000.00	0.00
Total GA: 001						2,071,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,071,500,000.00	0.00
Total Institucion: 0031						2,071,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,071,500,000.00	0.00




 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-CGR-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 22 DE 22

#### 4.4 Anexo 4: Reporte Consolidado de Documentos Operación Contable Convertidos de Gestiones Anteriores



República de Honduras

REPORTES CONSOLIDADOS DE DOCUMENTOS OPERACIONES CONTABLES CONVERTIDOS DE GESTIONES ANTERIORES  
PENDIENTES DE LEGALIZAR



07/11/2021 17:40:57  
Gestión: 2021  
r\_ega\_slip\_pendlegconv  
Página 1 de 15

						TOTAL DOCUMENTO OPC		REVERSIONES		TOTAL CAMBIO DE IMPUTACION		SALDO POR LEGALIZAR	
Fecha Elaborado	Nro DEV	Cta CONTA	BIP	CONVENIO	MONEDA	NACIONAL (1)	EXTRANJERA (2)	NACIONAL (3)	EXTRANJERA (4)	NACIONAL (5)	EXTRANJERA (6)	NACIONAL (1-3-5)	EXTRANJERA (2-4-6)
INSTITUCION:			0004	Consejo Nacional Electoral									
GA:			001	GERENCIA CENTRAL									
UE:			001	DIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA									
Clase de Gasto:			01	Anticipos									
11/01/2021	00032	11367			HNL	12,848,476.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,848,476.63	0.00
11/01/2021	00033	11367			HNL	15,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000,000.00	0.00
Total Clase de Gasto: 1						27,848,476.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,848,476.63	0.00
Total UE: 001						27,848,476.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,848,476.63	0.00
Total GA: 001						27,848,476.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,848,476.63	0.00
Total Institucion: 0004						27,848,476.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,848,476.63	0.00

# CONCILIACIÓN DE BIENES DE CONSUMO


PRO-014-ACC




CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANALISIS Y CONSOLIDACION  
CONTABLE

PRO-014-ACC  
VERSIÓN 4.00



USO-CGR/SEFIN  
OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-014-ACC</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 2 de 21</p>

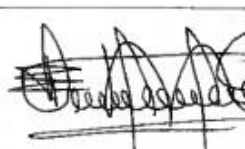
### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martínez	Supervisora/Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	
Ángel Josué Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	

### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizeth Iscoa Licono	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	Octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 3 de 21

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable	
					Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable	
				Actualización del Proceso	Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 21

## **TABLA DE CONTENIDO**

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	6
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso.....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	7
1.10	Procedimientos del Proceso "ABC" .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Procedimiento 1".....	9
1.10.2	Actividades del Procedimiento "Procedimiento 2".....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	15
2	Documentos de Referencia .....	16
3	Control de Distribución del Proceso.....	17
4	Anexos .....	18
4.1	Anexo 1:.....	19
4.2	Anexo 2:.....	20
4.3	Anexo 3:.....	21

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 21

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar mensualmente los saldos del inventario de Bienes de Consumo entre el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrado y el informe del Inventario adjunto en el Oficio remitido por las Gerencias Administrativas de las Instituciones de la Administración Central.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 21

### 1.3 Alcance

Recepción de información mensual proporcionada por las Gerencias Administrativas de las Instituciones de la Administración Central. para Revisar, Analizar y Conciliar que los Asientos Manuales aprobados en el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada realizadas por las Unidad Contable Centralizada, sea consistente.

### 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
<b>SIAFI</b>	SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA
<b>BCH</b>	BANCO CENTRAL DE HONDURAS

### 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la Republica, Departamento de Análisis y Conciliación Contable

### 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisor Sección de Ingresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 7 de 21

Secretaria Departamento	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Encargado de la Sección Archivo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR)

## 1.7 Insumos del Proceso

Oficio de Las Instituciones

De la Cuenta 11512 Materiales y Suministros Generar del SIAFI la siguiente información:

- Reporte Auxiliar por Institución- Detalle
- Reporte Auxiliar Beneficiario-Resumen
- Reporte Auxiliar Institución-Resumen
- Reporte Auxiliar Institución y Gerencia Administrativa-Resumen
- Reporte Auxiliar Fuente-Resumen
- Reporte Formularios F01 y F07 por Unidad Ejecutora y Objeto del Gasto en Moneda Nacional

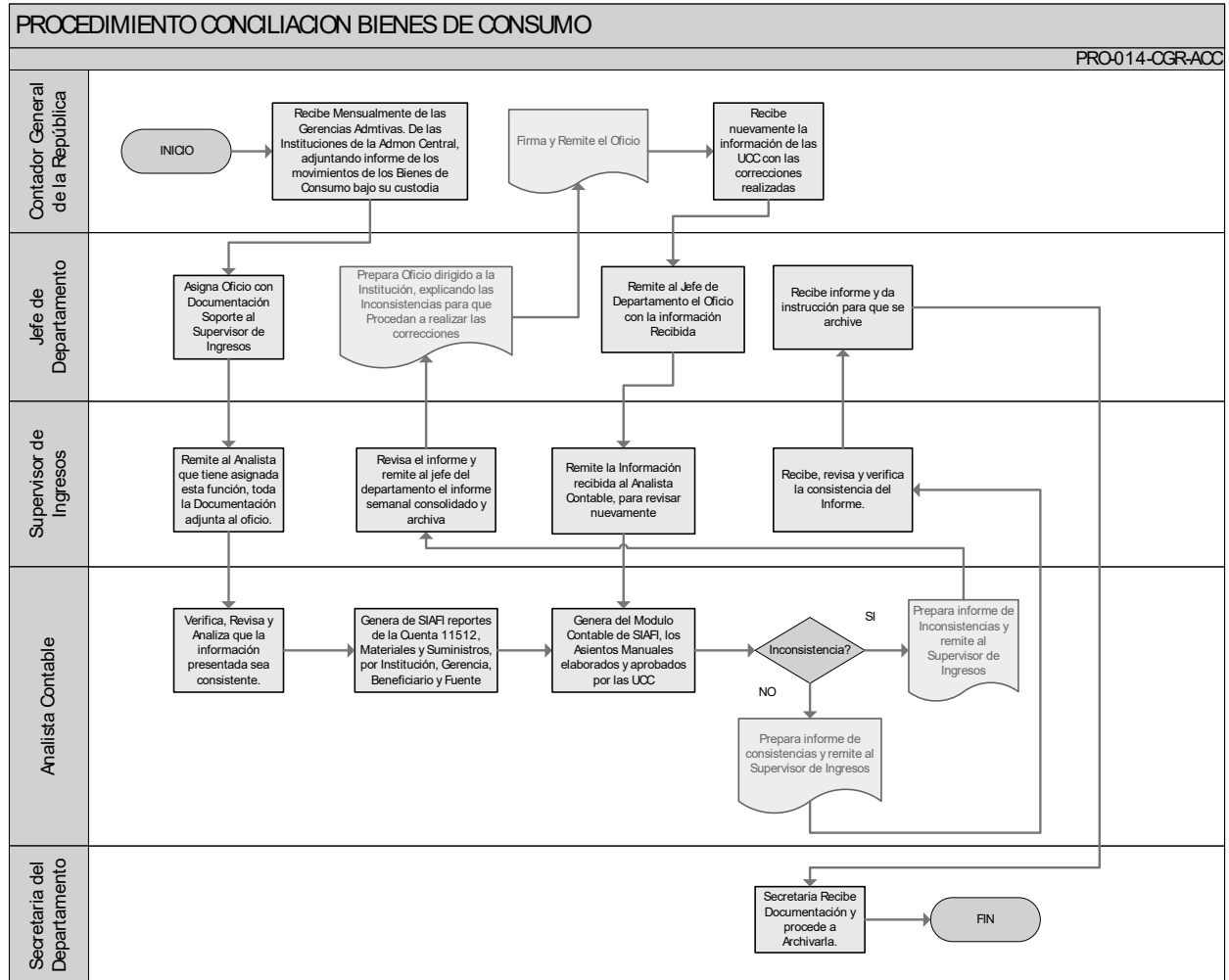
## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Conciliación Informes de Instituciones y Registros Modulo Contable del SIAFI



<p style="text-align: center;">☆☆☆☆</p> <p style="text-align: center;">SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p style="text-align: center;">CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p style="text-align: center;">   GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS </p>
<p style="text-align: center;">USO-CGR/SEFIN</p>	<p style="text-align: center;">PRO-014-ACC</p>	
<p style="text-align: center;">versión 4.00</p>	<p style="text-align: center;">Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p style="text-align: center;">Página 8 de 21</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 9 de 21

## 1.10 Procedimientos del Proceso

Nº	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación de Bienes de Consumo					11.00	22.00
1	Conciliación de Bienes de Consumo				11.00	22.00

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación Bienes de Consumo"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación de Bienes de Consumo			<b>11.0</b>	<b>22.0</b>
1.1	Recepción del Informe de los Movimientos de Bienes de Consumo	Contadora General	Oficina de la Contadora	0.75	1.50
1.2	Verificar, revisar y analizar la Documentación Soporte	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.75	1.50
1.3	Revisión de los Asientos aprobados por las UCC	Jefe del Depto. Análisis y Consolidación Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	1.50	3.00
1.4	Remisión y revisión de Informe de Inconsistencias a las UCC de las Instituciones.	Supervisor Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable	2.50	5.00
1.5	Recepción del informe de Inconsistencias Corregidas por UCC	Contadora General	Oficina del Contadora	3.00	6.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 21

1.6	Remisión de Informe al Jefe de Departamento	Supervisor Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable	2.50	5.00
-----	---	-----------------------------------	---	------	------

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Recepción del Informe de los Movimientos de Bienes de Consumo"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.1	Recepción del Informe de los Movimientos de Bienes de Consumo			0.75	1.50
1.1.1	La CGR recibe mensualmente de las Gerencias Administrativas de Instituciones de la Administración Central, mediante oficios adjuntando informe de los Movimientos de los Bienes de Consumo bajo la custodia de las mismas.	Contadora General	Oficina de la Contadora	0.13	0.25
1.1.2	la Contadora General remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable, los oficios con la documentación soporte	Contadora General	Oficina de la Contadora	0.13	0.25
1.1.3	El Jefe del Departamento asigna los oficios con la documentación soporte al Supervisor de Ingresos	Jefe del Depto. Análisis y Consolidación Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.1.4	El Supervisor remite al Analista Contable que tienen asignada esta función toda la documentación adjunta al Oficio.	Supervisor Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 21

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad “Verificar, revisar y analizar la Documentación Soporte”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Min.	Max.
1.2	Verificar, revisar y analizar la Documentación Soporte			0.75	1.50
1.2.1	El Analista Contable Revisa y analiza: a) Que el formato sea el establecido por la CGR b) Que el saldo inicial del mes presentado sea igual al saldo final del mes anterior c) La suma de las Columnas de adquisiciones y Consumo estén correctas d) Las sumas de los Saldos Finales estén correctas e) Que los F01, correspondan a las adquisiciones, Reflejadas en el informe adjunto al Oficio, al Reporte de Formularios F01 y F07 en la Ejecución presupuestaria.	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.2.2	Genera del SIAFI de la cuenta 11512 Materiales y Suministros: <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Reporte Auxiliar por Institución-Detalle</b></li> <li><b>Reporte Auxiliar Beneficiario-Resumen</b></li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 21

<ul style="list-style-type: none"> <li>Reporte Auxiliar Institución-Resumen</li> <li>Reporte Auxiliar Institución y Gerencia Administrativa-Resumen</li> <li>Reporte Auxiliar Fuente-Resumen</li> <li>Reporte Formularios F01 y F07 por Gerencia Administrativa y Objeto del Gasto en Moneda Nacional</li> </ul>					
--	--	--	--	--	--

#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Revisión de los Asientos aprobados por las UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.3	Revisión de los Asientos aprobados por las UCC			1.50	3.00
1.3.1	Genera del Módulo Contable los Asientos Manuales elaborados por Gerencias Administrativas/Unidades Contables Centralizadas de las Instituciones de la Administración Central.	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.3.2	Si la Información: • No Presenta inconsistencias, pasa a actividad 1.6	Supervisor de Sección Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
	• Si presenta inconsistencia, pasa a la actividad 1.4				

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 13 de 21

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad " Remisión y revisión de Informe de Inconsistencias a las UCC de las Instituciones"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Remisión y revisión de Informe de Inconsistencias a las UCC de las Instituciones.			2.50	5.00
1.4.1	Revisar el informe y verifica las inconsistencias, elabora el Oficio para la Institución y lo remite con el informe al Jefe del Departamento Análisis y Consolidación Contable.	Supervisor Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable	1.00	2.00
1.4.2	Revisa el Oficio dirigido a la Institución, explicando la inconsistencia para que procedan a realizar las correcciones respectivas y los remite nuevamente a la CGR	Jefe del Depto. Análisis y Consolidación Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	1.00	2.00
1.4.3	Firma y remite oficio.	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.50	1.00

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad " Recepción del informe de Inconsistencias Corregidas por UCC"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Recepción del informe de Inconsistencias Corregidas por UCC			3.00	6.00
1.5.1	Recibe nuevamente la información de la UCC con las correcciones	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.50	1.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 21

1.5.2	Remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable el oficio con la información recibida	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.50	1.00
1.5.3	Remite el Oficio con toda la información recibida al Supervisor.	Jefe del Depto. Análisis y Consolidación Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	1.00	2.00
1.5.4	Remite al Analista Contable para que proceda a realizar la revisión nuevamente.	Supervisor de la Sección	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.5.5	Procede a revisar el informe, regresando a la Actividad 1.3	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad " Revisión y archivo de Informes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión y archivo de Informes			0.5	1.0
1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.6.2	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 21

## 1.11 Gestión del Riesgo

Nº	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación de Bienes de Consumo	<p><b>Riesgo A.-</b> Que la Información presentada sobre los Movimientos de los Bienes de Consumo no está actualizada.</p> <p><b>Riesgo B:</b> Que la información con que se cuenta, contenga errores de operaciones debido a que el personal se equivoque al momento de operar el registro.</p>	3	4	12	<p><b>1.</b> Se realizan revisiones entre SIAFI y El Informe de los movimientos de Bienes de Consumo por parte del personal de la CGR.</p> <p><b>2.</b> Se realizan revisiones en los Documentos de Ejecución del Gasto F-01 y F-07 por Unidad Ejecutora y Objeto del Gasto en Moneda Nacional, los asientos manuales elaborados por Gerencias Administrativas/Unidades Contables Centralizadas.</p>	Bajo	2



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 21

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			Anuales

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 17 de 21

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

---

N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Oficina de la Contadora / Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 18 de 21

## 4 ANEXOS

---

Anexo Nº	Descripción	Tipo de Documento	Código
1	OFICIO N°-329-GA-SDE-2021	WORD	329-GA-SDE-2021
2	REPORTE DE ASIENTO MANUAL	REPORTE SIAFI	R_NIC_NDMAAM_DOC
3	AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE	REPORTE	R_CON_AUXINST_DET

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 19 de 21

#### 4.1 Anexo 1:



Oficio No. 329-GA-SDE-2021

Tegucigalpa, MDC., 25 de octubre de 2021

Licenciada  
**GILMA LIZZETH ISCOA LICONA**  
Contadora General de la República  
Su Despacho

Estimada Licenciada Iscoa:

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, en ocasión de remitir los Registro de Consumo de la Secretaría de Desarrollo Económico, correspondientes al mes de septiembre del 2021.

El asiento elaborado y aprobado se detalla a continuación:

No. Asiento	Tipo Operación	Periodo	Valor
2848	942- Registro del Consumo de Materiales y Suministros	01 al 31 de septiembre del 2021	L. 100,009.09

Aprovecho la ocasión para reiterarle las muestras de mi distinguida consideración.

  
**MARY DELMI HERNÁNDEZ SÁNCHEZ**  
Gerente Administrativo  
mary.hernandez@sde.gob.hn





SEJ EF 100725  
2021 OCT 26 PM 3:16  
JOSÉ ROMERO  
GERENTE ADMINISTRATIVO

CG.: Lic. Sandy Aguilar- Sub Gerente de Presupuesto  
CG.: Archivo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-ACC	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 20 de 21

## 4.2 Anexo 2:

 República de Honduras		ASIENTO CONTABLE		 05/11/2021 14:54:51 Gestión: 2021 R_CON_ASICON Página 1 de 2
<b>Nivel Institucional:</b> Administración Central <b>Departamento:</b> 08 DEPARTAMENTO DE FRANCISCO MORA <b>Municipio:</b> 01 Distrito Central		<b>Tipo de Asiento:</b> 842 Registro del Consumo de Materiales y Suministros <b>Asiento Número:</b> 0002848 <b>Estado :</b> APROBADO <b>Libro Diario:</b> 0840072 <b>Fecha:</b> 20/10/2021		
DOCUMENTOS DE RESPALDO				
Cuentas Contables				
Sec.	Código	Cuenta Contable Descripción	Debe	Haber
002	31411	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	69,285.16	
		<u>DOCRES</u> Documento de Respaldo CONSUMO-2021	69,285.16	
003	61313	Productos de Papel, Cartón e Impresos	18,173.93	
		<u>OBJETO</u> Objeto del Gasto 33100: Productos De Papel Y Cartón 33300: Productos de Artes Gráficas	17,872.21 301.72	
		<u>INGAD</u> Institución y Gerencia Administrativa 290-1: GERENCIA_CENTRAL	18,173.93	
		<u>ORFIN</u> Organismo Financiador 1: Tesorería General de la República - Efectivo	18,173.93	
		<u>BENEF</u> Beneficiario HN-RTN-06019906301040: PAPELERIA HONDURAS S. DE R.L. HN-ENG-0043001: EMPRESA NACIONAL DE ARTES GRAFICAS, ENAG	17,872.21 301.72	
		<u>DOCRES</u> Documento de Respaldo F01-1262-2021	18,173.93	
		<u>FUENTE</u> Fuente de Financiamiento 11: Tesoro Nacional	18,173.93	
		<u>INST</u> Institución 290: Secretaría de Desarrollo Económico	18,173.93	
		<u>RIP</u> Banco Integrado de Proyectos 0	18,173.93	
		<u>SIGADE</u> Sistema de Gestión y Administración de Deuda Pública 0	18,173.93	
004	61325	Instrumental, Materiales y Suministros Medicos	12,550.00	
		<u>BENEF</u> Beneficiario HN-RTN-06019906304460: FORMULAS QUIMICAS S. DE R.L.	12,550.00	
		<u>DOCRES</u> Documento de Respaldo F01-1264-2021	12,550.00	
		<u>SIGADE</u> Sistema de Gestión y Administración de Deuda Pública 0	12,550.00	
		<u>RIP</u> Banco Integrado de Proyectos 0	12,550.00	
001	11512	Materiales y Suministros		100,009.09
		<u>INGAD</u> Institución y Gerencia Administrativa 290-1: GERENCIA_CENTRAL		100,009.09
		<u>INST</u> Institución 290: Secretaría de Desarrollo Económico		100,009.09
		<u>OBJETO</u> Objeto del Gasto 31110: Productos Alimenticios Y Bebidas 33100: Productos De Papel Y Cartón 33300: Productos de Artes Gráficas 35100: Productos Químicos 35400: Insecticidas, Fumigantes y Otros 39100: Elementos de Limpieza y Aseo Personal 39200: Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza 39300: Utiles y Materiales Eléctricos 39400: Utensilios de Cocina y Comedor 39530: Material Médico Quirúrgico Menor 39600: Repuestos y Accesorios	11,361.44 45,538.34 301.72 98.00 70.00 3,447.92 12,440.44 3,788.10 158.98 12,550.00 10,254.15	
Importes:			100,009.09	100,009.09
GLOSA REGISTRO CONSUMO DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO (290) CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2021				

<p style="text-align: center;">★ ★ ★ ★ ★</p> <p style="text-align: center;">SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p style="text-align: center;">CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p style="text-align: center;"> GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p style="text-align: center;">USO-CGR/SEFIN</p> <p style="text-align: center;">versión 4.00</p>	<p style="text-align: center;">PRO-014-ACC</p> <p style="text-align: center;">Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p style="text-align: center;">Página 21 de 21</p>

### 4.3 Anexo 3

 República de Honduras	<p>ADMINISTRACIÓN CENTRAL</p> <p>AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE</p>	 05/11/2021 14:50:24 Gestión: 2021 R_CON_AUXINST_DET Página 7 de 8
--	---	---

Parametros del Reporte del Auxiliar INST	FECHA:	CUENTA:	INST:
	DESDE: 01/01/2021 HASTA: 31/03/2021	11512 11512	0290 0290

Cuenta Contable: 11512 Materiales y Suministros		Institución: 290 Secretaría de Desarrollo Economico					
Asiento		Documento de Respaldo		Glosa del Asiento		Debe	Haber
Tipo	Número	Fecha	Número	Fecha			
111	0810245	14/10/2021	F-01 2021-290-1-1647-1-1-0	14/10/2021	VEHICULOS ASIGNADOS A LA OFICINA REGIONAL DE SAN PEDRO SULA		
111	0817146	15/10/2021	F-01 2021-290-1-1705-1-1-0	15/10/2021	PAGO DE LA FACTURA No. 000-003-0100019123 POR CAMBIO DE ACEITE Y FILTRO DEL VEHICULO MARCA TOYOTA, MODELO HIACE PLACA No. 11863 ASIGNADO A ESTA SECRETARIA DE ESTADO EN TEGUCIGALPA CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2021.	1,212.00	0.00
111	0825652	19/10/2021	F-01 2021-290-1-1793-1-1-0	19/10/2021	PAGO DE VARIAS FACTURAS POR CONSUMO DE COMBUSTIBLE (GASOLINA) Y CAMBIO DE ACEITE DE LA FLOTA VEHICULAR ASIGNADA A LA CIUDAD DE TEGUCIGALPA CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2021 DE ESTA SECRETARIA DE ESTADO.	3,070.00	0.00
942	0840072	20/10/2021	F-CON-01 2021-0-2848	20/10/2021	PAGO DIRECTO DE LA FACTURA No. 000-001-01-00000100 A OPERADORA CC CORRESPONDIENTE A 170 TARJETAS DE ACCESO NUEVAS PARA LA SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO ECONOMICO (SDE) EN CCG, SOLICITADA POR LA SUBGERENCIA DE RECURSOS HUMANOS SEGUN COMUNICACION INTERNA SGRH-CI-542	41,170.00	0.00
111	0847501	21/10/2021	F-01 2021-290-1-1806-1-1-0	21/10/2021	REGISTRO CONSUMO DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO (290) CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2021.	0.00	100,009.09
111	0847539	21/10/2021	F-01 2021-290-1-1238-1-1-0	21/10/2021	PAGO PARCIAL SEGUN FACTURA No.016-001-01-00148820, DE LA ORDEN DE COMPRA No. 93, EN CONCEPTO DE COMPRA DE ADAPTADOR TP-LINK WIFI USB 300.	355.00	0.00
111	0847621	21/10/2021	F-01 2021-290-1-1513-1-1-0	21/10/2021	PAGO DE LA FACTURA No. 002-002-01-00004141, POR COMPRA DE 5,000 UNIDADES DE PAPEL DE SEGURIDAD Y CONTINUO, PARA LA EMISION DE LAS LICENCIAS DE IMPORTACION DE LACTEOS, ESTA EMPRESA ESTA SUJETA AL REGIMEN DE PAGOS A CUENTA, SEGUN CONSTANCIA ELECTRONICA No. 201-21-10500-20896, CON VIGENCIA AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021.	18,227.50	0.00
111	0847768	21/10/2021	F-01 2021-290-1-1656-1-1-0	21/10/2021	PAGO DE LA FACTURA No.000-004-01-00002836, POR CONCEPTO DE COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS: 1) FOLDER PLASTICO TAMAÑO CARTA, 2) PAPEL BOND TAMAÑO LEGAL, 3) PAPEL BOND TAMAÑO CARTA, 4) SEPARADORES DE CARPETAS, 5) PAPEL TOALLA JUMBO PARA MANOS, 6) PAPEL HIGIENICO JUMBO, 7) SOBRES BLANCOS OFICIO, 8) ARCHIVADORES TAMAÑO OFICIO, 9) ARCHIVADORES TAMAÑO CARTA, 10) CARTULINA OPALINA TAMAÑO CARTA, 11) SERVILLETAS CUADRADAS, 12) PAPEL TOALLA NORMAL.	152,917.80	0.00
111	0848047	21/10/2021	F-01 2021-290-1-325-1-2-0	21/10/2021	PAGO DE LA FACTURA No. 000-004-01-00002877 POR SOLICITUD DE ORDEN DE COMPRA No. 86 POR COMPRA 250 DE CAJAS DE CARTON TAMAÑO OFICIO QUE SERAN UTILIZADAS EN EL TRASLADO AL CENTRO CIVICO GUBERNAMENTAL.	22,425.00	0.00
111	0851362	21/10/2021	F-01 2021-290-1-1703-1-1-0	21/10/2021	PAGO DE LA FACTURA No. 002-002-01-00003801, POR LA ELABORACION DE CERTIFICADOS DE CIRCULACION DE MERCANCIA EUR1 CON LA SIGUIENTE NUMERACION EN ADELANTE A65001. ESTA EMPRESA ESTA SUJETA AL REGIMEN DE PAGOS A CUENTA SEGUN CONSTANCIA ELECTRONICA NUMERO No. 201-21-10500-20896 CON VIGENCIA HASTA EL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021.	25,116.00	0.00
111	0859243	22/10/2021	F-01 2021-290-1-1831-1-1-0	22/10/2021	PAGO DE LA FACTURA No. 000-001-01-00006275 POR SOLICITUD DE ORDEN DE COMPRA No.91 POR COMPRA DE SELLO DE HULE REDONDO AUTOMATICO SOLICITADO DE CENTREX.	575.00	0.00
111	0865246	26/10/2021	F-01 2021-290-1-1832-1-1-0	26/10/2021	REEMBOLSO POR PAGO DE LA FACTURA No. 000-001-01-00000213 POR COMPRA DE CUATRO (4) PANTALLAS ACRILICAS PARA USO DE LAS VENTANILLAS DE ATENCION AL PUBLICO DE ESTA SECRETARIA DE ESTADO EN EL CENTRO CIVICO GUBERNAMENTAL, AUTORIZADO MEDIANTE COMUNICACION INTERNA No. SGRM-2102021 DE FECHA 22 DE OCTUBRE DEL 2021.	4,600.00	0.00
111	0865493	26/10/2021	F-01 2021-290-1-1888-1-1-0	26/10/2021	PAGO DE LA FACTURA No. 000-001-01-00006287, EN CONCEPTO DE LA COMPRA DE SELLO DE HULE REDONDO AUTOMATICO, PARA USO DE SUBSECRETARIO DE DESARROLLO EMPRESARIAL COMERCIO INTERIOR.	575.00	0.00
111	0878515	28/10/2021	F-01 2021-290-1-1855-1-1-0	28/10/2021	PAGO DE LA FACTURA No. 004-001-01-00060799 POR SOLICITUD DE ORDEN DE COMPRA No.89 POR COMPRA DE 100 PENDAFLEX TAMAÑO CARTA PARA USO DE LA DIRECCION GENERAL DE PROTECCION AL CONSUMIDOR.	987.96	0.00
111	0880137	28/10/2021	F-01 2021-290-1-1854-1-1-0	28/10/2021	PAGO DIRECTO DE LA FACTURA No. 000-001-01-00000122 POR LA COMPRA DE TRES (3) TARJETAS DE ACCESO PARA ESTA SECRETARIA DE ESTADO EN EL CENTRO CIVICO GUBERNAMENTAL SEGUN COMUNICACION INTERNA CI-SGRH-555-2021Y COMUNICACION INTERNA CI-CA-387-2021.	690.00	0.00
					PAGO DE LA FACTURA No. 000-001-01-00006287 POR COMPRA DE DOS (2) SELLOS DE BOLSILLO Y DOS (2) AUTOMATICOS PARA LAS DIRECCION GENERAL DE INTEGRACION ECONOMICA Y POLITICA COMERCIAL Y LA DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION Y NEGOCIACION DE TRATADOS RESPECTIVAMENTE, SOLICITADOS MEDIANTE COMUNICACION INTERNA No. 454-DGIEPC-SDE-2021.	2,070.00	0.00
Total Por Auxiliar Institucion:						5,933,147.50	1,637,757.75
Saldo Deudor o Acreedor:						4,295,389.75	0.00

# CONCILIACIÓN DE ESPECIES FISCALES, LIBRETAS PARA PASAPORTES, TARJETAS PARA IDENTIFICACIÓN DE MARINOS, TIMBRES Y BLANCOS CONSULARES


PRO-015-ACC




CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANALISIS Y CONSOLIDACION  
CONTABLE

PRO-015 ACC  
VERSIÓN 4.00

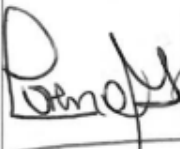



USO-CGR/SEFIN  
OCTUBRE 2021

★ ★ ★ ★ ★ SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 22

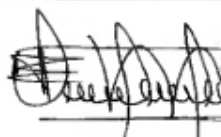

## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisora/Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	 
Angel Josue Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	 

## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Liconá	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	Octubre 2021	 



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 3 DE 22

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades  Actualización del Proceso	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 22

## TABLA DE CONTENIDO

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Conciliación de Cuentas a Cobrar y Reparos Provenientes de Impuestos Aduaneros” .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	14
2	Documentos de Referencia .....	15
3	Control de Distribución del Proceso.....	16
4	Anexos .....	17
4.1	Anexo 1:.....	18
4.2	Anexo 2: REPORTE DE ASIENTO MANUAL .....	19
4.3	Anexo 3: AUXILIAR POR INSTITUCION .....	20

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 22

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar entre el Módulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrado y el inventario de Especies Fiscales remitido mediante oficio por la dirección Nacional de Bienes del Estado (DNBE), que contiene: Especies Fiscales (Timbres para Producción Licor Compuesto y Timbres de Contratación), Timbres y Blancos Consulares, Libretas para Pasaportes y Tarjetas para Identificación de Marinos.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Recepción de información mensual proporcionada por las Gerencias Administrativas de las Instituciones de la Administración Central para Revisar, Analizar y Conciliar que los Asientos Manuales aprobados en el Módulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada realizadas por las Unidad Contable Centralizada, sea consistente.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 22

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	Contaduría General de la República
<b>SIAFI</b>	Sistema de Administración Financiera Integrada
<b>BCH</b>	Banco Central de Honduras

## 1.5 Responsable del Proceso

Contadora General de la Republica, Departamento de Análisis y Consolidación Contable, la Contaduría General de la República, Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del sub Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. de Procesos Contables	Depto. Análisis y Consolidación Contable
Secretaria Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable
Supervisor de la Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable
Encargado de la Sección Archivo	Oficina de Apoyo Administrativo (CGR)

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 7 DE 22

## 1.7 Insumos del Proceso

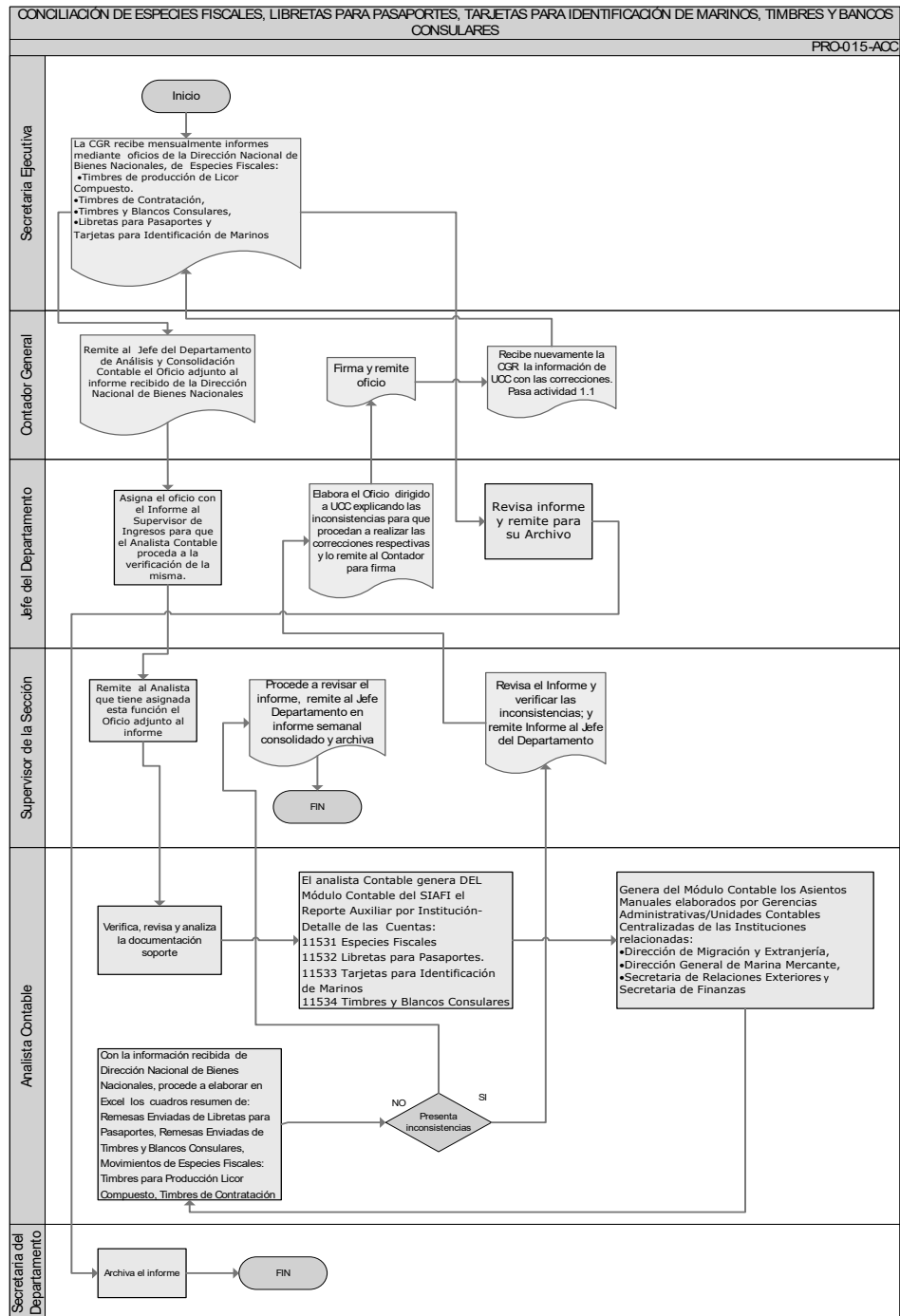
- Oficio DNBE
- Reportes a nivel de resumen y detalle de las Subcuentas de las 11531Especies Fiscales, 11532 Libertas para Pasaportes, 11533 Tarjetas para Identificación de Marinos, 11534 Timbres y Blancos Consulares.
- Cuadros Resumen
- Asientos manuales elaborados por la UCC de las Instituciones de la Administración Central

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Conciliación Informes de DNBE y Registro de Asientos Manuales de Especies Fiscales, Libretas para Pasaportes, Tarjetas para identificación de Marinos y Timbres Consulares en el Módulo Contable del SIAFI.

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 8 DE 22

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE 22

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación de Especies Fiscales, libretas para pasaportes, tarjetas para identificación de marinos, timbres y blancos consulares						
1	Conciliación de Especies Fiscales, libretas para pasaportes, tarjetas para identificación de marinos, timbres y blancos consulares				2.75	5.25

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación Registro de Especies Fiscales, libretas para pasaportes, tarjetas para identificación de marinos, timbres y blancos consulares"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación de Especies Fiscales, libretas para pasaportes, tarjetas para identificación de marinos, timbres y blancos consulares			2.75	5.25
1.1	Recepción, remisión y revisión de Solicitud	Secretaria/Contadora	Oficina de la Contadora	1.0	1.5
1.2	Generación de Reportes	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.3	Conciliación de las Cuentas Contable 1131,2118 y 5119	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC"	Jefe Departamento	Depto. Análisis y	0.75	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 22

			Consolidación Contable		
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.5
1.6	Revisión y archivo de Informes"	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Recepción, remisión y revisión de Solicitud"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción, remisión y revisión de Solicitud			1.0	1.5
1.1.1	La CGR recibe mensualmente informes mediante oficios de la DNBE, adjuntando Reporte con documentación soporte del movimiento de Especies Fiscales: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Timbres de producción de Licor Compuesto.</li> <li>• Timbres de Contratación,</li> <li>• Timbres y Blancos Consulares,</li> <li>• Libretas para Pasaportes y</li> <li>• Tarjetas para Identificación de Marinos</li> </ul>	Secretaria/Contadora	Oficina de la Contadora	0.125	0.25
1.1.2	Remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable el Oficio adjunto al informe recibido del BCH	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contador	0.125	0.25
1.1.3	Asigna el oficio con el Informe al Supervisor de Ingresos para que el	Jefe Depto.	Depto. Análisis y	0.125	0.25



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 22

	Analista Contable proceda a la verificación de la misma.		Consolidación Contable		
1.1.4	Remite al Analista que tiene asignada esta función el Oficio adjunto al informe	Supervisor de la Sección	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.1.5	<p>El Analista Contable, verifica, revisa y analiza:</p> <p>a) Cuadro General de Especies Fiscales refleja los movimientos del inventario de: Timbres de producción de Licor Compuesto, Timbres de Contratación, Timbres y Blancos Consulares, Libretas para Pasaporte y Tarjetas para Identificación de Marinos.</p> <p>b) Que refleje las <b>Ediciones</b> de Timbres de producción de Licor Compuesto, Timbres de Contratación, Timbres y Blancos Consulares, Libretas para Pasaporte y Tarjetas para Identificación de Marinos.</p> <p>c) Que refleje las <b>Remesas o Facturas</b> de Timbres de producción de Licor Compuesto, Timbres de Contratación, Timbres y Blancos Consulares, Libretas para Pasaporte y Tarjetas para Identificación de Marinos.</p> <p>d) Que refleje las <b>Recibidas por Devoluciones y por traslado</b>, de Timbres de producción de Licor Compuesto, Timbres de Contratación, Timbres y Blancos</p>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 22

	<p>Consulares, Libretas para Pasaporte y Tarjetas para Identificación de Marinos.</p> <p>e) Que refleje las <b>Salidas por Traslado</b> de Timbres de producción de Licor Compuesto, Timbres de Contratación, Timbres y Blancos Consulares, Libretas para Pasaporte y Tarjetas para Identificación de Marinos.</p> <p>f) Las Actas de Emisión o Recepción de Especies Fiscales.</p> <p>g) Las facturas o Remesas adjuntas al oficio remitido por el BCH.</p> <p>h) Las Actas por la recepción de Especies Fiscales devueltas.</p>				
--	---	--	--	--	--

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Generación de Reportes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Generación de Reportes			0.25	0.5
1.2.1	<p>El analista Contable genera del Módulo Contable del SIAFI el Reporte Auxiliar por Institución- Detalle de las Cuentas:</p> <p>11531 Especies Fiscales</p> <p>11532 Libretas para Pasaportes.</p> <p>11533 Tarjetas para Identificación de Marinos</p> <p>11534 Timbres y Blancos Consulares</p>	Analista Contable	<p>Depto. Análisis y Consolidación Contable</p>	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 22

1.2.2	Genera del Módulo Contable los Asientos Manuales elaborados por Gerencias Administrativas/Unidades Contables Centralizadas de las Instituciones relacionadas: <ul style="list-style-type: none"> <li>Dirección de Migración y Extranjería,</li> <li>Dirección General de Marina Mercante,</li> <li>Secretaria de Relaciones Exteriores y</li> <li>Secretaria de Finanzas</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
-------	---	-------------------	--	-------	------

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Conciliación de la Cuenta 1153 Especies Fiscales"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	<b>Conciliación de la Cuenta 1153 Especies Fiscales</b>			0.5	1.0
1.3.1	Con la información recibida de la DNBE, procede a elaborar en Excel los cuadros resumen de: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Remesas Enviadas de Libretas para Pasaportes.</li> <li>b) Remesas Enviadas de Timbres y Blancos Consulares</li> <li>c) Movimientos de Especies Fiscales: Timbres para Producción Licor Compuesto, Timbres de Contratación</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.3.2	A. Sí, no presenta inconsistencias remite el informe al Supervisor de Sección. Pasa Actividad 1.6 B. Si, presenta inconsistencias, remite informe al Supervisor de la Sección. Pasa Actividad 1.4	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 22

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC			0.75	1.0
1.4.1	Revisa el Informe y verificar las inconsistencias; elabora oficio y remite Informe al Jefe del Departamento	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.4.2	Revisa el Oficio dirigido a UCC explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y lo remite al Contador para firma	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.4.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.125	0.25

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas			0.25	0.5
1.5.1	Recibe nuevamente la CGR la información de UCC con las correcciones. Pasa actividad 1.1	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-015-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 15 DE 22</b>

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad " Revisión y archivo de Informes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión y archivo de Informes			0.5	1.0
1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.6.2	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 22

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación de Especies Fiscales, libretas para pasaportes, tarjetas para identificación de marinos, timbres y blancos consulares	<b>Riesgo A.-</b> Que la Información presentada sobre las Especies Fiscales no esté actualizado ni depurado.	2	3	6	1. Se realizan revisiones y conciliaciones entre SIAFI y el Informe de BCH, por parte del personal de la CGR	Bajo	1
		<b>Riesgo B:</b> Que la información con que se cuenta, contenga errores de operaciones debido a que el personal se equivoque al momento de operar el registro.				2. Se realizan revisiones a los registros operados por la UCC en el Modulo Contable, por parte del personal de la CGR		

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 22

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 22

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Oficina de la Contadora /Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 22

## 4 ANEXOS

---

Anexo Nº	Descripción	Tipo de Documento	Código
1	MEMORANDO-DGBN-085-2014	WORD	DGBN-085-2014
2	REPORTE DE ASIENTO MANUAL	REPORTE SIAFI	R_NIC_NDMAAM_DOC
3	AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE	REPORTE	R_CON_AUXINST_DET

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 20 DE 22

#### 4.1 Anexo 1: MEMORANDO-DGBN-085-2014





Tegucigalpa M.D.C., 19 de julio de 2021

*Oficio No. DNBE-DE-152-2021*

Licenciada  
**Gilma Lizzeth Iscoa Licona**  
Contadora General de la Republica  
Su Despacho

**Señora Contadora General:**

Por este medio remito a Usted Memorandum, de fecha 15 de julio de 2021, firmado por José Fausto Sánchez Rodas, el cual contiene el reporte mensual de los Movimientos de Especies Fiscales del mes de junio del presente año, elaborado por personal de la Sección de Especies Fiscales del Banco Central de Honduras.

Con las muestras de mi consideración y respeto, me suscribo de Usted.

Atentamente,



  
**FELIPE ARTURO MORALES CARCAMO**  
Director Ejecutivo

Cc: Archivo

SEPA DE FP  
CONTADURIA  
GRAL DE LA R  
JOSCAR  
2021 JUL 20



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 21 DE 22

## 4.2 Anexo 2: REPORTE DE ASIENTO MANUAL

 República de Honduras		<b>REPORTE DE ASIENTO MANUAL</b>		 07/11/2021 18:06:39 Gestión: 2021 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 1	
Ente Contable : ADMINISTRACION CENTRAL		Tipo Operación : 932 Transferencias a Consulados, Relaciones Exteriores y Marina Mercante			
Organo Rector : Contaduría General de la República		Nro. Libro : 00790576		Nro. Asiento Manual : 00001744	
Lugar y Fecha : Distrito Central, Miércoles 14 de Julio del 2021		Estado : APROBADO		Clase Docto : Asiento	
Datos Referencia			Dato		
Referencia Gestión			DATO_REFERENCIA		
			MAYO 2021		
Cuentas Contables					
Sec.	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
0001	11532	Libretas para Pasaportes	44,683.00		
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
		80-1: GERENCIA CENTRAL	36,683.00		
		45-1: GERENCIA CENTRAL	8,000.00		
	<u>INBT</u>	<u>Institución</u>			
		80: Secretaría de Relaciones Exteriores y Cooperación Internac.	36,683.00		
		45: Instituto Nacional de Migración	8,000.00		
0002	11532	Libretas para Pasaportes		44,683.00	
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
		902-1: GERENCIA CENTRAL		44,683.00	
	<u>INBT</u>	<u>Institución</u>			
		902: Banco Central de Honduras		44,683.00	
		Importes:	44,683.00	44,683.00	
<b>Glosa</b> REGISTRO DE SALIDAS DE LIBRETAS PARA PASAPORTE POR REMESAS O FACTURAS POR L44,143.00 Y POR TRASLADOS POR L540.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MAYO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO.DNBE-DE-143-2021, RECIBIDO EL 01 DE JULIO DEL 2021, Y EL ARTICULO NO.104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.					

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 22 DE 22

### 4.3 Anexo 3: AUXILIAR POR INSTITUCION

 <div> <b>ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>  <b>AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE</b> </div> <div>             07/11/2021 18:02:10            Gestión: 2021            R_CON_AUXINST_DET            Página 2 de 3         </div>																																																																																																																																																																																																																	
<b>Parametros del Reporte del Auxiliar INST</b>																																																																																																																																																																																																																	
Cuenta Contable: 11532 Libretas para Pasaportes Institución: 80 Secretaría de Relaciones Exteriores y Cooperación Internac.																																																																																																																																																																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>FECHA:</th> <th>CUENTA:</th> <th>INST:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DESDE: 01/01/2021</td> <td>11532</td> <td>0000</td> </tr> <tr> <td>HASTA: 31/10/2021</td> <td>11532</td> <td>0000</td> </tr> </tbody> </table>						FECHA:	CUENTA:	INST:	DESDE: 01/01/2021	11532	0000	HASTA: 31/10/2021	11532	0000																																																																																																																																																																																																			
FECHA:	CUENTA:	INST:																																																																																																																																																																																																															
DESDE: 01/01/2021	11532	0000																																																																																																																																																																																																															
HASTA: 31/10/2021	11532	0000																																																																																																																																																																																																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Cuenta Contable: 11532 Libretas para Pasaportes</th> <th colspan="2"></th> </tr> <tr> <th colspan="5">Institución: 80 Secretaría de Relaciones Exteriores y Cooperación Internac.</th> <th colspan="2"></th> </tr> <tr> <th colspan="3">Asiento</th> <th colspan="3">Documento de Respaldo</th> </tr> <tr> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>932</td> <td>0587871</td> <td>28/07/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-1410</td> <td>28/07/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES SALIDAS POR REMESAS O FACTURAS POR L16,819.00 Y POR TRASLADOS L798.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ABRIL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-109-2021 RECIBIDO EL 14 DE MAYO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>934</td> <td>0587854</td> <td>28/07/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-830</td> <td>28/07/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L1,372.00 Y POR TRASLADO POR L1,594.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE FEBRERO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-097-2021 RECIBIDO EL 29 DE ABRIL DEL 2021 Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>934</td> <td>0587861</td> <td>28/07/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-953</td> <td>28/07/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTE RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L498.00 Y POR TRASLADO POR LA CANTIDAD DE L6,034.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MARZO DEL 2021, REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-289-2021, RECIBIDO EL 29 DE ABRIL DEL 2021, Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>934</td> <td>0587870</td> <td>28/07/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-1409</td> <td>28/07/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L798.00 Y POR TRASLADOS L805.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ABRIL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-109-2021 RECIBIDO EL 14 DE MAYO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>932</td> <td>0790576</td> <td>29/09/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-1744</td> <td>29/09/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE SALIDAS DE LIBRETAS PARA PASAPORTE POR REMESAS O FACTURAS POR L44,143.00 Y POR TRASLADOS POR L540.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MAYO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-143-2021, RECIBIDO EL 01 DE JULIO DEL 2021 Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>934</td> <td>0790577</td> <td>29/09/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-1745</td> <td>29/09/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTE RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L540.00 Y POR TRASLADOS POR L3,200.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MAYO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-143-2021, RECIBIDO EL 01 DE JULIO DEL 2021 Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td>Total Por Auxiliar Institución:</td> <td>68,691,122.80</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td>Saldo Deudor o Acreedor:</td> <td>23,416.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td></td> <td>68,667,706.80</td> </tr> <tr> <td colspan="6"> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Institución: 902 Banco Central de Honduras</th> <th colspan="2"></th> </tr> <tr> <th colspan="3">Asiento</th> <th colspan="3">Documento de Respaldo</th> </tr> <tr> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>811</td> <td>0000001</td> <td>15/03/2021</td> <td>ASIAPE</td> <td>0020-100-10-2021-0-811</td> <td>15/03/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021</td> </tr> <tr> <td>932</td> <td>0374263</td> <td>26/05/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-667</td> <td>26/05/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES POR REMESAS O FACTURAS POR L31,895 Y POR SALIDAS POR TRASLADOS POR L3,654.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ENERO 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-043-2021 RECIBIDO EL 19 DE FEBRERO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>934</td> <td>0374211</td> <td>26/05/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-666</td> <td>26/05/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L3,654.00 Y POR TRASLADOS POR L4,800.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ENERO 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-043-2021 RECIBIDO EL 19 DE FEBRERO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>932</td> <td>0587855</td> <td>28/07/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-831</td> <td>28/07/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES SALIDAS POR TRASLADO POR L1,372.00 Y POR REMESAS O FACTURAS POR L247,312.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE FEBRERO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-097-2021, RECIBIDO EL 29 DE ABRIL DEL 2021, Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>932</td> <td>0587860</td> <td>28/07/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-954</td> <td>28/07/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO SALIDAS DE LIBRETAS PARA PASAPORTE POR REMESAS O FACTURAS POR L30,350.00 Y POR TRASLADOS LA CANTIDAD DE L7,498.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MARZO DEL 2021.</td> </tr> </tbody> </table> </td> </tr> </tbody> </table>						Cuenta Contable: 11532 Libretas para Pasaportes							Institución: 80 Secretaría de Relaciones Exteriores y Cooperación Internac.							Asiento			Documento de Respaldo			Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha	932	0587871	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-1410	28/07/2021	REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES SALIDAS POR REMESAS O FACTURAS POR L16,819.00 Y POR TRASLADOS L798.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ABRIL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-109-2021 RECIBIDO EL 14 DE MAYO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.						934	0587854	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-830	28/07/2021	REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L1,372.00 Y POR TRASLADO POR L1,594.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE FEBRERO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-097-2021 RECIBIDO EL 29 DE ABRIL DEL 2021 Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.						934	0587861	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-953	28/07/2021	REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTE RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L498.00 Y POR TRASLADO POR LA CANTIDAD DE L6,034.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MARZO DEL 2021, REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-289-2021, RECIBIDO EL 29 DE ABRIL DEL 2021, Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.						934	0587870	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-1409	28/07/2021	REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L798.00 Y POR TRASLADOS L805.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ABRIL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-109-2021 RECIBIDO EL 14 DE MAYO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.						932	0790576	29/09/2021	F-CON-D	02021-0-1744	29/09/2021	REGISTRO DE SALIDAS DE LIBRETAS PARA PASAPORTE POR REMESAS O FACTURAS POR L44,143.00 Y POR TRASLADOS POR L540.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MAYO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-143-2021, RECIBIDO EL 01 DE JULIO DEL 2021 Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.						934	0790577	29/09/2021	F-CON-D	02021-0-1745	29/09/2021	REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTE RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L540.00 Y POR TRASLADOS POR L3,200.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MAYO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-143-2021, RECIBIDO EL 01 DE JULIO DEL 2021 Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.											Total Por Auxiliar Institución:	68,691,122.80						Saldo Deudor o Acreedor:	23,416.00							68,667,706.80	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Institución: 902 Banco Central de Honduras</th> <th colspan="2"></th> </tr> <tr> <th colspan="3">Asiento</th> <th colspan="3">Documento de Respaldo</th> </tr> <tr> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>811</td> <td>0000001</td> <td>15/03/2021</td> <td>ASIAPE</td> <td>0020-100-10-2021-0-811</td> <td>15/03/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021</td> </tr> <tr> <td>932</td> <td>0374263</td> <td>26/05/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-667</td> <td>26/05/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES POR REMESAS O FACTURAS POR L31,895 Y POR SALIDAS POR TRASLADOS POR L3,654.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ENERO 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-043-2021 RECIBIDO EL 19 DE FEBRERO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>934</td> <td>0374211</td> <td>26/05/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-666</td> <td>26/05/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L3,654.00 Y POR TRASLADOS POR L4,800.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ENERO 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-043-2021 RECIBIDO EL 19 DE FEBRERO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>932</td> <td>0587855</td> <td>28/07/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-831</td> <td>28/07/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES SALIDAS POR TRASLADO POR L1,372.00 Y POR REMESAS O FACTURAS POR L247,312.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE FEBRERO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-097-2021, RECIBIDO EL 29 DE ABRIL DEL 2021, Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>932</td> <td>0587860</td> <td>28/07/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-954</td> <td>28/07/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO SALIDAS DE LIBRETAS PARA PASAPORTE POR REMESAS O FACTURAS POR L30,350.00 Y POR TRASLADOS LA CANTIDAD DE L7,498.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MARZO DEL 2021.</td> </tr> </tbody> </table>						Institución: 902 Banco Central de Honduras							Asiento			Documento de Respaldo			Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha	811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	0020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021						932	0374263	26/05/2021	F-CON-D	02021-0-667	26/05/2021	REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES POR REMESAS O FACTURAS POR L31,895 Y POR SALIDAS POR TRASLADOS POR L3,654.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ENERO 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-043-2021 RECIBIDO EL 19 DE FEBRERO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.						934	0374211	26/05/2021	F-CON-D	02021-0-666	26/05/2021	REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L3,654.00 Y POR TRASLADOS POR L4,800.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ENERO 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-043-2021 RECIBIDO EL 19 DE FEBRERO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.						932	0587855	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-831	28/07/2021	REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES SALIDAS POR TRASLADO POR L1,372.00 Y POR REMESAS O FACTURAS POR L247,312.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE FEBRERO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-097-2021, RECIBIDO EL 29 DE ABRIL DEL 2021, Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.						932	0587860	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-954	28/07/2021	REGISTRO SALIDAS DE LIBRETAS PARA PASAPORTE POR REMESAS O FACTURAS POR L30,350.00 Y POR TRASLADOS LA CANTIDAD DE L7,498.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MARZO DEL 2021.					
Cuenta Contable: 11532 Libretas para Pasaportes																																																																																																																																																																																																																	
Institución: 80 Secretaría de Relaciones Exteriores y Cooperación Internac.																																																																																																																																																																																																																	
Asiento			Documento de Respaldo																																																																																																																																																																																																														
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha																																																																																																																																																																																																												
932	0587871	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-1410	28/07/2021																																																																																																																																																																																																												
REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES SALIDAS POR REMESAS O FACTURAS POR L16,819.00 Y POR TRASLADOS L798.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ABRIL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-109-2021 RECIBIDO EL 14 DE MAYO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.																																																																																																																																																																																																																	
934	0587854	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-830	28/07/2021																																																																																																																																																																																																												
REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L1,372.00 Y POR TRASLADO POR L1,594.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE FEBRERO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-097-2021 RECIBIDO EL 29 DE ABRIL DEL 2021 Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.																																																																																																																																																																																																																	
934	0587861	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-953	28/07/2021																																																																																																																																																																																																												
REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTE RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L498.00 Y POR TRASLADO POR LA CANTIDAD DE L6,034.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MARZO DEL 2021, REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-289-2021, RECIBIDO EL 29 DE ABRIL DEL 2021, Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.																																																																																																																																																																																																																	
934	0587870	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-1409	28/07/2021																																																																																																																																																																																																												
REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L798.00 Y POR TRASLADOS L805.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ABRIL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-109-2021 RECIBIDO EL 14 DE MAYO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.																																																																																																																																																																																																																	
932	0790576	29/09/2021	F-CON-D	02021-0-1744	29/09/2021																																																																																																																																																																																																												
REGISTRO DE SALIDAS DE LIBRETAS PARA PASAPORTE POR REMESAS O FACTURAS POR L44,143.00 Y POR TRASLADOS POR L540.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MAYO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-143-2021, RECIBIDO EL 01 DE JULIO DEL 2021 Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.																																																																																																																																																																																																																	
934	0790577	29/09/2021	F-CON-D	02021-0-1745	29/09/2021																																																																																																																																																																																																												
REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTE RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L540.00 Y POR TRASLADOS POR L3,200.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MAYO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-143-2021, RECIBIDO EL 01 DE JULIO DEL 2021 Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.																																																																																																																																																																																																																	
					Total Por Auxiliar Institución:	68,691,122.80																																																																																																																																																																																																											
					Saldo Deudor o Acreedor:	23,416.00																																																																																																																																																																																																											
						68,667,706.80																																																																																																																																																																																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Institución: 902 Banco Central de Honduras</th> <th colspan="2"></th> </tr> <tr> <th colspan="3">Asiento</th> <th colspan="3">Documento de Respaldo</th> </tr> <tr> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>811</td> <td>0000001</td> <td>15/03/2021</td> <td>ASIAPE</td> <td>0020-100-10-2021-0-811</td> <td>15/03/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021</td> </tr> <tr> <td>932</td> <td>0374263</td> <td>26/05/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-667</td> <td>26/05/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES POR REMESAS O FACTURAS POR L31,895 Y POR SALIDAS POR TRASLADOS POR L3,654.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ENERO 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-043-2021 RECIBIDO EL 19 DE FEBRERO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>934</td> <td>0374211</td> <td>26/05/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-666</td> <td>26/05/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L3,654.00 Y POR TRASLADOS POR L4,800.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ENERO 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-043-2021 RECIBIDO EL 19 DE FEBRERO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>932</td> <td>0587855</td> <td>28/07/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-831</td> <td>28/07/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES SALIDAS POR TRASLADO POR L1,372.00 Y POR REMESAS O FACTURAS POR L247,312.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE FEBRERO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-097-2021, RECIBIDO EL 29 DE ABRIL DEL 2021, Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.</td> </tr> <tr> <td>932</td> <td>0587860</td> <td>28/07/2021</td> <td>F-CON-D</td> <td>02021-0-954</td> <td>28/07/2021</td> </tr> <tr> <td colspan="6">REGISTRO SALIDAS DE LIBRETAS PARA PASAPORTE POR REMESAS O FACTURAS POR L30,350.00 Y POR TRASLADOS LA CANTIDAD DE L7,498.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MARZO DEL 2021.</td> </tr> </tbody> </table>						Institución: 902 Banco Central de Honduras							Asiento			Documento de Respaldo			Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha	811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	0020-100-10-2021-0-811	15/03/2021	Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021						932	0374263	26/05/2021	F-CON-D	02021-0-667	26/05/2021	REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES POR REMESAS O FACTURAS POR L31,895 Y POR SALIDAS POR TRASLADOS POR L3,654.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ENERO 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-043-2021 RECIBIDO EL 19 DE FEBRERO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.						934	0374211	26/05/2021	F-CON-D	02021-0-666	26/05/2021	REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L3,654.00 Y POR TRASLADOS POR L4,800.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ENERO 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-043-2021 RECIBIDO EL 19 DE FEBRERO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.						932	0587855	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-831	28/07/2021	REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES SALIDAS POR TRASLADO POR L1,372.00 Y POR REMESAS O FACTURAS POR L247,312.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE FEBRERO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-097-2021, RECIBIDO EL 29 DE ABRIL DEL 2021, Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.						932	0587860	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-954	28/07/2021	REGISTRO SALIDAS DE LIBRETAS PARA PASAPORTE POR REMESAS O FACTURAS POR L30,350.00 Y POR TRASLADOS LA CANTIDAD DE L7,498.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MARZO DEL 2021.																																																																																																																																		
Institución: 902 Banco Central de Honduras																																																																																																																																																																																																																	
Asiento			Documento de Respaldo																																																																																																																																																																																																														
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha																																																																																																																																																																																																												
811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	0020-100-10-2021-0-811	15/03/2021																																																																																																																																																																																																												
Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021																																																																																																																																																																																																																	
932	0374263	26/05/2021	F-CON-D	02021-0-667	26/05/2021																																																																																																																																																																																																												
REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES POR REMESAS O FACTURAS POR L31,895 Y POR SALIDAS POR TRASLADOS POR L3,654.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ENERO 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-043-2021 RECIBIDO EL 19 DE FEBRERO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.																																																																																																																																																																																																																	
934	0374211	26/05/2021	F-CON-D	02021-0-666	26/05/2021																																																																																																																																																																																																												
REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES RECIBIDAS POR DEVOLUCIONES POR L3,654.00 Y POR TRASLADOS POR L4,800.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE ENERO 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-043-2021 RECIBIDO EL 19 DE FEBRERO DEL 2021 Y AL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.																																																																																																																																																																																																																	
932	0587855	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-831	28/07/2021																																																																																																																																																																																																												
REGISTRO DE LIBRETAS PARA PASAPORTES SALIDAS POR TRASLADO POR L1,372.00 Y POR REMESAS O FACTURAS POR L247,312.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE FEBRERO DEL 2021 REMITIDO POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DNBE-DE-097-2021, RECIBIDO EL 29 DE ABRIL DEL 2021, Y EL ARTICULO NO. 104 NUMERALES 5 Y 6 DE LA LEY ORGANICA DE PRESUPUESTO.																																																																																																																																																																																																																	
932	0587860	28/07/2021	F-CON-D	02021-0-954	28/07/2021																																																																																																																																																																																																												
REGISTRO SALIDAS DE LIBRETAS PARA PASAPORTE POR REMESAS O FACTURAS POR L30,350.00 Y POR TRASLADOS LA CANTIDAD DE L7,498.00 EN BASE AL INFORME DEL MES DE MARZO DEL 2021.																																																																																																																																																																																																																	

# CONCILIACIÓN DESCARGOS DE BIENES POR TRANSFERENCIAS, SUBASTAS, PÉRDIDA, DESTRUCCIÓN O DONACIONES

PRO-016-ACC




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE

PRO-016-ACC


USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 4.00





OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 20

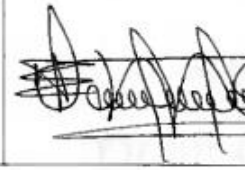

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisor/Sección de Ingresos	Dpto. de Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Dpto. de Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	 
Angel Josue Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	 

### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Liconá	Contadora General de la República	Oficina Contadora General de la República	Octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 3 DE 20

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades  Actualización del Proceso	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 20

## TABLA DE CONTENIDO

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	6
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso "CONCILIACION DESCARGOS DE BIENES POR TRANSFERENCIAS, SUBASTAS, PÉRDIDA, DESTRUCCION O DONACIONES" .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Conciliacion Descargos de Bienes por Transferencias, Subastas, Pérdida, Destrucion o Donaciones".....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	15
2	Documentos de Referencia .....	16
3	Control de Distribución del Proceso.....	17
4	Anexos .....	18
4.1	Anexo 1:.....	19
4.2	Anexo 2:.....	20



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 20

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente los saldos de las Cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, entre los Módulos: Contabilidad y Bienes Nacionales, del Sistema de Administración Financiera Integrado.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central

## 1.3 Alcance

Revisar, analizar que los Asientos Manuales Contables aprobados por las Gerencias Administrativas/Unidades Contables Centralizadas en el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrado, sean consistentes con las Resoluciones recibidas periódicamente por la Dirección Nacional de Bienes del Estado.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 20

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA
<b>SIAFI</b>	SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA
<b>DNBE</b>	DIRECCION NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO
<b>DGP</b>	DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO
<b>BCH</b>	BANCO CENTRAL DE HONDURAS
<b>TGR-1</b>	RECIBO DE INGRESOS CORRIENTES
<b>PA-01</b>	DETALLE DIARIO DE RECAUDACIONES FISCALES SISTEMA BANCARIO Y ADMINISTRACIONES DE ADUANA.
<b>F-02</b>	FORMULARIO DE EJECUCIÓN DE INGRESOS
<b>UCC</b>	UNIDAD CONTABLE CENTRALIZADA

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la Republica a través del Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la Republica	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 7 DE 20

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Jefe de Dpto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Secretaria del Dpto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisor de la Sección de Ingresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

## 1.7 Insumos del Proceso

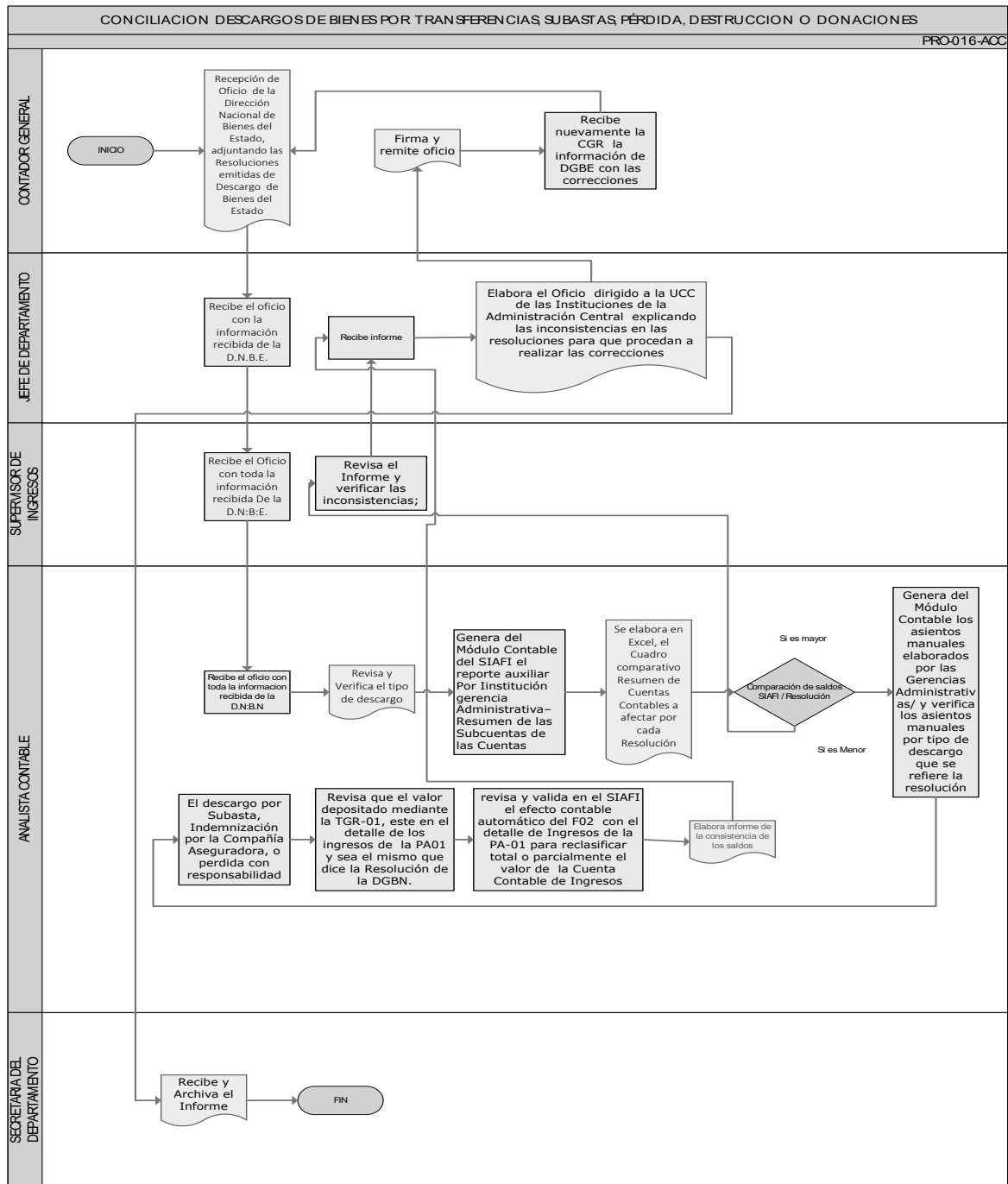
- Oficio de la DGBE
- Resoluciones por descargos de bienes por transferencias, subastas, pérdida, destrucción o donaciones.
- Reportes a nivel de resumen de Cuentas de Propiedad Planta y Equipo a nivel de Auxiliar INGAD generados del Módulo Contable del SIAFI.
- Cuadro resumen por tipo de Cuenta Contable elaborado en excel
- Asientos manuales elaborados por las UCC de las Instituciones del Sector Publico.

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Conciliación de cuentas contables de propiedad planta y equipo, entre los Subsistemas de Contabilidad y Bienes Nacionales.

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 8 DE20

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE20

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
CONCILIACION DESCARGOS DE BIENES POR TRANSFERENCIAS, SUBASTAS, PÉRDIDA, DESTRUCCION O DONACIONES					10.4	15.9
1	conciliación descargos de bienes por transferencias, subastas, pérdida, destrucción o donaciones	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		10.4	15.9

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación Descargos de Bienes por Transferencias, Subastas, Perdidas, Destrucción o Donaciones

Nº	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación descargos de bienes por transferencias, subastas, pérdida, destrucción o donaciones			10.4	15.9
1.1	Recepción de Oficio de la Dirección Nacional de Bienes del Estado,	Contadora Generala de la República	Oficina de la Contadora	2.0	4.0
1.2	Revisión y Verificación de Resoluciones	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.0	3.0
1.3	Elaboración de Comparativo	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.0	3.5
1.4	Revisión de los Saldos de las Cuentas de Propiedad Planta y Equipo	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable, Dirección	1.0	2.0
1.5	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación	1.25	2.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 20

			Contable, Dirección		
1.6	Presentación de Informe Consolidado de Propiedad Planta y Equipo de Instituciones de la Administración Central	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación	0.75	2.5

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Recepción de Oficio de la Dirección Nacional de Bienes del Estado"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción de Oficio de la Dirección Nacional de Bienes del Estado, adjuntando las Resoluciones emitidas de Descargo de Bienes del Estado por: <ul style="list-style-type: none"> <li>Transferencias de Bienes Nacionales entre Instituciones del Sector Público</li> <li>Subasta</li> <li>Perdida de Bienes</li> <li>Destrucción</li> <li>Donación</li> </ul>	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	2	4
1.1.1	Remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable el oficio con la información recibida de la D.N.B.E.	Secretaria/Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.5	1
1.1.2	Remite el Oficio con toda la información recibida al Supervisor de Ingresos.	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1
1.1.3	Remite el oficio con toda la información al Analista.	Supervisor Sección de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1	2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 20

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Revisión y Verificación de Resoluciones"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Revisión y Verificación de Resoluciones	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.0	3.0
1.2.1	Revisa y Verifica el tipo de descargo: <ul style="list-style-type: none"> <li>El Descargo es por Transferencia, Subasta, Perdida de Bienes, Destrucción o Donación.</li> <li>La Institución que está Descargando es de la Administración Central.</li> <li>El Descargo es por Transferencia entre Instituciones de Administración Central</li> <li>El descargo del bien es por perdida sin responsabilidad</li> <li>El descargo del bien es por perdida con responsabilidad</li> <li>El bien descargado fue indemnizado por la Compañía Aseguradora</li> <li>El tipo del Bien que se está Descargando</li> <li>El Monto Total de la Resolución</li> </ul>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.0	3.0

#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Elaboración de Comparativo"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Elaboración de Ccomparativo	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.0	3.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 20

1.3.1	Genera del Módulo Contable del SIAFI el REPORTE AUXILIAR POR INSTITUCIÓN GERENCIA ADMINISTRATIVA–RESUMEN de las Subcuentas de las Cuentas  De la 1241 a la 1291	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.3.2	Genera del Módulo de Bienes del SIAFI el REPORTE DE BIENES POR OBJETO DEL GASTO POR INSTITUCION GERENCIA ADMINISTRATIVA de las Subcuentas de las Cuentas de la 1241 a la 1291			0.5	1.0
1.3.2	Se elabora en Excel, el Cuadro comparativo Resumen de Cuentas Contables a afectar por cada Resolución.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.0	1.5

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad “ Revisión de los Saldos de las Cuentas de Propiedad Planta y Equipo”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión de los Saldos de las Cuentas de Activo	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable,	1.0	2.0
1.4.1	Genera del Módulo Contable los asientos manuales elaborados por las Gerencias Administrativas/Unidades Contables Centralizada y verifica el registro de asientos manuales por tipo de descargo descrito en cada una de las resoluciones.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.4.2	El descargo originado por Subasta /o Indemnización por la Compañía Aseguradora, o perdida con responsabilidad, el Analista Contable procede a recopilar y revisar:			0.5	1.0



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 20

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Copia del Recibo de pago TGR-01 con la que realizo el deposito(DGBN)</li> <li>Revisa que el valor depositado mediante el recibo TGR-01, este en el detalle de los ingresos de la PA01 y sea el mismo valor descrito en la Resolución de la DGBN.</li> <li>Revisa y valida en el SIAFI el efecto contable automático del F02</li> <li>Procede a comunicarse vía correo con el analista de la UCC para que proceda a reclasifica total o parcialmente el valor de la cuenta de ingresos por la cuenta contable del activo correspondiente de acuerdo a la Resolución de la DNBE</li> </ul>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		
1.4.3	Se procede a comunicarse vía correo con el analista de la UCC para que proceda a registrar lo detallado en las Resoluciones remitidas por la DNBE lo que corresponde a otros Descargos, Transferencia, Perdida Destrucción o Donación.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC			1.25	2.0
1.5.1	Prepara y remite mediante correo electrónico comparativo de saldos entre el Subsistema de contabilidad y Bienes Nacionales de Propiedad Planta y Equipo a la UCC de la institución que corresponda.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.75	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 20

1.5.1	Revisa el Informe y verificar las inconsistencias; y elabora el Oficio dirigido a la Institución de la Administración Central y lo remite al Jefe del Departamento	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.5.2	Revisa el Oficio dirigido a la UCC de la Institución de la Administración Central explicando las inconsistencias en los registros realizados en base a las resoluciones para que procedan a realizar las correcciones y lo remite al Contador para firma	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.5.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la República	Oficina del Contador	0.125	0.25

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad "Presentación de Informe Consolidado de Propiedad Planta y Equipo de Instituciones de la Administración Central"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Elabora informe consolidado de Propiedad Planta y Equipo a nivel de institución y remite a Supervisor de Sección	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.75	2.5
1.6.1	Revisa informe comparativo consolidado por institución y elabora Oficio para remitir a instituciones de la Administración Central	Supervisora de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.6.2	Revisa oficio e informe que serán remitidos a las instituciones	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.6.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 15 DE 20

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación de descargos de bienes por transferencias, subastas, pérdida, destrucción o donaciones	Que las cuentas contables no tengan saldo	4	5	20	Revisión y monitoreo de las cuentas	5	Alto

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 20

## 2 Documentos de Referencia

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica del Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	El Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto Ejecutivo PCM-047-2015	Ley de la Dirección Nacional de Bienes del Estado			14/09/2015
Decreto No. 10-2002-E	Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas			20/01/2003
Resolución No. CGR-001-2006	Manual de Normas y Procedimientos para el Descargo de Bienes del Estado			27/03/2006
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Acuerdo Ministerial No.1292	Normas Técnicas del Sub Sistema de Administración de Bienes Nacionales			24/10/2007
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 20

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Oficina de la Contadora
		Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 20



## 4 ANEXOS

---

Anexo Nº	Descripción	Tipo Documento	de Código
4.1	AUXILIAR POR INSTITUCIÓN Y GERENCIA ADMINISTRATIVA- RESUMEN	REPORTE SIAFI	R_CON_AUXINGAD_RES
4.2	REPORTE DE ASIENTOS MANUAL	REPORTE SIAFI	R_NIC_NOMAN_DOC

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 20

## 4.1 Anexo 1:

 República de Honduras	<b>ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>  <b>AUXILIAR POR INSTITUCION - RESUMEN</b>	 21/04/2016 11:06:05 Gestión: 2015 R_CON_AUXINST_RES Página 1 de 1
--	--	---



Parametros del Reporte del Auxiliar INST			
	FECHA:	CUENTA:	INST:
	DESDE:	12334	0141
	HASTA:	07/05/2015	12334
		12334	0141

Cuenta Contable: 12334 Equipos de Transporte

Institución		Debe	Haber	Saldo
Código	Descripción			
141	Dirección de Ciencia y Tecnología Agropecuaria	21,364,772.45	0.00	21,364,772.45
Total de Auxiliar Institución:		21,364,772.45	0.00	21,364,772.45
Total de La Cuenta Contable:		21,364,772.45	0.00	21,364,772.45

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-016-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 20 DE 20

## 4.2 Anexo 2:

 República de Honduras		<b>REPORTE DE ASIENTO MANUAL</b>		 21/04/2016 11:02:17 Gestión: 2015 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 1
Ente Contable : ADMINISTRACION CENTRAL		Tipo Operación : 971	Registro por Transferencias, destrucción o Donaciones de Bienes	
Órgano Reotor : Contaduría General de la República		Nro. Libro : 00286352	Nro. Asiento Manual : 00002447	
Lugar y Fecha : Distrito Central, Viernes 8 de Mayo del 2015		Estado : APROBADO	Clase Documento : Asiento	
<b>Datos Referencia</b> Referencia Resolución		<b>Dato</b> <b>Valor</b> DATO_REFERENCIA DGBN-040/2015		
<b>Cuentas Contables</b>				
Seo.	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
0001	12334	Equipos de Transporte	38,000.00	
	<u>DOGRES</u>	<u>Documento de Respaldo</u>		
		RESOLUCION No. DGBN-040-2015	38,000.00	
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>		
		70-1: GERENCIA CENTRAL	38,000.00	
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>		
		70: Secretaría de Seguridad	38,000.00	
0002	12334	Equipos de Transporte		38,000.00
	<u>DOGRES</u>	<u>Documento de Respaldo</u>		
		RESOLUCION No. DGBN-040-2015		38,000.00
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>		
		141-1: GERENCIA CENTRAL		38,000.00
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>		
		141: Dirección de Ciencia y Tecnología Agropecuaria		38,000.00
		<b>Importes:</b>	<b>38,000.00</b>	<b>38,000.00</b>
<b>Glosa</b> REGISTRO POR TRANSFERENCIA DE UN MICROBUS, MARCA MITSUBISHI, CHASSIS DHZP15W1H00392, PLACA N-03861, DE LA DIRECCION DE CIENCIA Y TECNOLOGIA AGROPECUARIA, DICTA AL CENTRO PENAL DE COMAYAGUA, DEPENDIENTE DE LA SECRETARIA DE SEGURIDAD, SEGUN RESOLUCION No. DGBN-040/2015 DE FECHA 15/04/2015.				



# CONCILIACIÓN DE MOVIMIENTOS PROVENIENTES DE ALIANZA PUBLICAS PRIVADAS

PRO-017-ACC



## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

PRO-017-ACC

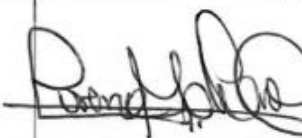
USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 4.00



OCTUBRE 2017

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 23



## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena Garcia de León	Jefe Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angel Josue Moncada	Sub Contador General de la República	Contaduría General de la Republica	Octubre 2021	 

## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licon	Contadora General de la República	Contaduría General de la Republica	Octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 3 DE 23

## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades  Actualización del Proceso	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 4 DE 23

## TABLA DE CONTENIDO

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	6
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso "ABC" .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Procedimiento 1".....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	18
2	Documentos de Referencia .....	19
3	Control de Distribución del Proceso.....	20
4	Anexos .....	18
4.1	Anexo 1:.....	19
4.2	Anexo 2:.....	20
4.3	Anexo 3:.....	23

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 5 DE 23

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar Mensualmente en el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrado, de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, los movimientos provenientes de Proyectos Concesionados por ejecución de Contratos de Construcción, Mantenimiento y Financiamiento; Carreteras con Peaje y Otros proyectos Auto Sostenibles y Contratos de Servicios.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación

Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central

## 1.3 Alcance

Con las Información recibida de la Superintendencia de Alianza Publico Privada y los Reportes Auxiliares generados del Módulo Contable del Sistema de Información Financiera Integrada se Revisa, Analiza y Concilia que los Asientos Manuales aprobados en el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiero Integrado por la Unidad Contable Centralizada de la Institución que Suscribió el Contrato de Alianzas Públicos Privadas, sea consistente con los informes mensuales remitidos por la Superintendencia de Alianza Publico Privada, correspondiente a proyectos de Asociaciones Públicas

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 6 DE 23

Privadas por ejecución de gastos de inversión, y registro de obligaciones derivadas de los Contratos y procedimientos

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	Contaduría General De La Republica
<b>NICSP</b>	Normas Internacionales Del Sector Publico
<b>COALIANZA</b>	Comisión Para La Promoción De Alianzas Publico Privado
<b>APPS</b>	Alianzas Públicos Privadas
<b>SAPP</b>	Superintendencia de Alianza Publico Privada
<b>SEFIN</b>	Secretaria De Finanzas
<b>SIAFI</b>	Sistema De Administración Financiera Integrada
<b>GDH</b>	Gobierno De Honduras
<b>F01</b>	Formulario De Gastos
<b>CIP</b>	Con Imputación Presupuestaria

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la Republica, Departamento de Análisis y Consolidación Contable

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Comité de Registros de Pasivos Contingentes	Secretaria de Finanzas
Superintendencia de Alianza Publico Privada	Dirección SAPP

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 7 DE 23

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina de la Contadora General CGR
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General CGR
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora General
Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Secretaria Departamento	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisores Ingresos/Egresos/Consolidación	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Encargado de la Sección Archivo	Unidad de Apoyo Administrativo

## 1.7 Insumos del Proceso

- Oficio remitido por la SAPP
- Fichas Mensuales de la Ejecución de Gastos de Inversión de los Proyectos Concesionados remitidas por la SAPP
- Reporte Auxiliar por Institución-Gerencia Administrativa– Detalle, de las Cuenta Contables 12451 Aeropuertos Concesionados y 12454 Carreteras Calles y Puentes Concesionados.
- Asientos manuales

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Conciliación de Cuentas Contable que se registran la Ejecución por Gastos de Inversión de los Proyectos Concesionados entre Modulo Contable y la Información remitida por la Superintendencia de Alianza Publico Privada.





 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 9 DE 23

### 1.10 Procedimientos del Proceso “Conciliación de Movimientos Provenientes de Alianza Públicas Privadas”

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación de Movimientos Provenientes de Alianza Públicas Privadas						
1	Conciliación de Movimientos Provenientes de Alianza Públicas Privadas	Jefe Depto.	Depto. Análisis y Consolidación Contable		4.5	8.5

#### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Conciliación de Movimientos Provenientes de Alianza Públicas Privadas”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación de Movimientos Provenientes de Alianza Públicas Privadas”			4.5	8.5
1.1	Recepción de Solicitud	Secretaria/Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	1.0	2.0
1.2	Generación de Reportes	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.3	Reclasificación Cuenta Contable por Concesión de Bien	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0
1.4	Revisión de Asientos Aprobados por la UCC	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	1.0	2.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 10 DE 23

1.5	Revisión de Informe y remisión de inconsistencias a la UCC"	Supervisor de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1
1.6	Recepción de Informe Con Corrección de Inconsistencias	Secretaria/Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.25	0.5
1.7	Revisión de Informe Final y Archivo	Jefe Depto.	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Recepción de Solicitud"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción de Solicitud			1.0	2.0
1.1.1	Recepción del Oficio e Informe Mensual de la Superintendencia de Alianza Publico Privada, de los Movimientos ejecutados durante el Mes, que contiene: <ul style="list-style-type: none"> <li>Oficio firmado por Superintendente SAPP</li> <li>Ficha del Proyecto</li> </ul>	Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora General	0.25	1.0
1.1.2	Remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable el Oficio adjunto al informe del Comité de registros de Pasivos Contingentes.	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	0.125	0.25
1.1.3	Asigna el oficio con el Informe al Supervisor de Egresos para que el Analista Contable proceda a la verificación de la misma.	Jefe Dpto.	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.1.4	Remite al Analista que tiene asignada esta función el Oficio adjunto al informe	Supervisor Ingresos	Jefe Dpto. Análisis y	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 11 DE 23

			Consolidación Contable		
1.1.5	El Analista Contable revisa y analiza la información verificando: <ul style="list-style-type: none"> <li>Tipo de APP</li> <li>Montos de la Ficha</li> <li>Cálculos de la Ejecución, si es Moneda Extranjera validación del Factor Cambiario si es Dólares.</li> </ul>	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Generación de Reportes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Generación de Reportes			0.25	0.5
1.2.1	El Analista Contable genera del Módulo Contable del SIAFI el Reporte <b>AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA - DETALLE</b> , de las siguientes Cuenta Contables: <ul style="list-style-type: none"> <li>12451 Aeropuertos Concesionados</li> <li>12454 Carreteras Calles y Puentes Concesionados</li> </ul>	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 12 DE 23

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad “ Reclasificación de Cuenta por Concesión del Bien”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Reclasificación de Cuenta por Concesión del Bien			1.0	2.0
1.3.1	Verifica si el Asiento Manual de Reclasificación por la Concesión del bien está registrado contablemente.	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.3.2	Si está registrado Genera el Asiento Manual de Reclasificación por la Concesión del bien, pasa a la actividad 1.4	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.3.3	No, está registrado Elabora y Verifica el Asiento Manual de Reclasificación del Activo, por el valor contable del Bien registrado en los Estados Financieros, Ejemplo: Debita: 12454 Carreteras Calles y Puentes Concesionadas Acredita. 12354 Carreteras Calles y Puentes	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.3.4	Remite el Asiento Manual con toda la documentación soporte al Supervisor para su revisión	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.3.6	El Supervisor revisa el asiento manual y	Supervisor Ingresos	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 13 DE 23

	Si, están correctos los remiten Jefe del Departamento para su aprobación en el SIAFI  No, están correctos devuelve los asientos al Analista para que proceda a corregirlos regresa actividad 1.3.3				
1.3.7	Revisa y aprueba el asiento manual en el Modulo Contable del SIAFI regresa tarea 1.3.1	Jefe Dpto.	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión de los Asientos aprobados por las UCC"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión de los Asientos Aprobados por las UCC			1.0	2.0
1.4.1	Genera del Módulo Contable los Asientos Manuales elaborados y aprobados por la Unidad Contable Centralizada de las Instituciones que suscribieron el Contrato de Concesión	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.4.2	Verifica, si el proyecto ya está aprobado y en ejecución y procede a revisar si hubo gastos de pre inversión que deberán capitalizarse y proceder a revisar el asiento manual para capitalizar ese valor.	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.4.3	Verifica, el Registro del Pasivo, por lo ejecutado durante el Mes de acuerdo al Tipo de Contrato suscrito:	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 14 DE 23

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pasivo Financiero. - (Endeudamiento) El GDH tiene obligación de pagar efectivo u otro activo financiero al operador por la construcción, desarrollo, adquisición o mejora de un activo de concesión de Servicios.</li> <li>• Pasivo No Financiero. -No se Registra el Endeudamiento El GDH no tiene obligación de pagar efectivo u otro activo financieros al operador y concede el derecho de obtener ingresos de otros usuarios o de otro activo generador de ingresos</li> </ul>		Consolidación Contable		
1.4.4	<p>Verifica, si los costos de construcción corresponden al primer año, que es un Pasivo Financiero, Y procede a revisar que el efecto de la Cuentas Contables del Asiento manual sea el correcto:</p> <p><b>Debito:</b> la Cuenta Contable Bien Concesionado</p> <p><b>Crédito:</b> la Cuenta Contable correspondiente a la Obligación por pagar, ejemplo:</p> <p>12454 Carreteras Calles y Puentes Concesionados</p> <p>22711 Obligaciones de Proyectos Concesionados</p>	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.4.5	<p>Verifica, en el SIAFI, si existen F01 CIP del pago al Operador y que el efecto contable este rebajando el Pasivo Financiero:</p> <p><b>Debite:</b></p>	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 15 DE 23

	61231 Mantenimiento 62211 Intereses 22711 Obligaciones de Proyectos Concesionados 11121 Cuenta Única de Tesorería				
1.4.6	<p>El Analista Contable verifica, que es un Pasivo No Financiero (Modelo de Concesión del Derecho de Uso del Operador) y los Costos de Construcción corresponden al primer Año procede a revisar el efecto de la Cuentas Contables del Asiento manual sea el correcto</p> <p>Débito. la Cuenta Contable Bien Concesionado</p> <p>Crédito: la Cuenta Contable correspondiente al Pasivo Diferido.</p> <p>Ejemplo:</p> <p>12454 Carreteras Calles y Puentes  Concesionados</p> <p>22311 Ingresos Cobrados Por Adelantado.</p>	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.4.7	<p>El Analista Contable verifica, que es un Pasivo No Financiero (Modelo de Concesión del Derecho de Uso del Operador) y va Registrar el Ingreso de Peaje Devengado de los Activos</p>	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 16 DE 23

	<p>Concesionados de Servicios procede a revisar el efecto de la Cuentas Contables del Asiento manual sea el correcto</p> <p>Debita: la Cuenta Contable correspondiente al Pasivo Diferido.</p> <p>Acredita: La Cuenta de Ingresos del Peaje</p> <p>Ejemplo:</p> <p>22311 Ingresos Cobrados Por Adelantado.</p> <p>Ingreso de Peaje Reconocido</p>				
1.4.8	Elabora Informe al Supervisor, con los Asientos Manuales registrados en el Modulo Contable, pasa Actividad 1.5	Analista Contable	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Revisión de Informe y remisión de inconsistencias a la UCC"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Revisión DE Informe y remisión de inconsistencias a la UCC			<b>0.75</b>	<b>1.0</b>
1.5.1	Revisa el Informe y verificar las inconsistencias; y remite Informe al Jefe del Departamento	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.5.2	Elabora el Oficio dirigido a la SAPP explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y lo remite al Contador para firma	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 17 DE 23

1.5.3	Firma y remite oficio	Contador General de la Republica	Oficina del Contador	0.125	0.25
-------	-----------------------	----------------------------------	----------------------	-------	------

1.10.1.6 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.6</b>	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas			<b>0.25</b>	<b>0.5</b>
<b>1.6.1</b>	Recepción nuevamente la información con las correcciones Actividad 1.1.	Secretaria Ejecutiva	Oficina del Contador	0.25	0.50

1.10.1.7 Tareas de la Actividad "Tareas de la Actividad " Revisión y archivo de Informes"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.7</b>	Revisión y archivo de Informes			<b>0.5</b>	<b>1.0</b>
<b>1.7.1</b>	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
<b>1.7.2</b>	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 18 DE 23

### 1.11 Gestión del Riesgo

Nº	Procedimiento	Riesgo	P	I	VT R	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación de Movimientos Provenientes de Alianza Públicas Privadas	Riesgo A: Que la Información no esté conciliada entre el Módulo de Contabilidad del SIAFI y los Informes remitidos por Comité de Registros de pasivos Contingentes, y que la información presentada en los EE/FF no sea confiable.	3	3	9	1. Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar mensualmente los movimientos de los Activos Concesionados y los Pasivos Contingentes, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes.	Bajo	2
		Riesgo B: Que la Unidad Contable Centralizada, de las Instituciones que suscribieron el Contrato de Concesión, no registro de forma oportuna los Movimientos ejecutados.	3	4	12	1. Remitir Oficios al Comité de registro de Pasivos Contingentes, solicitando información oportuna de los Movimientos ejecutados.  2. Monitoreo en el Módulo Contable, para verificar que las Unidades Contables Centralizadas, de las Instituciones que suscribieron el Contrato de Concesión, registren oportunamente los movimientos ejecutados	bajo	2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 19 DE 23

## 2 Documentos de Referencia

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 20 DE 23

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Oficina del Contador
		Dpto. Normas y Procedimientos/Dpto. Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 21 DE 23

## 4 Anexos



Anexo N°	Descripción	Tipo Documento	Código
4.1	FICHA DEL PROYECTO	EXCEL	N/A
4.2	REPORTE DE ASIENTO MANUAL	REPORTE	R_NIC_NDMAAM_DOC
4.3	AUXILIAR POR INSTITUCION-DETALLE	REPORTE	R_CON_AUXINST_DET

### 4.1 Anexo 1: FICHA DEL PROYECTO

</

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-017-ACC</b>	
<b>VERSIÓN 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</b>	<b>PÁGINA 22 DE 23</b>



## 4.2 Anexo 2: REPORTE DE ASIENTO MANUAL

 <b>República de Honduras</b>		<b>REPORTE DE ASIENTO MANUAL</b>		 29/03/2016 07:13:41 Gestión: 2015 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 1
<b>Ente Contable :</b> ADMINISTRACION CENTRAL		<b>Tipo Operación :</b> 14100 Registro de Ejecucion Financiera		<b>Nro. Asiento Manual :</b> 00015908
<b>Órgano Rector :</b> Contaduría General de la República		<b>Nro. Libro :</b> 00917777		<b>Clase Docto :</b> Asiento
<b>Lugar y Fecha :</b> Distrito Central, Viernes 26 de Febrero del 2016		<b>Estado :</b> APROBADO		
<b>Datos Referencia</b>		<b>Dato</b>	<b>Valor</b>	
<b>Referencia</b>	<b>Gestión</b>	<b>DATO_REFERENCIA</b>	2015	
<b>Cuentas Contables</b>				
<b>Sec.</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
0001	12454	Carreteras, Calles y Puentes Concesionadas	83,599,031.00	
		<u>DOCRES</u> <u>Documento de Respaldo</u>		
		Oficio SAPP-033-2016:	83,599,031.00	
		<u>INGAD</u> <u>Institución y Gerencia Administrativa</u>		
		120-1: GERENCIA CENTRAL	83,599,031.00	
		<u>INST</u> <u>Institución</u>		
		120: Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos	83,599,031.00	
0002	22311	Ingresos Cobrados por Adelantado de Largo Plazo		83,599,031.00
		<u>DOCRES</u> <u>Documento de Respaldo</u>		
		Oficio SAPP-033-2016:		83,599,031.00
		<u>INGAD</u> <u>Institución y Gerencia Administrativa</u>		
		100-1: GERENCIA CENTRAL		83,599,031.00
		<u>INST</u> <u>Institución</u>		
		100: Secretaría de Finanzas		83,599,031.00
<b>Importes:</b>			<b>83,599,031.00</b>	<b>83,599,031.00</b>
<b>Glosa</b> REGISTRO DE LA EJECUCION FINANCIERA (INVERSION) DEL MES DE DICIEMBRE DE 2015, POR LA CONTRUCCION Y MANTEMINIMIENTO DE LA CARRETERA TRAMO GOASCORAN VILLA DE SAN ANTONIO Y TEGUCIGALPA SAN PEDRO SULA CORTES (CORREDOR LOGISTICO), EN BASE AL OFICIO SAPP-033-2016, REMITIDO POR LA SUPERNTENDENCIA DE ALIANZAS PUBLICO PRIVADAS. RECIBIDO EL 26 DE ENERO DE 2016.				

<b>Elaborado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>
Usuario : RMEMBREÑO	Nombre y Apellido: LGARCIA
Fecha: 31/12/2015	Fecha: 31/12/2015

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-017-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 23 DE 23

### 4.3 Anexo 3: AUXILIAR POR INSTITUCION- DETALLE

 República de Honduras	<b>ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b> <b>AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE</b>	 22/04/2016 10:04:16 Gestión: 2015 R_CON_AUXINST_DET Página 4 de 4						
<b>Parametros del Reporte del Auxiliar INST</b>								
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> FECHA: CUENTA: INST:  DESDE: 01/01/2015 12454 0000  HASTA: 31/12/2015 12454 0000 </div> </div>								
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <b>Cuenta Contable:</b> 12454 Carreteras, Calles y Puentes Concesionadas  <b>Institución:</b> 120 Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos </div> </div>								
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha	Glosa del Asiento	Debe	Haber
14100	0917777	31/12/2015	F-CON-01	2015-0-15968	31/12/2015	COR el 09 de Diciembre de 2015, por la construcción y mantenimiento de la carretera, tramo Goascoran - Villa de San Antonio, y Tegucigalpa - San Pedro Sula Cortes (Corredor Logístico), información remitida por la Superintendencia de Alianza Público Privada (SAPP), mediante Oficio SAPP-571-2015, recibido el 25 de Septiembre de 2015, en la ficha reporta la ejecución de Agosto L.33,171,892.54, y en el Oficio SAPP-687-2015, recibido el 25 de Noviembre de 2015, modificaron la ejecución de Agosto por un valor de L.34,422,676.75, generando una diferencia de L.1,250,784.91	83,599,031.00	0.00
14100	0917895	31/12/2015	F-CON-01	2015-0-16148	31/12/2015	REGISTRO DE LA EJECUCION FINANCIERA (INVERSION) DEL MES DE DICIEMBRE DE 2015, POR LA CONTRUCCION Y MANTENIMIENTO DE LA CARRETERA TRAMO GOASCORAN VILLA DE SAN ANTONIO Y TEGUCIGALPA SAN PEDRO SULA CORTES (CORREDOR LOGISTICO), EN BASE AL OFICIO SAPP-033-2016. REMITIDO POR LA SUPERINTENDENCIA DE ALIANZAS PUBLICO PRIVADAS, RECIBIDO EL 26 DE ENERO DE 2016. CONTRASIENTO AL ASIENTO MANUAL No. 12724. LIBRO DIARIO No.907227, gestion 2015. POR ERROR EN LA SUMA DE LA FICHA REMITIDA POR LA SAPP POR LA EJECUCION FINANCIERA (INVERSION) DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2015, QUE PRESENTA UN SALDO DE L.338,602,280.15, EL SALDO AL 31 DE OCTUBRE DE 2015 EN BASE A DOCUMENTOS SOPORTE ES DE L.292,461,067.35, ESTANDO CONCILIADOS ENTRE SIAFI - CORREDOR TURISTICO, Y EN LA EJECUCION DE NOVIEMBRE REPORTAN L.93,560,042.80, SIENDO INCONSISTENTE LA SUMATORIA.	0.00	93,560,042.80
14100	0917896	31/12/2015	F-CON-01	2015-0-16050	31/12/2015	Registro de la Ejecución Financiera (Inversión), del mes de Diciembre de 2015, por la Construcción de la Carretera el Progreso-Tela, San Pedro Sula-El Progreso y la Barca-El Progreso (Corredor Turístico); en base al Oficio SAPP-033-2016 remitido por la Superintendencia de Alianza Público Privada, y recibido el 26 de enero de 2016	13,540,916.81	0.00
<b>Total Por Auxiliar Institución:</b>							1,448,839,202.65	100,262,148.36
<b>Saldo Deudor o Acreedor:</b>							1,348,577,054.29	0.00
<b>Totales Generales de la Cuenta Contable:</b>							1,448,839,202.65	100,262,148.36
<b>Saldo Deudor o Acreedor:</b>							1,348,577,054.29	0.00

# CONCILIACIÓN DE CAPITALIZACIÓN PROYECTOS DE OBRAS EN PROCESO

PRO-018-ACC



GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS



SECRETARÍA DE FINANZAS

CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE


PRO-018-ACC

USO-CGR/SEFIN


VERSIÓN 4.00

OCTUBRE 2021

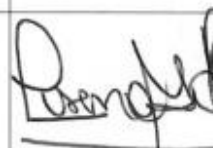


<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-018-ACC</p>	
<p>VERSIÓN 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</p>	<p>PÁGINA 2 DE 21</p>

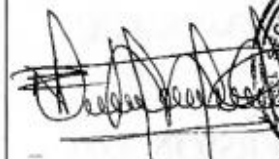
## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO



Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisora Sección de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Octubre de 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Octubre de 2021	
Angel Josué Moncada	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre de 2021	



## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Liconá	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la República	Octubre de 2021	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 3 de 21



## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable	
					Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable	
				Actualización del Proceso	Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 21

## **TABLA DE CONTENIDO**

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Sigla .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso “Conciliación de Capitalización de Proyectos de Obras en Construcción”.....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Conciliación de Capitalización de Proyectos de Obras en Construcción” .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	15
2	Documentos de Referencia .....	16
3	Control de Distribución del Proceso .....	17
4	Anexos .....	18
4.1	Anexo 1: Oficio de remisión de Obras Finalizadas.....	19
4.2	Anexo 2: Acta de Recepción .....	20
4.3	Anexo 3: Asiento Manual .....	2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 21

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente entre el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrado y el informe remitido mediante oficio por las Gerencias Administrativas de los Proyectos de Obras que han finalizado su proceso de construcción de Carreteras, Calles y puentes, Obras Urbanísticas, Infraestructura Aeroportuarias y Edificios Públicos, adjuntando el acta de recepción final y documentación soporte.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas



Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos, para que las autoridades realicen los ajuste oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central, para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Con la documentación recibida de las Instituciones se revisa y Analiza que los asientos manuales Contables aprobados por la Gerencia Administrativa/Unidades Contables Centralizadas en el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrado, sean consistentes con la

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 21

información mensual proporcionada por las Gerencias Administrativas de las Instituciones de la Administración Central.

## 1.4 Definición de Términos y Sigla



Termino	Definición / Significado
CGR	Contaduría General de la República
SIAFI	Sistema de Administración Financiera Integrada

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la Republica, Departamento de Análisis y Conciliación Contable

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora General
Jefe de Departamento	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisor Sección de Ingresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Secretaria	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 7 de 21

## 1.7 Insumos del Proceso

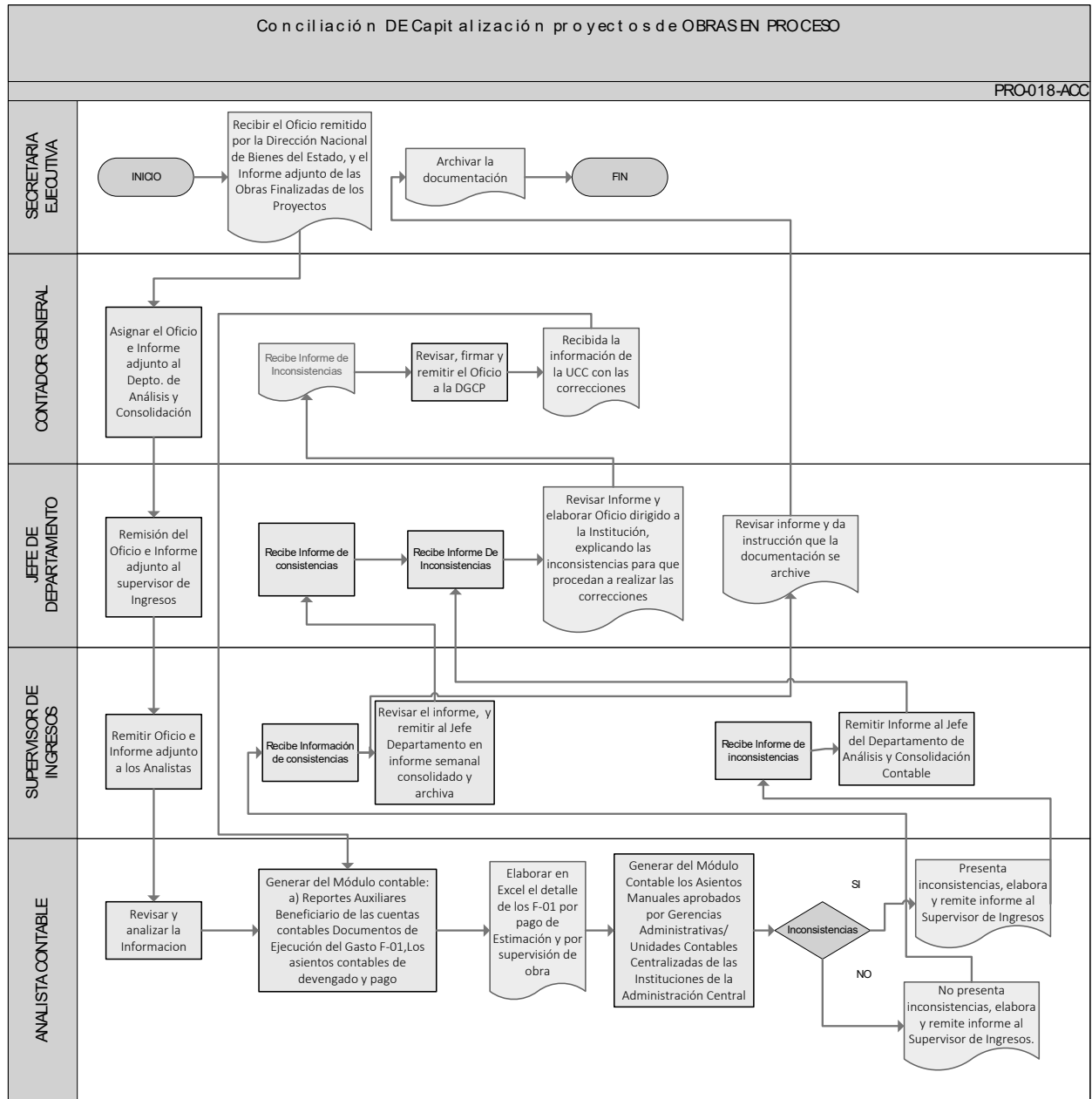
- Oficio recibido de las Instituciones
- Acta de Recepción final del Proyecto, y su documentación soporte
- Reporte Auxiliar por Beneficiario–Detalle
- Documentos de Ejecución del Gasto (F-01)
- Asientos manuales



## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Conciliación de la Capitalización de Proyectos de Obras en Construcción

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b> versión 4.00	PRO-018-acc Fecha de Versión: octubre 2021	Página 8 de 21

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 9 de 21



### 1.10 Procedimientos del Proceso “Conciliación de Capitalización de Proyectos de Obras en Construcción”

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación de Capitalización de Proyectos de Obras en Construcción					5.38	9.25
1	Conciliación de Capitalización de Proyectos de Obras en Construcción	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		5.38	9.25

#### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Conciliación de Capitalización de Proyectos de Obras en Construcción”



Nº	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación de Capitalización de Proyectos de Obras en Construcción			<b>5.38</b>	<b>9.25</b>
1.1	Recepción del Informe de las Obras Finalizadas de los Proyectos	Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00
1.2	Revisión y verificación de la documentación adjunta de Capitalizaciones	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.38	4.00
1.3	Revisión de los Asientos aprobados por las UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.13	1.75
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la Institución	Contadora General	Oficina de la Contadora General	1.13	2.00
1.5	Revisión de Informe	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 21



#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Recepción del Informe de las Obras Finalizadas de los Proyectos"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción del Informe de las Obras Finalizadas de los Proyectos	Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00
1.1.1	Recibir el Oficio remitido por las Instituciones con el Informe adjunto de las Obras Finalizadas de los Proyectos con la Siguiete documentación: a) Copia del Acta de Recepción Final del Proyecto b) Documentación soporte del Acta de Recepción del Proyecto	Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.1.2	Asignar el Oficio e Informe adjunto al Depto. de Análisis y Consolidación	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.1.3	Remisión del Oficio e Informe adjunto al supervisor de Ingresos	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.1.4	Remitir Oficio e Informe adjunto a los Analistas	Supervisor de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 21

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad" Verificar, revisar y analizar el Acta de Recepción"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máy.
1.2	Revisión y verificación de la documentación adjunta de Capitalizaciones	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.38	4.00
1.2.1	Revisar y analizar: a) Que el Acta de Recepción este correcta b) Que el Nombre del Contratista, el Supervisor encargado de la construcción del Proyecto sea los que están en el acta c) Que el monto total de la obra este correcto.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.75

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 21

1.2.2	<p>Generar del Módulo contable:</p> <p>a) Reportes Auxiliares Beneficiario de las cuentas contables:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 12711 Aeropuertos</li> <li>• 12721 Obras Urbanísticas</li> <li>• 12731 Obras Hidráulicas.</li> <li>• 12741 Carreteras, Calles y Puentes.</li> <li>• 12811 Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado.</li> <li>• 12812 Supervisión de Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado.</li> <li>• 12821 Construcciones de Bienes de Dominio Público.</li> <li>• 12822 Supervisión de Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Público.</li> </ul> <p>b) Documentos de Ejecución del Gasto F-01 desde el año que inicio la Construcción el Proyecto, que detalla los desembolsos a los contratistas y supervisores del Proyecto que se capitalizara, Revisa los desembolsos por cada año.</p> <p>c) Los asientos contables de devengado y pago</p> <p><b>Pasa a actividad 1.3</b></p>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.2.3	<p>Elaborar en Excel el detalle de los F-01 por pago de Estimación y por supervisión de obra, detallando lo siguiente:</p> <p>a) Numero F-01</p> <p>b) Año que corresponde el F-01</p> <p>c) Número de Estimación</p> <p>d) Número de Fuente</p> <p>e) Código BIP</p> <p>f) Monto del Desembolso</p>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.00	3.00



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 13 de 21

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Revisión de los Asientos aprobados por las UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Revisión de los Asientos aprobados por las UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.75	1.25
1.3.1	Generar del Módulo Contable los Asientos Manuales aprobados por Gerencias Administrativas/Unidades Contables Centralizadas de las Instituciones de la Administración Central	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.3.2	Si la Información: a) Presenta inconsistencias, elabora y remite informe al Supervisor de Ingresos. <b>Pasa a actividad 1.4</b> b) No presenta inconsistencias, elabora y remite informe al Supervisor de Ingresos. <b>Pasa a la actividad 1.6</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	0.75

### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Remisión y revisión de Informe de Inconsistencias a las UCC de las Instituciones."



N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la Institución	Contador General	Oficina del Contador General	1.13	2.00
1.4.1	Revisar el Informe y verificar las inconsistencias identificadas por el analista	Supervisor de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 21

1.4.2	Revisa el Informe, elabora el Oficio y remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Supervisor de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.4.3	Revisar el Oficio dirigido a la Institución, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas, remite a la Contadora	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	0.75
1.4.4	Revisar, firmar y remitir el Oficio a la Institución	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.4.5	Recibida la información de la UCC con las correcciones, <b>pasa a la actividad 1.3</b>	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25



1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Recepción del Informe de Inconsistencias Corregidas por UCC"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Revisión de Informe	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.6.1	Revisar informe y da instrucción que la documentación se archive	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.6.2	Archivar la documentación	Secretaria	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 21

## 1.11 Gestión del Riesgo



Nº	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación de Capitalización de Proyectos de Obras en Construcción	<b>Riesgo A:</b> Que la Información de la Cuentas Contables de Obras en Proceso presentada en los EE/FF no sea confiable.	3	4	12	1. Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar periódicamente los movimientos de las Cuentas, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes.	4	Bajo
		<b>Riesgo B:</b> Que la información con que se cuenta, contenga errores de operaciones debido a que el personal se equivoque al momento de operar el registro.	3	4	12	1. Monitoreo en el Módulo Contable, para verificar que UCC/Institución registre los valores correctos	2	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 21

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha Edición de</b>
N/A	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
N/A	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
N/A	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
N/A	Normas de Cierre Contables del Ejercicio Vigente			Anuales
	Modelo Conceptual del Subsistema de Contabilidad Gubernamental.			



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 17 de 21

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Dirección / Dpto. Procesos Contables /Dpto. Normas y Procedimientos





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 18 de 21


## 4 ANEXOS


---

Anexo Nº	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Oficio de remisión de Obras Finalizadas		
4.2	Acta de Recepción		
4.3	Asiento Manual	Reporte/SIAFI	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 19 de 21

#### 4.1 Anexo 1: Oficio de remisión de Obras Finalizadas

  
GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

  
SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA  
Y SERVICIOS PÚBLICOS

**Oficio No. GA-118-2021**  
Comayagüela, 01 de junio de 2021

Licenciada  
**Gilma Lizzeth Iscoa Licona**  
Contadora General de la Republica  
Su Oficina

**Estimada Lic. Moncada:**

Con el objetivo de Contabilizar la Capitalización correspondientes al Proyecto de: 1. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "MEDARDO MEJÍA", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA DEPARTAMENTO DE LEMPIRA, 2. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "RENACIMIENTO", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE GRACIAS, DEPTO. DE LEMPIRA 3. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "MINERVA", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE LA CAMPA DEPARTAMENTO DE LEMPIRA 4. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "LUIS ANDRÉS ZÚNIGA", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE BELÉN, DEPARTAMENTO DE LEMPIRA, 5. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "DIONISIO DE HERRERA", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE SAN MARCOS DE LA SIERRA DEPARTAMENTO DE INTIBUCÁ Y 6. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "REPÚBLICA DE HONDURAS" UBICADO EN LA ALDEA LA MONTAÑITA, MUNICIPIO DE SAN JUAN, DEPARTAMENTO DE INTIBUCÁ


**CONTRATISTA: SERVICIOS DE INGENIERÍA ZETA S. DE R.L.**

Por este medio le solicito las partidas contables generadas de los F01 detallados en el cuadro adjunto.

Sin otro particular, me suscribo de usted,


Atentamente,

*Por: [Firma]*  
**Lic. Gerardo Cruz**  
Gerente Administrativo INSEP




**SR. DE FINANZAS**  
**CONTADURÍA**  
**GRAL. DE LA REPUBLICA**  
**José Romero**  
2021 JUN - 1 AM 10:42

CC: Lic. Yesy Miendes / Contadora General INSEP  
CC: Archivo

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república</p>	<p></p> <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-018-acc</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 20 de 21</p>

## 4.2 Anexo 2: Acta de Recepción


  
 GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS  
 SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA  
Y SERVICIOS PÚBLICOS

**ACTA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA**




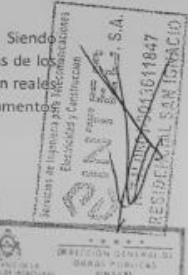
Proyecto: 1. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "MEDARDO MEJÍA", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA, DEPARTAMENTO DE LEMPIRA, 2. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "RENACIMIENTO", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE GRACIAS, DEPARTAMENTO DE LEMPIRA, 3. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "MINERVA", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE LA CAMPA, DEPARTAMENTO DE LEMPIRA, Y 4. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "LUIS ANDRÉS ZÚNIGA", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE BELÉN, DEPARTAMENTO DE LEMPIRA.

Los suscritos abajo firmantes: Ing. Moisés Abram Arévalo Bonilla Jefe de El Departamento de Edificios Públicos, Ing. Alex Ernesto Urtecho Ramírez coordinador de proyectos y la Arquitecta Eliz Teresita Paguaga Robledo como parte de la comisión evaluadora para recepción definitiva por parte de El Departamento de Edificios Públicos, todos dependiente de la Dirección General de Obras Públicas (DGOP). Ing. Jorge Rafael Cartagena Hernández quien actúa en su condición de Representante Legal de SERVICIOS DE INGENIERÍA PARA TELECOMUNICACIONES, ELECTRICIDAD Y CONSTRUCCIÓN S.A (SINTEC) empresa constructora, Ing. Fredy Conrado Osorio Zepeda quien actúa en su condición de Representante Legal de SERVICIOS DE INGENIERÍA Y REPRESENTACIONES ZETA S. DE R.L empresa supervisora. Se procedió a realizar el recorrido de las obras ejecutadas en el proyecto: 1. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "MEDARDO MEJÍA", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA, DEPARTAMENTO DE LEMPIRA, 2. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "RENACIMIENTO", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE GRACIAS, DEPARTAMENTO DE LEMPIRA, 3. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "MINERVA", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE LA CAMPA, DEPARTAMENTO DE LEMPIRA, Y 4. AMPLIACIÓN DEL CENTRO EDUCATIVO "LUIS ANDRÉS ZÚNIGA", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE BELÉN, DEPARTAMENTO DE LEMPIRA.



Con el propósito de hacer el RECEPCIÓN DEFINITIVA del mismo según lo estipulado en la cláusula Trigésima del contrato como consecuencia hacemos constar que los trabajos ejecutados por el Ingeniero Ing. Jorge Rafael Cartagena Hernández actuando mediante contrato según contrato 002/CO/DGOP/INSEP/2018 suscrito en fecha 13 de Septiembre de 2019, con orden de inicio de fecha 18 de Septiembre del 2019, Modificación de Contrato # 1 en fecha 27 de Septiembre del 2019, Modificación de Contrato # 2 en fecha 25 Noviembre del 2019, habiendo finalizado la obra el 1 de Diciembre del 2019. Cumpliendo con las especificaciones técnicas, planos en general y los demás documentos contractuales, habiendo finalizado los trabajos en el plazo de tiempo especificado según contrato.

El valor del contrato original suscrito ES DIEZ MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL SETENTA Y SEIS LEMPIRAS CON 18/100 CENTAVOS (10, 594, 076. 18 LPS), el cual fue Modificado aumentando DOS MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y UN MIL CIENTO VEINTIÚN LEMPIRAS CON 11/100 CENTAVOS (2, 591, 121.11 LPS) con un nuevo monto según Modificación No. 1, con un nuevo monto de TRECE MILLONES CIENTO OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE LEMPIRAS CON 29/100 CENTAVOS (13, 185, 197. 29 LPS) con un plazo de ejecución de SETENTA Y CINCO (75) días.



Esta Unidad Ejecutora procedió estrictamente a la cuantificación de la obra contratada visible. Siendo responsabilidad absoluta del CONTRATISTA la calidad de los trabajos realizados así como la garantías de los mismo y con visto bueno de la SUPERVISIÓN que establece en su informe final que las cantidades son reales y que se ha dado cumpliendo con las especificaciones técnicas, Planos en general y los demás documentos contractuales; habiendo finalizado los trabajos en el tiempo especificado según lo contratado.

EE PP 54  
 EE PP 019

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN versión 4.00	PRO-018-acc Fecha de Versión: octubre 2021	Página 2 de 21

### 4.3 Anexo 3: Asiento Manual

 República de Honduras		<b>REPORTE DE ASIENTO MANUAL</b>		 10/05/2021 15:31:04 Gestión: 2021 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 2	
<b>Ente Contable :</b> ADMINISTRACION CENTRAL <b>Organo Rector :</b> Contaduría General de la República <b>Lugar y Fecha :</b> Distrito Central, Lunes 28 de Junio del 2021		<b>Tipo Operación :</b> 981 Capitalización de Proyectos <b>Nro. Libro :</b> 00495355 <b>Estado :</b> APROBADO		<b>Nro. Asiento Manual :</b> 00001535 <b>Clase Docto :</b> Asiento	
<b>Datos Referencia</b> Referencia    Acta de Recepción		<b>Dato</b> DATO_REFERENCIA		<b>Valor</b> 02-12-2019 15-12-2019	
Cuentas Contables					
Sec.	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
0001	12741	Carreteras, Calles y Puentes	19,869,327.24		
	DOORES	Documento de Respaldo			
	AUXILIAR DE TESORERIA-2019:		19,869,327.24		
	INGAD	Institución y Gerencia Administrativa			
	120-1: GERENCIA CENTRAL		19,869,327.24		
	INST	Institución			
	120: Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos		19,869,327.24		
0002	12811	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado		19,869,327.24	
	BENEF	Beneficiario			
	HN-RTN-08019010279530: PROYECTO DE INGENIERIA CENTRO AMERICANA S DE R.L./PROINCA			4,877,269.64	
	HN-RTN-08019013611847: SERVICIOS DE INGENIERIA PARA TELECOMUNICACIONES ELECTRICIDAD CONSTRUCCION SA			13,185,197.29	
	HN-RTN-0801999342516: SERVICIOS DE INGENIERIA Y REPRESENTACIONES ZETA S.DE R.L.			1,806,860.31	
	BIP	Banco Integradado de Proyectos			
	23361: AMPLIACIÓN DE CENTROS EDUCATIVOS EN LOS DEPARTAMENTOS DE INTIBUCA Y LEMPIRA			19,869,327.24	
	DOORES	Documento de Respaldo			
	F-01-2019-120-1-3880-1-1-0-2019:			3,530,036.09	
	F-01-2019-120-1-3880-1-2-0-2019:			1,216,409.00	
	F-01-2019-120-1-3880-1-3-0-2019:			130,822.55	
	F-01-2019-120-1-3949-1-1-0-2019:			9,359,301.86	
	F-01-2019-120-1-3949-1-2-0-2019:			3,421,565.20	
	F-01-2019-120-1-3949-1-3-0-2019:			404,330.23	
	F-01-2019-120-1-3950-1-1-0-2019:			706,396.58	
	F-01-2019-120-1-3950-1-2-0-2019:			706,396.58	
	F-01-2019-120-1-3950-1-3-0-2019:			394,067.15	
	FUENTE	Fuente de Financiamiento			
	11: Tesoro Nacional			19,869,327.24	
	INGAD	Institución y Gerencia Administrativa			
	120-1: GERENCIA CENTRAL			19,869,327.24	
	INST	Institución			
	47120: Supervisión de Construcciones y Mejoras de Bienes en Dominio Privado			1,806,860.31	
	ORFIN	Organismo Financador			
	1: Tesorería General de la República - Efectivo			19,869,327.24	
	RUBRO	Rubro de Ingresos			
	0:			19,869,327.24	
<b>Importes:</b>			19,869,327.24	19,869,327.24	
<b>Glosa</b> CAPITALIZACION DEL PROYECTO AMPLIACION DEL CENTRO EDUCATIVO "MEDARDO MEJIA", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE CANDELA, DEPTO DE LEMPIRA. 2. AMPLIACION DEL CENTRO EDUCATIVO "RENAJIMIENTO", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE GRACIAS, DEPTO DE LEMPIRA. 3. AMPLIACION DEL CENTRO EDUCATIVO "MINERVA", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE LA CAMPA DEPARTAMENTO DE LEMPIRA. 4. AMPLIACION DEL CENTRO EDUCATIVO "LUIS ANDRES ZUNIGA", UBICADO EN EL MUNICIPIO DE BELEN, DEPARTAMENTO DE LEMPIRA. 5. AMPLIACION DEL CENTRO EDUCATIVO "DIONISIO DE HERRERA", UBICADO EN LA ALDEA LA MONTANITA, MUNICIPIO DE SAN JUAN, DEPTO DE INTIBUCA. 6. AMPLIACION DEL CENTRO EDUCATIVO "REPUBLICA DE HONDURAS", UBICADO EN LA ALDEA LA MONTANITA, MUNICIPIO DE SAN JUAN, DEPTO DE INTIBUCA. SEGUN ACTA DE RECEPCION FINAL DE 16 DE DICIEMBRE DEL 2019 PARA LA EMPRESA PROINCA Y 02 DE DICIEMBRE DEL 2019 PARA LA EMPRESA SINTEC RESPECTIVAMENTE; SIENDO LA CONSTRUCCION DEL PROYECTO POR UN MONTO DE L. 4,877,269.64 PARA PROINCA Y 13,185,197.29 PARA SINTEC PAGADO MEDIANTE F-01 Y LA SUPERVISION POR UN MONTO DE L. 1,806,860.31 PAGADA MEDIANTE F-01 SEGUN CONTRATO NO. 004/SU/CN/DGPI/INSEP/2019					

# CONCILIACIÓN DE SALDOS A FAVOR CONTRIBUYENTES POR EXCESO DE PAGO DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS

PRO-019-ACC




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE

PRO-019-ACC


USO-INTERNO

VERSIÓN 4.00



OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR-SEFIN	PRO-019-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 20

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

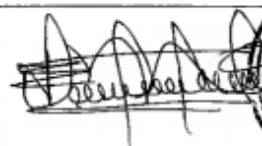
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisora/Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO



Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena Garcia de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	
Angel Josue Moncada	Sub Contador	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	



### APROBACIÓN DE DOCUMENTO



Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licono	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	Octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 3 de 20

## HISTORIAL DE CAMBIOS



Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable	
					Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable	
				Actualización del Proceso	Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 20

## TABLA DE CONTENIDO

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable .....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “conciliación de saldos a favor de contribuyentes por exceso de pago de impuestos tributarios”.....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	14
2	Documentos de Referencia .....	15
3	Control de Distribución del Proceso.....	16
4	Anexos .....	17
4.1	Anexo 1:Oficio SAR .....	18
4.2	Anexo 2: Reporte de Asiento Manual .....	19
4.3	Anexo 3: Auxiliar por Institucion -Detalle .....	20



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 20

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente entre los Módulos de Contabilidad del Sistema de Administración Financiero Integrado y el del Sistema de Administración de Rentas los Saldos a Favor de Contribuyentes, provenientes de los excesos de pagos por impuestos tributarios.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas



Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Recepción de Informe de la Institución Sistema de Administración de Rentas (SAR) para Revisar, Analizar y Conciliar que los Saldos a Favor de Contribuyente provenientes de los impuestos tributarios registrados en los Asientos Manuales aprobados en el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada realizadas por las Unidad Contable Centralizada, sean consistentes.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 20

## 1.4 Definición de Términos y Siglas



Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	Contaduría General de la Republica
<b>SAR</b>	Sistema de Administración de Rentas
<b>SEFIN</b>	Secretaria de Finanzas
<b>SIAFI</b>	Sistema de Administración Financiera Integrada
<b>UCC</b>	Unidad Contable Centralizada

## 1.5 Responsable del Proceso

Contador General de la Republica, Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. de Análisis y Conciliación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable CGR
Secretaria Departamento	Departamento de Análisis y Consolidación Contable CGR
Supervisor de la Sección de Ingresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable CGR
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable CGR
Encargado de la Sección Archivo	Departamento de Análisis y Consolidación Contable CGR



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 7 de 20

## 1.7 Insumos del Proceso

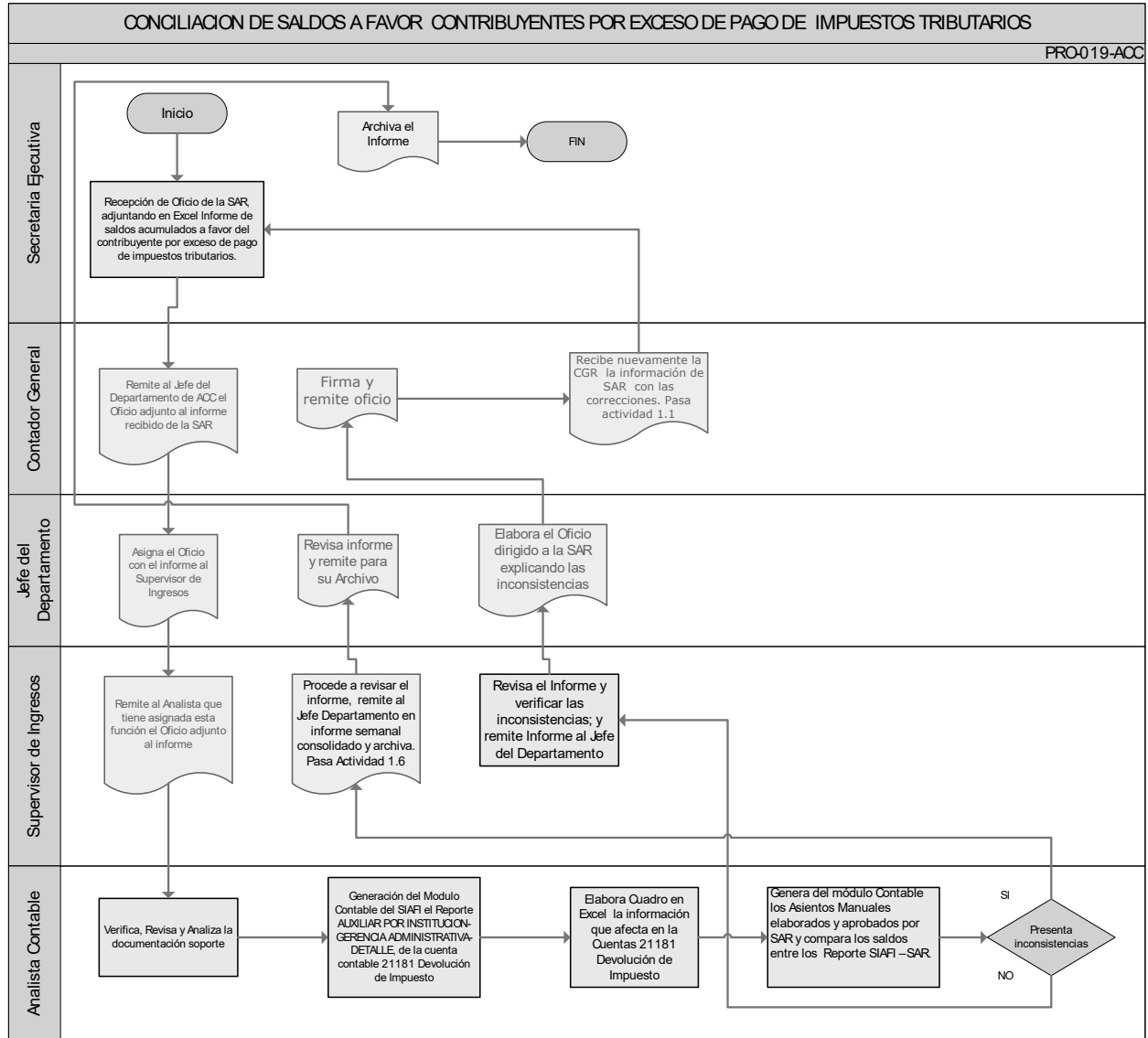
- Oficio SAR
- Informe de saldos Acumulados Por Cobrar por Impuestos remitidos por SAR
- Reportes a nivel de resumen y detalle de la Subcuenta 21181  
Devolución de Impuesto, 51192 Ingresos por Percibir.
- Comparativo saldos SIAFI-Informes SAR
- Asientos manuales elaborados por la UCC del Sistema de Administración de Rentas(SAR)



## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Conciliación Informes de SAR y Registros Modulo Contable del SIAFI

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>Contaduría general de la república</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b> versión 4.00	<b>PRO-019-acc</b> Fecha de Versión: octubre 2021	<b>Página 8 de 20</b>

## 1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 9 de 20

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación de Saldos a Favor de Contribuyentes por Exceso de Pago de Impuestos Tributarios						
1	Conciliación de Saldos a Favor de Contribuyentes por Exceso de Pago de Impuestos Tributarios	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable		3.0	5.25



### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “conciliación de saldos a favor de contribuyentes por exceso de pago de impuestos tributarios”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación de saldos a Favor de Contribuyentes por Exceso de Pago de Impuestos Tributarios			3.0	5.25
1.1	Recepción de Solicitud	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.5	1.25
1.2	Generación de Reportes	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.3	Conciliación de las Cuentas Contable 21181 Devolución de Impuesto.	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.75	1.0
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.5
1.6	Revisión y archivo de Informes	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 20

### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Recepción de Solicitud"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.1</b>	<b>Recepción de Solicitud</b>			<b>0.5</b>	<b>1.25</b>
1.1.1	La CGR recibe mensualmente Oficio de la SAR adjuntando en Excel Informe de Saldos Acumulados a Favor del Contribuyentes por exceso de pago de Impuestos Tributarios en Resumen de: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Crédito Próximo</li> <li>• Notas de Crédito</li> <li>• Transferencias de Crédito</li> <li>• Notas de Crédito Especiales</li> </ul>	Secretaria Ejecutiva	Oficina de la contadora	0.10	0.25
1.1.2	Remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable el Oficio adjunto al informe recibido de la SAR	Contadora General de la República	Oficina de la contadora	0.10	0.25
1.1.3	Asigna el oficio con el Informe al Supervisor de Ingresos para que el Analista Contable proceda a la verificación de la misma.	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.10	0.25
1.1.4	Remite al Analista que tiene asignada esta función el Oficio adjunto al informe	Supervisor de la Sección	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.10	0.25
1.1.5	verifica, revisa y analiza  a) Que los saldos al final del mes del cuadro resumen sea el igual que el total de los cuadros detalle, adjuntos al Oficio remitido por la SAR.  b) Que la suma de los cuadros detalle adjuntos al Oficio remitido por el SAR, este correcta.	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.10	0.25



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 20

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad “Generación de Reportes”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.2</b>	<b>Generación de Reportes</b>			0.25	0.50
1.2.1	Genera del Módulo Contable del SIAFI el Reporte AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA – DETALLE, de la Cuenta Contable <ul style="list-style-type: none"> <li>21181 Devolución de Impuesto</li> <li>31411 Resultado Acumulado de Ejercicios Anteriores</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.2.2	Elabora Cuadro en Excel la información que afecta en la Cuentas 21181 Devolución de Impuesto, que es el Saldo de Columna Total correspondiente a: <ul style="list-style-type: none"> <li>Crédito Próximo</li> <li>Notas de Crédito</li> <li>Transferencias de Crédito</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.2.3	Genera del módulo Contable los Asientos Manuales elaborados y aprobados por SAR y compara los saldos entre los Reporte SIAFI –SAR.	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad “Conciliación de la Cuenta Contable 21181 Devolución de Impuesto”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.3</b>	Conciliación de la Cuenta Contable 21181 Devolución de Impuesto			0.25	0.5



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 20

<b>1.3.1</b>	B. Si, la información no presenta inconsistencias, remite informe al Supervisor de la consistencia de los movimientos. Pasa a la actividad 1.6	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
	B. Si, la información presenta inconsistencias, remite informe al Supervisor de la inconsistencia de los movimientos. Pasa Actividad 1.4				

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC			0.75	1.0
1.4.1	Revisa el Informe y verificar las inconsistencias; Elabora Oficio y remite al Jefe del Departamento	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.4.2	Revisa el Oficio dirigido a la SAR explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y lo remite al Contador para firma	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.4.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.125	0.25





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 13 de 20

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas			0.25	0.5
1.5.1	Recibe nuevamente la CGR la información de SAR con las correcciones. Pasa actividad 1.1	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.50



#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad "Revisión y archivo de Informes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión y archivo de Informes			0.5	1.0
1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.6.2	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 20

## 1.11 Gestión del Riesgo



N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Cconciliación de Saldo a Favor Contribuyentes por Exceso de Pago de Impuestos Tributarios	<b>Riesgo A.-</b> Que la Información presentada sobre las Cuentas por Cobrar no esté actualizado ni depurado.	2	3	6	1. Se realizan revisiones y conciliaciones entre SIAFI y los informes de SAR, por parte del personal de la CGR	Bajo	1
		<b>Riesgo B:</b> Que la información con que se cuenta, contenga errores de operaciones debido a que el personal se equivoque al momento de operar el registro.				2. Se realizan revisiones a los registros operados por la UCC en el Modulo Contable, por parte del personal de la CGR		

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 20

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

---



<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 20

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---



Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Dirección / Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 17 de 20

## 4 ANEXOS

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	OFICIO SAR	WORD	DEI-DRC-019-2016
4.2	REPORTE DE ASIENTO MANUAL	REPORTE	R_NIC_NDMAAM_DOC
4.3	AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO - DETALLE	REPORTE	R_CON_AUXINSGAD_DET

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 18 de 20

## 4.1 Anexo 1: OFICIO SAR

S 0-5 145084



OFICIO SAR-DNCT-DR-142-2021

SEJA DE FINANZAS  
COMPTROLLER  
GENERAL DE LA REPUBLICA  
13 JUL 13 PM 3:42

Tegucigalpa M.D.C. 13 de julio del 2021

Licenciada  
**Gilma Iscoa**  
**Contadora General de la República**  
**Secretaria de Finanzas (SEFIN)**  
**Su Oficina**

Estimada Licenciada Iscoa:



En atención a lo solicitado en el Acuerdo No. 497-2019 de fecha 26 de agosto de 2019, en el cual requiere información para registrar en el SIAFI las cuentas por cobrar provenientes de impuestos tributarios, se remite la información que se detalla a continuación.

### I. Impuestos Tributarios



- SalDOS acumulados de los Impuestos y Derechos por Cobrar, incluyendo propio cómputo y pagos a cuenta, por tipo de impuesto, multa, recargo e interés del ejercicio anterior (31/12/2020) y del actual (30/06/2021)
- SalDOS acumulados de los Reparos Tributarios vigentes, firmes, liquidados y exigibles por tipo de impuesto, multa, recargo e interés al 30 de junio del 2021
- SalDOS acumulados de los Planes de Pago vigentes por tipo de impuesto, multa, recargo e interés al 30 de junio del 2021
- SalDOS acumulados a favor del Obligado Tributario mediante notas de crédito (cuentas impositivas por pagar) del ejercicio anterior (31/12/2020) y del actual (30/06/2021)
- Información sobre notas de crédito fiscal establecidas como instrumento de pago, resultante de la aplicación del decreto 26-2013, 45-2013, 86-2013 al 30 de junio del 2021





*fm*



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-019-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 19 de 20

## 4.2 Anexo 2: REPORTE DE ASIENTO MANUAL

 República de Honduras		<b>REPORTE DE ASIENTO MANUAL</b>		 11/08/2021 10:42:54 Gestión: 2021 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 1	
Ente Contable : ADMINISTRACION CENTRAL		Tipo Operación : 924		Registro de Saldos a Favor de Contribuyentes	
Órgano Rector : Contaduría General de la República		Nro. Libro : 00581865		Nro. Asiento Manual : 00001840	
Lugar y Fecha : Distrito Central, Miércoles 21 de Julio del 2021		Estado : APROBADO		Clase Docto : Asiento	
Dato		Valor			
Referencia Oficio		DATO_REFERENCIA		SAR-DNCT-DR-142-2021	
<b>Cuentas Contables</b>					
Sec.	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
0001	21181	Devolución de Impuestos por Pagar	7,038,304.59		
	<u>BENEF</u>	<u>Beneficiario</u>			
		HN-ENG-0037001: SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS	7,038,304.59		
	<u>DOCRES</u>	<u>Documento de Respaldo</u>			
		OFICIO SAR-DNCT-DR-142-2021:	7,038,304.59		
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
		37-1: GERENCIA_CENTRAL	7,038,304.59		
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
		37: Servicio de Administración de Rentas	7,038,304.59		
	<u>SIGADE</u>	<u>Sistema de Gestión y Administración de Deuda Pública</u>			
		0:	7,038,304.59		
0002	31411	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores		7,038,304.59	
	<u>DOCRES</u>	<u>Documento de Respaldo</u>			
		OFICIO SAR-DNCT-DR-142-2021-2021:		7,038,304.59	
		Importes:	7,038,304.59	7,038,304.59	
<b>Glosa</b> REGISTRO DE LOS SALDOS A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE DE LA CUENTA DEVOLUCION DE IMPUESTO DE GESTIONES ANTERIORES CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 ACTUALIZADO AL 30 DE JUNIO DE 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 31 DE MAYO DE 2021 DE L.2,927,889,038.17 Y EL SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2021 DE L.2,920,850,733.58, DIFERENCIA DE L.7,038,304.59 DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO SAR-DNCT-DR-142-2021 DE FECHA 13 DE JULIO DE 2021.					

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b> versión 4.00	PRO-019-acc Fecha de Versión: octubre 2021	Página 20 de 20

### 4.3 Anexo 3: AUXILIAR POR INSTITUCION-DETALLE

 República de Honduras		ADMINISTRACIÓN CENTRAL AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE		 11/08/2021 10:37:48 Gestión: 2021 R_CON_AUXINST_DET Página 1 de 1	
<b>Parametros del Reporte del Auxiliar INST</b>				FECHA: 11/08/2021 DESD: 01/01/2021 HASTA: 11/08/2021	CUENTA: 21181 INST: 0037
Cuenta Contable: 21181 Devolución de Impuestos por Pagar Institución: 37 Servicio de Administración de Rentas					
Asiento			Documento de Respaldo		
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha
<b>Glosa del Asiento</b>					
924	0094211	22/02/2021	F-CON-0	2021-0-97	22/02/2021
REGISTRO DE LOS SALDOS A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE DE LA CUENTA DEVOLUCION DE IMPUESTOS DE GESTIONES ANTERIORES CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 ACTUALIZADO AL 31 DE ENERO DEL 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2020 DE L. 2,753,814,702.52 Y EL SALDO AL 31 DE ENERO DE 2021 DE L. 12,148,205,895.90, DIFERENCIA DE L. 9,394,391,193.38 DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N° SAR-DNCT-DR-048-2021 DE FECHA 15 DE FEBRERO 2021.					
811	0000001	15/03/2021	ASIAPE	2020-100-10-2021-0-811	15/03/2021
Cierre/Apertura Contable Ejercicio Fiscal 2020/2021					
924	0179551	22/03/2021	F-CON-0	2021-0-203	22/03/2021
REGISTRO DE LOS SALDOS A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE DE LA CUENTA DEVOLUCION DE IMPUESTOS DE GESTIONES ANTERIORES CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 ACTUALIZADO AL 28 DE FEBRERO DE 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 31 DE ENERO DE 2021 DE L. 12,148,205,895.90 Y EL SALDO AL 28 DE FEBRERO DE 2021 DE L. 2,870,989,547.37, DIFERENCIA DE L. 9,277,216,348.53 DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N° SAR-DNCT-DR-063-2021 DE FECHA 15 DE MARZO DE 2021.					
924	0300218	30/04/2021	F-CON-0	2021-0-387	30/04/2021
REGISTRO DE LOS SALDOS A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE DE LA CUENTA DEVOLUCION DE IMPUESTO DE GESTIONES ANTERIORES CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 ACTUALIZADO AL 31 DE MARZO DE 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 28 DE FEBRERO DE 2021 DE L. 2,870,989,547.37 Y EL SALDO AL 31 DE MARZO DE 2021 DE L. 2,846,608,351.23, DIFERENCIA DE L. 24,381,196.14 DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO SAR-DNCT-DR-81-2021 DE FECHA 15 DE ABRIL DE 2021.					
924	0378528	27/05/2021	F-CON-0	2021-0-861	27/05/2021
REGISTRO DE LOS SALDOS A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE DE LA CUENTA DEVOLUCION DE IMPUESTOS DE GESTIONES ANTERIORES CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 ACTUALIZADO AL 30 DE ABRIL DEL 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 31 DE MARZO 2021 DE L. 2,846,608,351.23 Y EL SALDO AL 30 DE ABRIL DE 2021 DE L. 2,906,380,829.62, DIFERENCIA DE L. 59,772,478.39 DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N° SAR-DNCT-DR-107-2021 DE FECHA 14 DE MAYO 2021.					
924	0487685	24/06/2021	F-CON-0	2021-0-1429	24/06/2021
REGISTRO DE LOS SALDOS A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE DE LA CUENTA DEVOLUCION DE IMPUESTOS DE GESTIONES ANTERIORES CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 ACTUALIZADO AL 31 DE MAYO DEL 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 30 DE ABRIL 2021 DE L. 2,906,380,829.62 Y EL SALDO AL 31 DE MAYO DE 2021 DE L. 2,927,889,038.17, DIFERENCIA DE L. 21,508,208.55 DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO N° SAR-DNCT-DR-134-2021 DE FECHA 15 DE JUNIO 2021.					
924	0581895	26/07/2021	F-CON-0	2021-0-1840	26/07/2021
REGISTRO DE LOS SALDOS A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE DE LA CUENTA DEVOLUCION DE IMPUESTO DE GESTIONES ANTERIORES CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 ACTUALIZADO AL 30 DE JUNIO DE 2021, SE REGISTRA LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO AL 31 DE MAYO DE 2021 DE L. 2,927,889,038.17 Y EL SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2021 DE L. 2,620,850,733.58, DIFERENCIA DE L. 7,038,304.59 DE ACUERDO A LA INFORMACION REMITIDA POR EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR) MEDIANTE OFICIO SAR-DNCT-DR-142-2021 DE FECHA 13 DE JULIO DE 2021.					
				<b>Total Por Auxiliar Institución:</b>	9,308,635,849.26
				<b>Saldo Deudor o Acreedor:</b>	0.00
				<b>Totales Generales de la Cuenta Contable:</b>	9,308,635,849.26
				<b>Saldo Deudor o Acreedor:</b>	0.00



# CONCILIACIÓN DE SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES POR EXCESO DE PAGO DE IMPUESTOS ADUANEROS

PRO-020-ACC




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DEPARTAMENTO ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE

PRO-020-ACC


USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 4.00



OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	 <p>COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 20

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

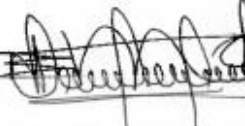
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisora/Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO



Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena Garcia de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	
Angel Josue Moncada	Sub Contador	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	



### APROBACIÓN DE DOCUMENTO



Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licon	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	Octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 3 de 20



## HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Actualización de Proceso de Cambio de Autoridad	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable. Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 20

## **TABLA DE CONTENIDO**

1	CONTENIDO DEL PROCESO .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable.....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso.....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Conciliación de Saldos a Favor de Contribuyentes por Exceso de Pago de Impuestos Aduaneros” .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	14
2	DOCUMENTOS DE REFERENCIA.....	15
3	CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO .....	16
4	ANEXOS.....	17
4.1	Anexo 1: OFICIO AAH .....	18
4.2	Anexo 1 : REPORTE DE ASIENTO MANUAL .....	19
4.3	Anexo 3: AUXILIAR POR INSTITUCIÓN .....	20

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 20

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente entre los Módulos de Contabilidad del Sistema de Administración Financiero Integrado y administración Aduanera de Honduras, los Saldos a Favor de Contribuyentes, provenientes de los excesos de pagos por impuestos Aduaneros.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas



Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Recepción de Informe de la Institución Administración Aduanera de Honduras (AAH) para Revisar, Analizar y Conciliar que los saldos a favor de contribuyentes por exceso de pago de impuestos aduaneros registrados en los Asientos Manuales aprobados en el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada sean consistentes con los registros realizados por las Unidad Contable Centralizada.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 20

## 1.4 Definición de Términos y Siglas



Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	Contaduría General de la República
<b>AAH</b>	Administración Aduanera de Honduras
<b>SEFIN</b>	Secretaria de Finanzas
<b>SIAFI</b>	Sistema de Administración Financiera Integrada

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la Republica a través del Departamento de Análisis Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del sub Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. de Análisis y Conciliación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Secretaria Departamento	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisor de la Sección de Ingresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Encargado de la Sección Archivo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR.



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 7 de 20

## 1.7 Insumos del Proceso

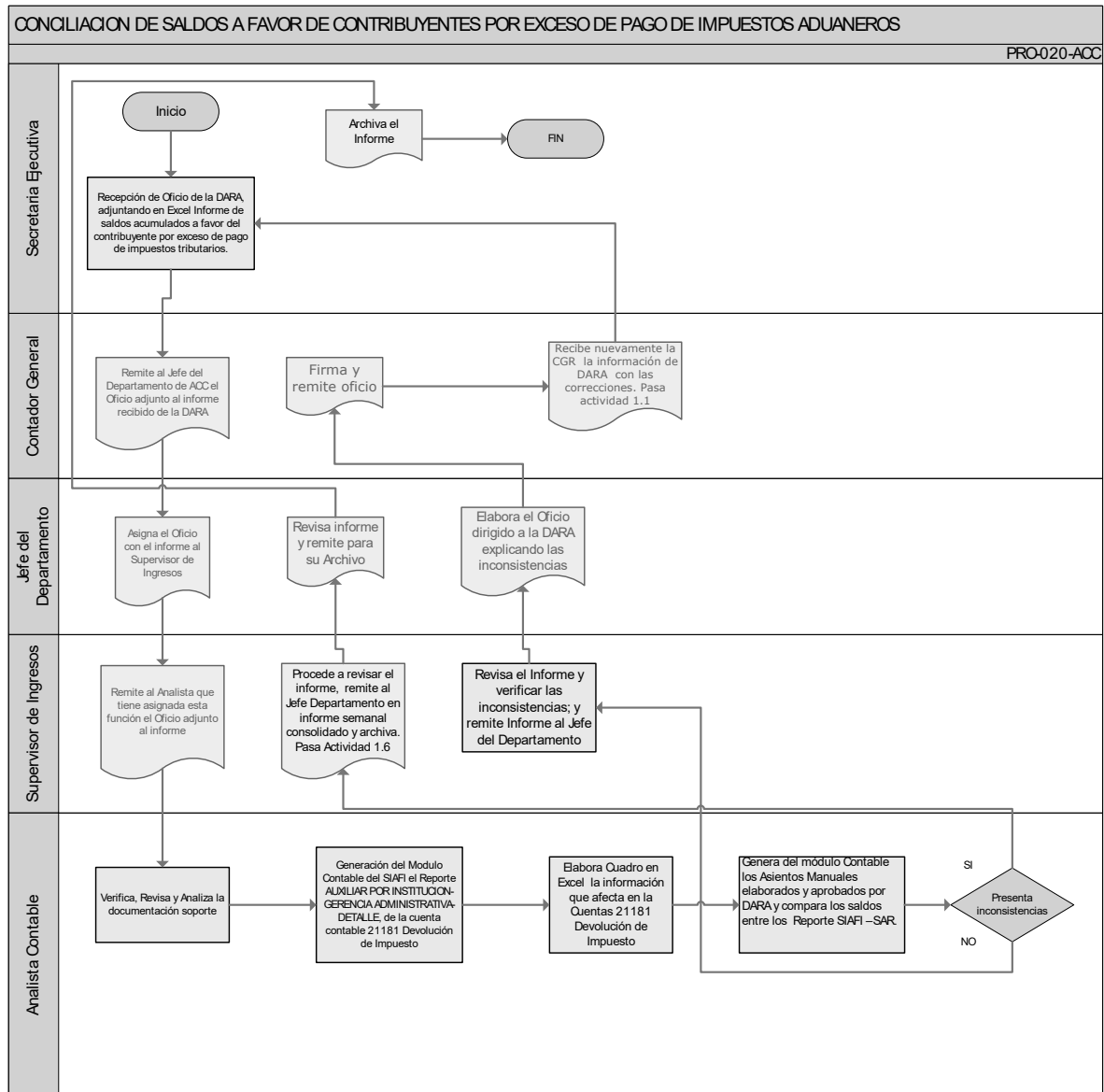
- Oficio de AAH
- Informe de saldos acumulados por cobrar por impuestos remitidos por AAH
- Reportes a nivel de resumen y detalle de las Subcuentas de la cuenta 21181 Devolución de Impuestos por Pagar.
- Comparativos saldos SIAFI-Informes AAH
- Asientos manuales elaborados por la UCC del Sistema de Administración de Rentas

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso



Conciliación Informes de AAH y Registros Modulo Contable del SIAFI

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b> versión 4.00	<b>PRO-020-acc</b> Fecha de Versión: octubre 2021	Página 8 de 20

## 1.9 Diagrama de Flujo







 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 9 de 20

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación de Saldos a Favor de Contribuyentes por Exceso de Pagos de Impuestos Aduaneros					2.375	5.00
1	Conciliación de Saldos a Favor de Contribuyentes por Exceso de Pago de Impuestos Aduaneros				2.375	5.00



### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación de Saldos a Favor de Contribuyentes por Exceso de Pago de Impuestos Aduaneros"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Cconciliación de saldos a Favor de Contribuyentes por Exceso de Pago de Impuestos Aduaneros			2.375	5.00
1.1	Recepción de Solicitud	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.50	1.25
1.2	Generación de Reportes	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.3	Conciliación de las Cuentas Contable 21181 Devolución de Impuesto.	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.0
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.25	0.50
1.6	Revisión y archivo de Informes	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 20

## 1. Tareas de la Actividad "Recepción de Solicitud"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.1</b>	<b>Recepción de Solicitud</b>			0.5	1.25
1.1.1	La CGR recibe mensualmente Oficio de la DARA adjuntando en Excel Informe de Saldo Acumulado a Favor del Contribuyente por exceso de pago de impuestos Aduaneros en Resumen de: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Crédito Próximo</li> <li>• Notas de Crédito</li> <li>• Transferencias de Crédito</li> <li>• Notas de Crédito Especiales</li> </ul>	Secretaria Ejecutiva	Oficina de la contadora	0.10	0.25
1.1.2	Remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable el Oficio adjunto al informe recibido de la AAH	Secretaria/Contador a	Oficina de la contadora	0.10	0.25
1.1.3	Asigna el oficio con el Informe al Supervisor de Ingresos para que el Analista Contable proceda a la verificación de la misma.	Jefe Depto.	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.10	0.25
1.1.4	Remite al Analista que tiene asignada esta función el Oficio adjunto al informe	Supervisora de la Sección	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.10	0.25
1.1.5	verifica, revisa y analiza <p>a) Que los saldos al final del mes del cuadro resumen sea el igual que el total de los cuadros detalle, adjuntos al oficio remitido por la AAH.</p> <p>b) Que la suma de los cuadros detalle adjuntos al Oficio remitido por el AAH, este correcta.</p>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.10	0.25



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 20

## 2. Tareas de la Actividad “Generación de Reportes”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.2</b>	<b>Generación de Reportes</b>			0.50	1.00
1.2.1	Genera del Módulo Contable del SIAFI el Reporte AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA – DETALLE, de la Cuenta Contable <ul style="list-style-type: none"> <li>21181 Devolución de Impuesto,</li> <li>31411 Resultado Acumulado de Ejercicios Anteriores</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.2.2	Elabora Cuadro en Excel la información que afecta en la Cuentas 21181 Devolución de Impuesto, que es el Saldo de Columna Total correspondiente a: <ul style="list-style-type: none"> <li>Crédito Próximo</li> <li>Notas de Crédito</li> <li>Transferencias de Crédito</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.2.3	Genera del módulo Contable los Asientos Manuales elaborados y aprobados por AAH y compara los saldos entre los Reporte SIAFI –AAH.	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

## 3. Tareas de la Actividad “Conciliación de la Cuenta Contable 21181 Devolución de Impuesto por Pagar”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Conciliación de la Cuenta Contable 21181 Devolución de Impuesto			0.125	0.25
<b>1.3.1</b>	C. Si, la información no presenta inconsistencias, remite	Analista Contable	Depto. Análisis y	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 20



	informe al Supervisor de la consistencia de los movimientos. Pasa a la Actividad 1.6		Consolidación Contable		
	A. Si, la información presenta inconsistencias, remite informe al Supervisor de la consistencia de los movimientos. Pasa Actividad 1.4				

#### 4. Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC			0.50	1.0
1.4.1	Revisa el Informe y verificar las inconsistencias; Elabora el Oficio y remite al Jefe del Departamento	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.4.2	Revisa el Oficio dirigido a la AAH explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y lo remite al Contador para firma	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.4.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.125	0.25

#### 5. Tareas de la Actividad "Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"



N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-020-acc</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 13 de 20

1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas			0.25	0.5
1.5.1	Recibe nuevamente la CGR la información de AAH con las correcciones. Pasa actividad 1.1	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.25	0.50



## 6. Tareas de la Actividad "Revisión y archivo de Informes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión y archivo de Informes			0.5	1.0
1.6.1	Revisa informe y remite para su Archivo	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.6.2	Archiva el Informe	Secretaria Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 20

## 1.11 Gestión del Riesgo



N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Cconciliación de Saldos a Favor Contribuyente s por Exceso de Pago de Impuestos Aduaneros	<b>Riesgo A.-</b> Que la Información presentada sobre las Cuentas por Cobrar no esté actualizado ni depurado.	2	3	6	1. Se realizan revisiones y conciliaciones entre SIAFI y los informes de SAR, por parte del personal de la CGR	Bajo	1
		<b>Riesgo B:</b> Que la información con que se cuenta, contenga errores de operaciones debido a que el personal se equivoque al momento de operar el registro.				2. Se realizan revisiones a los registros operados por la UCC en el Modulo Contable, por parte del personal de la CGR		

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 20

## 2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 20

### 3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCESO

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Oficina de la Contadora
2	Contaduría General de la Republica	Dpto. Análisis y Consolidación Contable





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 17 de 20

## 4 ANEXOS

---

Anexo N°	Descripción	Tipo Documento	Código
4.1	OFICIO AAH	WORD	
4.2	REPORTE DE ASIENTO MANUAL	REPORTE	R_NIC_NDMAAM_DOC
4.3	AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO - DETALLE	REPORTE	R_CON_AUXINSGAD_DET

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 18 de 20

## 4.1 Anexo 1: OFICIO AAH



Tegucigalpa, M.D.C.  
08 de julio de 2021

SRIA. DE FINANZAS  
CONTADURÍA  
GRAL. DE LA REPUBLICA  
2021 JUL -9 AM 11:45



S. O-S. 144905

OFICIO NO. ADUANAS-DE-353-2021

Licenciada  
**Gilma Lizzeth Iscoa Licon**  
Contadora General de República  
Su oficina



Ref.: Registros de reparos aduaneros, liquidados  
firmes y exigibles mes de junio de 2021.

Estimada Licenciada Iscoa:



Tengo el agrado de dirigirme a usted, con el propósito de remitir el registro de los saldos acumulados de impuestos y derechos aduaneros, reparos aduaneros, planes de pago y notas de crédito aplicado en los formatos que la Contaduría General de la República establece, y estipulado de la forma siguiente:

- Reporte de saldos acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros provenientes de declaraciones únicas aduaneras, por tipo de impuesto, código de impuesto del ejercicio actual del 01 de enero al 30 de junio de 2021 por un monto de TREINTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS DIEZ LEMPIRAS CON SESENTA Y CINCO CENTAVOS (L 34,386,210.65)
- Reporte de saldos acumulados por cobrar de los impuestos y derechos aduaneros (**depósitos en garantía**) provenientes de declaraciones únicas aduaneras, por tipo de impuesto, código de impuesto del ejercicio actual del 01 de enero al 30 de junio 2021 por un monto de TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES LEMPIRAS CON VEINTINUEVE CENTAVOS (L 35,578,363.29)





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 19 de 20

## 4.2 Anexo 1 : REPORTE DE ASIENTO MANUAL



 República de Honduras	<b>REPORTE DE ASIENTO MANUAL</b>	 11/08/2021 10:47:11 Gestión: 2020 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 1
--	----------------------------------	--

Ente Contable : ADMINISTRACION CENTRAL		Tipo Operación :	924	Registro de Saldos a Favor de Contribuyentes	
Órgano Rector : Contaduría General de la República		Nro. Libro :	01001591	Nro. Asiento Manual :	00005618
Lugar y Fecha : Distrito Central, Jueves 14 de Enero del 2021		Estado :	APROBADO		
Datos Referencia			Dato	Valor	
Referencia    Gestión			DATO_REFERENCIA	2020	
Cuentas Contables					
Sec.	Cuenta	Descripción		Debe	Haber
0001	31411	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores		25,654,810.26	
		<u>DOCRES</u> <u>Documento de Respaldo</u>			
		ADUANAS-SDE-195-2020:		25,654,810.26	
0002	21181	Devolución de Impuestos por Pagar			25,654,810.26
		<u>BENEF</u> <u>Beneficiario</u>			
		0-0-0:			25,654,810.26
		<u>DOCRES</u> <u>Documento de Respaldo</u>			
		ADUANAS-SDE-195-2020:			25,654,810.26
		<u>INGAD</u> <u>Institución y Gerencia Administrativa</u>			
		400-1: GERENCIA CENTRAL			25,654,810.26
		<u>INST</u> <u>Institución</u>			
		400: Administración Aduanera de Honduras			25,654,810.26
		<u>SIGADE</u> <u>Sistema de Gestión y Administración de Deuda Pública</u>			
		0:			25,654,810.26
		Importes:		25,654,810.26	25,654,810.26

**Glosa**  
Registro de Saldos Acumulados de las gestiones anteriores correspondientes a 2017, 2018 y 2019 a favor del obligado tributario mediante nota de crédito de la cuenta devolución de impuesto, basado en el informe enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-SDE-195-2020.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-020-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 20 de 20

### 4.3 Anexo 3: AUXILIAR POR INSTITUCIÓN

 República de Honduras	<b>ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b> <b>AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE</b>		 11/08/2021 10:46:30 Gestión: 2020 R_CON_AUXINST_DET Página 1 de 1																																																												
	<b>Parametros del Reporte del Auxiliar INST</b>																																																														
Cuenta Contable: 21181 Devolución de Impuestos por Pagar Institución: 400 Administración Aduanera de Honduras			FECHA: CUESTA: INST: DESDE: 01/01/2020 21181 0400 HASTA: 31/12/2020 21181 0400																																																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Asiento</th> <th colspan="3">Documento de Respaldo</th> <th rowspan="2">Glosa del Asiento</th> <th rowspan="2">Debe</th> <th rowspan="2">Haber</th> </tr> <tr> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>924</td> <td>0995174</td> <td>30/12/2020</td> <td>F-CON-0</td> <td>2020-0-4952</td> <td>30/12/2020</td> <td>Registro de saldos acumulados a favor del obligado tributario mediante notas de crédito de la cuenta de devolución de impuestos, el cual fueron utilizadas por el contribuyente de las gestiones 2017, 2018 y 2019, basado en el informe enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-SDE-095-2020.</td> <td>30,550,967.67</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>1310</td> <td>1001199</td> <td>31/12/2020</td> <td>F-CON-0</td> <td>2020-0-5337</td> <td>31/12/2020</td> <td>Reclasificación a nivel de auxiliar, beneficiario e institución del Asiento Contable No. 265 y libro diario 316412 por haber afectado el beneficiario-0, siendo el correcto -0038001 Dirección Adjunta de Rentas Aduaneras y la Institución-0 siendo la correcta-400 de la gestión 2020.</td> <td>0.00</td> <td>30,550,967.67</td> </tr> <tr> <td>924</td> <td>1001591</td> <td>31/12/2020</td> <td>F-CON-0</td> <td>2020-0-5618</td> <td>31/12/2020</td> <td>Registro de Saldos Acumulados de las gestiones anteriores correspondientes a 2017, 2018 y 2019 a favor del obligado tributario mediante nota de crédito de la cuenta devolución de impuesto, basado en el informe enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-SDE-195-2020.</td> <td>0.00</td> <td>25,654,810.26</td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: right;"><b>Total Por Auxiliar Institución:</b></td> <td>30,550,967.67</td> <td>56,205,777.93</td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: right;"><b>Saldo Deudor o Acreedor:</b></td> <td>0.00</td> <td>25,654,810.26</td> </tr> </tbody> </table>			Asiento			Documento de Respaldo			Glosa del Asiento	Debe	Haber	Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha	924	0995174	30/12/2020	F-CON-0	2020-0-4952	30/12/2020	Registro de saldos acumulados a favor del obligado tributario mediante notas de crédito de la cuenta de devolución de impuestos, el cual fueron utilizadas por el contribuyente de las gestiones 2017, 2018 y 2019, basado en el informe enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-SDE-095-2020.	30,550,967.67	0.00	1310	1001199	31/12/2020	F-CON-0	2020-0-5337	31/12/2020	Reclasificación a nivel de auxiliar, beneficiario e institución del Asiento Contable No. 265 y libro diario 316412 por haber afectado el beneficiario-0, siendo el correcto -0038001 Dirección Adjunta de Rentas Aduaneras y la Institución-0 siendo la correcta-400 de la gestión 2020.	0.00	30,550,967.67	924	1001591	31/12/2020	F-CON-0	2020-0-5618	31/12/2020	Registro de Saldos Acumulados de las gestiones anteriores correspondientes a 2017, 2018 y 2019 a favor del obligado tributario mediante nota de crédito de la cuenta devolución de impuesto, basado en el informe enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-SDE-195-2020.	0.00	25,654,810.26	<b>Total Por Auxiliar Institución:</b>							30,550,967.67	56,205,777.93	<b>Saldo Deudor o Acreedor:</b>							0.00	25,654,810.26	
Asiento			Documento de Respaldo			Glosa del Asiento	Debe	Haber																																																							
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha																																																										
924	0995174	30/12/2020	F-CON-0	2020-0-4952	30/12/2020	Registro de saldos acumulados a favor del obligado tributario mediante notas de crédito de la cuenta de devolución de impuestos, el cual fueron utilizadas por el contribuyente de las gestiones 2017, 2018 y 2019, basado en el informe enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-SDE-095-2020.	30,550,967.67	0.00																																																							
1310	1001199	31/12/2020	F-CON-0	2020-0-5337	31/12/2020	Reclasificación a nivel de auxiliar, beneficiario e institución del Asiento Contable No. 265 y libro diario 316412 por haber afectado el beneficiario-0, siendo el correcto -0038001 Dirección Adjunta de Rentas Aduaneras y la Institución-0 siendo la correcta-400 de la gestión 2020.	0.00	30,550,967.67																																																							
924	1001591	31/12/2020	F-CON-0	2020-0-5618	31/12/2020	Registro de Saldos Acumulados de las gestiones anteriores correspondientes a 2017, 2018 y 2019 a favor del obligado tributario mediante nota de crédito de la cuenta devolución de impuesto, basado en el informe enviado a la Contaduría General de la República mediante oficio ADUANAS-SDE-195-2020.	0.00	25,654,810.26																																																							
<b>Total Por Auxiliar Institución:</b>							30,550,967.67	56,205,777.93																																																							
<b>Saldo Deudor o Acreedor:</b>							0.00	25,654,810.26																																																							
<b>Detalle de Asientos Sin Auxiliar Institución</b>																																																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Asiento</th> <th colspan="3">Documento de Respaldo</th> <th rowspan="2">Glosa del Asiento</th> <th rowspan="2">Debe</th> <th rowspan="2">Haber</th> </tr> <tr> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1310</td> <td>0316412</td> <td>25/05/2020</td> <td>F-CON-0</td> <td>2020-0-265</td> <td>25/05/2020</td> <td>Reclasificación a nivel de auxiliar institución de la cuenta contable 21181 Devolucion de Impuestos por pagar de la extinta Direccion Adjunta de Rentas Aduaneras (DARA) con codigo institucional 38 a la nueva Administracion Aduanera de Honduras con codigo institucional 400, creada bajo Decreto Ejecutivo Numero PCM-059-2019.</td> <td>0.00</td> <td>30,550,967.67</td> </tr> <tr> <td>1310</td> <td>1001199</td> <td>31/12/2020</td> <td>F-CON-0</td> <td>2020-0-5337</td> <td>31/12/2020</td> <td>Reclasificación a nivel de auxiliar, beneficiario e institución del Asiento Contable No. 265 y libro diario 316412 por haber afectado el beneficiario-0, siendo el correcto -0038001 Dirección Adjunta de Rentas Aduaneras y la Institución-0 siendo la correcta-400 de la gestión 2020.</td> <td>30,550,967.67</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table>			Asiento			Documento de Respaldo			Glosa del Asiento	Debe	Haber	Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha	1310	0316412	25/05/2020	F-CON-0	2020-0-265	25/05/2020	Reclasificación a nivel de auxiliar institución de la cuenta contable 21181 Devolucion de Impuestos por pagar de la extinta Direccion Adjunta de Rentas Aduaneras (DARA) con codigo institucional 38 a la nueva Administracion Aduanera de Honduras con codigo institucional 400, creada bajo Decreto Ejecutivo Numero PCM-059-2019.	0.00	30,550,967.67	1310	1001199	31/12/2020	F-CON-0	2020-0-5337	31/12/2020	Reclasificación a nivel de auxiliar, beneficiario e institución del Asiento Contable No. 265 y libro diario 316412 por haber afectado el beneficiario-0, siendo el correcto -0038001 Dirección Adjunta de Rentas Aduaneras y la Institución-0 siendo la correcta-400 de la gestión 2020.	30,550,967.67	0.00																												
Asiento			Documento de Respaldo			Glosa del Asiento	Debe	Haber																																																							
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha																																																										
1310	0316412	25/05/2020	F-CON-0	2020-0-265	25/05/2020	Reclasificación a nivel de auxiliar institución de la cuenta contable 21181 Devolucion de Impuestos por pagar de la extinta Direccion Adjunta de Rentas Aduaneras (DARA) con codigo institucional 38 a la nueva Administracion Aduanera de Honduras con codigo institucional 400, creada bajo Decreto Ejecutivo Numero PCM-059-2019.	0.00	30,550,967.67																																																							
1310	1001199	31/12/2020	F-CON-0	2020-0-5337	31/12/2020	Reclasificación a nivel de auxiliar, beneficiario e institución del Asiento Contable No. 265 y libro diario 316412 por haber afectado el beneficiario-0, siendo el correcto -0038001 Dirección Adjunta de Rentas Aduaneras y la Institución-0 siendo la correcta-400 de la gestión 2020.	30,550,967.67	0.00																																																							
<b>Totales Sin Auxiliar Institución:</b>				30,550,967.67	30,550,967.67																																																										
<b>Saldo Deudor o Acreedor:</b>				0.00	0.00																																																										
<b>Totales Generales de la Cuenta Contable:</b>				61,101,935.34	86,756,745.60																																																										
<b>Saldo Deudor o Acreedor:</b>				0.00	25,654,810.26																																																										

# CONCILIACIÓN DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

PRO-021-ACC




## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

PRO-021-ACC

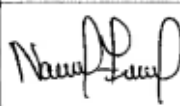
USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00

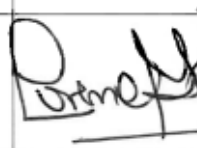

octubre 2021

★ ★ ★ ★ ★ SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 24

## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

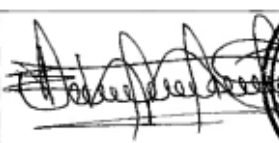
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Nadya A. Ferrera	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO



Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	
Angel Josué Moncada	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	octubre 2021	



## APROBACIÓN DE DOCUMENTO



Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 3 de 24

## Historial de cambios



Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero de 2017	3.00	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
octubre 2021	4.00	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Cambio de Autoridad Actualización del Procedimiento	Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 24

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad.....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso “Conciliación Deuda Pública Interna de la Administración Central” .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Conciliación Deuda Pública Interna del Gobierno Central” .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	17
2	Documentos de Referencia .....	19
3	Control de Distribución del Proceso .....	20
4	Anexos .....	21
4.1	Anexo 1: Informe Deuda Interna de la Administración Central. Saldo insoluto incluyendo atrasos de principal .....	22
4.2	Anexo 2: Auxiliar Por Código SIGADE-Resumen .....	23
4.3	Anexo 3: Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central .....	24



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 24

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente los saldos de la Deuda Pública Interna de la Administración Central, entre el Sistema de Administración Financiera Integrada y el Sistema de Gestión y Análisis de Deuda.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas



Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos, para que las autoridades realicen los ajuste oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central, para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Con el informe recibido de la Dirección General de Crédito Público y los reportes auxiliares generados del módulo contable del Sistema de Información Financiera Integrada se revisa, verifica y analiza, que los asientos manuales, aprobados por la unidad contable de la Dirección General de Crédito Público, sean consistentes con los movimientos identificados en la conciliación y así remitir el Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE de Deuda Pública Interna de la Administración Central a la Dirección General de Crédito Público.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 24

## 1.4 Definición de Términos y Siglas



Término	Definición / Significado
Bono	Instrumento financiero de deuda emitido por el Gobierno de la República con el objetivo de obtener fondos directamente de los mercados financieros. Son títulos en el que el emisor se compromete a devolver el capital principal junto con los intereses.
Préstamo	Documento jurídico por el cual el prestamista se obliga a tener a disposición del prestatario una determinada suma de dinero para su desembolso. La cantidad desembolsada deberá ser devuelta con arreglo a las condiciones fijadas en un calendario de reembolsos o un pagaré.
Oficio Título Valor	Medio de pago utilizado por la Tesorería General de la República, y por el que la Dirección General de Crédito Público emite Bonos a favor del Beneficiario.
CGR	Contaduría General de la República
DGCP	Dirección General de Crédito Público
TGR	Tesorería General de la República
UCC	Unidad Contable Centralizada
SIAFI	Sistema de Administración Financiera Integrada
SIGADE	Sistema de Gestión y Análisis de Deuda
OTV	Oficio Título Valor

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, a través del Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Jefe de Departamento	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 7 de 24



Supervisor de la Sección de Egresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

## 1.7 Insumos del Proceso

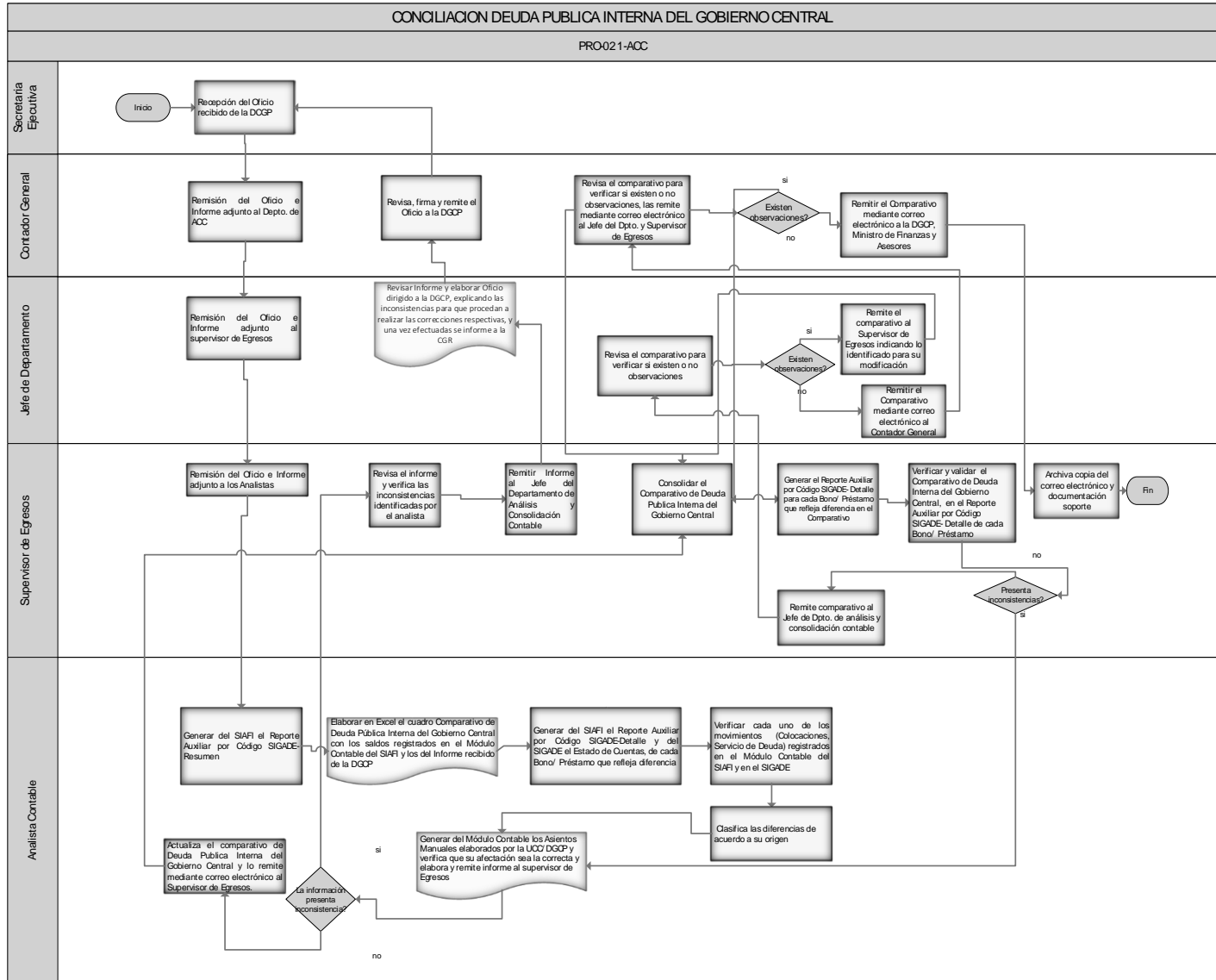
- Memorándum remitido por la DGCP
- Informe "Deuda Interna de la Administración Central. Saldo insoluto incluyendo atrasos de principal"
- Reporte "Auxiliar por Código SIGADE-Resumen"
- Reporte "Auxiliar por Código SIGADE-Detalle"
- Estado de Cuenta del Préstamo/ Bono
- Comparativo de Saldos de la Deuda Pública Interna de la Administración Central SIAFI-SIGADE
- Conciliación de Préstamos/ Bonos
- Asientos manuales



## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN versión 4.00	PRO-021-acc Fecha de Versión: octubre 2021	Página 8 de 24

## 1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 9 de 24

## 1.10 Procedimientos del Proceso “Conciliación Deuda Pública Interna de la Administración Central”

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación Deuda Pública Interna de la Administración Central					12.38	18.00
1	Conciliación Deuda Pública Interna de la Administración Central				12.38	18.00

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Conciliación Deuda Pública Interna de la Administración Central”



N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación Deuda Pública Interna de la Administración Central			12.38	18.00
1.1	Recepción y remisión del Informe Deuda Interna de la Administración Central. Saldo insoluto incluyendo atrasos de principal	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00
1.2	Elaboración del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.3	Conciliación de los Bonos y Préstamos de Deuda Pública Interna	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	3.50	4.25
1.4	Revisión de los Asientos aprobados por la UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	5.00	6.00
1.5	Revisión y remisión de inconsistencias a la DGCP	Contador General	Oficina de la Contadora General	1.25	2.50
1.6	Revisión del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.63	1.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 24

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.7	Remisión del Comparativo de Saldo SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central a la Contadora General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.8	Remisión del Comparativo de Saldo SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central a la Dirección General de Presupuesto	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00

**1.10.1.1 Tareas de la Actividad “ Recepción y remisión del Informe Deuda Interna de la Administración Central. Saldo insoluto incluyendo atrasos de principal”**

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción y remisión del Informe Deuda Interna de la Administración Central. Saldo insoluto incluyendo atrasos de principal	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00
1.1.1	Recepción digital del Memorándum e informe recibido de la DGCP	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.1.2	Remisión del Memorándum e informe adjunto al Jefe del Depto. de ACC	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.1.3	Recepción y remisión del Memorándum e informe adjunto al supervisor de Egresos y Analistas Contables	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 24

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Elaboración del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Elaboración del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.2.1	Generar del SIAFI el Reporte Auxiliar por Código SIGADE-Resumen	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.2.2	Elaborar en Excel el cuadro Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central con los saldos registrados en el Módulo Contable del SIAFI y los del Informe recibido de la DGCP, que contiene: a) No. (Correlativo) b) Código SIGADE c) Nombre del Bono d) Saldo de SIAFI e) Saldo de SIGADE f) Diferencia g) Asientos Contables (Débitos/Créditos) h) Saldos Ajustados (SIAFI-SIGADE) i) Diferencia j) Observaciones	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Conciliación de los Bonos y Préstamos de Deuda Pública Interna"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Conciliación de los Bonos y Préstamos de Deuda Pública Interna	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	3.50	4.25



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 24

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3.1	Generar del SIAFI el Reporte Auxiliar por Código SIGADE-Detalle y del SIGADE el Estado de Cuentas, de cada Bono/ Préstamo que refleja diferencia	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	0.75
1.3.2	Verificar cada uno de los movimientos (Colocaciones, Servicio de Deuda) registrados en el Módulo Contable del SIAFI y en el SIGADE	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.00	2.25
1.3.3	De existir diferencias, las clasifica de la siguiente manera: a) Colocación de Emisiones b) Servicio de Deuda (Amortización de Principal) c) Cancelación de Obligaciones con Medio de Pago OTV d) Colocaciones que incluyen Intereses y Primas e) Colocaciones que no incluyen los Descuentos f) Refinanciamiento de Bonos g) Diferencial Cambiario h) Inconsistencia en el Saldo que remite la DGCP en el Informe de Deuda Pública Interna	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.00	1.25

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión de los Asientos aprobados por la UCC"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión de los Asientos aprobados por la UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	5.00	6.00
1.4.1	Generar del Módulo Contable los Asientos Manuales aprobados por la UCC/DGCP y verifica que su afectación sea la correcta	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	3.00	3.50





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 13 de 24

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4.2	<p>Si la información:</p> <p>a) Presenta inconsistencia, elabora informe y borrador de Memorándum dirigido a la DGCP, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas, lo remite al Supervisor de Egresos. <b>Pasa a actividad 1.5</b></p> <p>b) No presenta inconsistencia, actualiza el Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central y lo remite mediante correo electrónico al Supervisor de Egresos. <b>Pasa a actividad 1.6</b></p>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.00	2.50

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a la DGCP"



N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Revisión y remisión de inconsistencias a la DGCP	Contador General	Oficina de la Contadora General	1.25	2.50
1.5.1	Revisar el Informe y verificar las inconsistencias identificadas por el analista	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.5.2	Revisar el Memorándum y de proceder lo modifica	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.5.3	Revisar el Memorándum y remitirlo a la Contadora General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.5.4	Revisar, firmar digitalmente el Memorándum y remitirlo mediante correo electrónico a la DGCP	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 24

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5.5	Recibida la información de la UCC con las correcciones, revisa la documentación, y de proceder la valida en el SIAFI; <b>pasa a las actividades 1.3 y 1.4</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad "Revisión del Comparativo de Saldo SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión del Comparativo de Saldo SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.63	1.25
1.6.1	Consolidar el Comparativo de Saldo SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.6.2	Revisar los informes remitidos por los Analistas y validar las inconsistencias identificadas a) Si presenta inconsistencias, <b>pasa a actividad 1.4</b> b) Si no presenta inconsistencias, <b>pasa a tarea 1.6.4</b>	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.6.4	Remitir el Comparativo, mediante correo electrónico, al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 24

#### 1.10.1.7 Tareas de la Actividad "Remisión del Comparativo de Saldo SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central a la Contadora General"



N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.7	Remisión del Comparativo de Saldo SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central a la Contadora General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.7.1	Revisar el Comparativo a) Si existen observaciones, se lo remite al supervisor de Egresos indicado lo identificado para su modificación, <b>pasa a actividad 1.6</b> b) Si no existen observaciones <b>pasa a tarea 1.7.2</b>	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.7.2	Remitir el Comparativo, mediante correo electrónico, a la Contadora General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

#### 1.10.1.8 Tareas de la Actividad "Remisión del Comparativo de Saldo SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central a la Dirección General de Presupuesto"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.8	Remisión del Comparativo de Saldo SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central a la Dirección General de Presupuesto	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 24

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.8.1	Revisar el Comparativo a) Si existen observaciones, las remite mediante correo electrónico al Jefe del Depto. y Supervisor de Egresos indicado lo identificado para su modificación, <b>pasa a actividades 1.6 y 1.7</b> b) Si no existen observaciones <b>pasa a tarea 1.8.2</b>	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50
1.8.2	Remitir el Comparativo, mediante correo electrónico, a la DGCP	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 17 de 24

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación Deuda Pública Interna del Gobierno Central	<b>Riesgo A:</b> Que la Información no esté conciliada entre el Módulo de Contabilidad del SIAFI y el SIGADE, y que la información de la Cuenta Contable de Títulos presentada en los EE/FF no sea confiable.	3	4	12	1. Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar mensualmente los movimientos de las Cuentas de Títulos, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes.  2. Remitir Informe anual al Tribunal Superior de Cuentas.  3. Participar en la Implementación de las mejoras a la Interfaz SIGADE-SIAFI.	2	BAJO
		<b>Riesgo B:</b> Que las cifras presentadas no estén ajustadas por los movimientos que no tienen efecto Contable de forma automática, y que deben ser registrados mediante Asientos Manuales por la Unidad Contable de la DGCP. (Fluctuación Cambiaria, descuentos, intereses y primas)	2	3	6	1. Monitoreo en el Módulo Contable, para verificar que UCC/DGCP registre oportunamente los movimientos por: Fluctuación Cambiaria, descuentos, intereses y primas.	2	BAJO
		<b>Riesgo C:</b> Que la Dirección General de Crédito Público, no Regularice oportunamente en el SIAFI, los Servicios de Deuda.	2	3	6	1. Solicitar a la Dirección General de Crédito Público, el registro en el SIAFI de los Servicios de deuda debitados por el BCH, y registrados en el SIGADE.	3	BAJO
		<b>Riesgo D:</b> Que la información registrada en el SIAFI, contenga errores, debido a que el personal que carga las operaciones se equivoque en el registro de Rubros de Ingreso, Objeto de Gasto o Códigos SIGADE	2	3	6	1. Solicitar a la Dirección General de Crédito Público, la corrección automática en el SIAFI de las operaciones	2	BAJO



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 18 de 24

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
						registradas erróneamente.		
		<b>Riesgo E:</b> Que las cifras presentadas en los Estados Financieros generados del SIAFI, no sean consistentes con las reflejadas en los Informes generados del SIGADE. Ya que en el SIGADE se registran las operaciones con la fecha de Origen.	3	4	12	1. Solicitar a la Dirección General de Crédito Público, el registro oportuno de las modificaciones, para disminuir el volumen de asientos manuales que se registran por los cambios efectuados.	2	BAJO
		<b>Riesgo F:</b> Que se desarrollen o implementen nuevos medios de pagos que no cuenten con los procedimientos contables adecuados, como por ejemplo la cancelación de deuda por medio de los "Oficio Título Valor" (OTV) o "bonos del Estado".	2	4	8	1. Coordinación Inter Institucional, en la elaboración de nuevos procedimientos.	2	BAJO

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 19 de 24

## 2 Documentos de Referencia

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			
Acuerdo No. 572-2016	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			
R_CON_AUX SIGADE_RES	Reporte Auxiliar por Código SIGADE - Resumen			
R_CON_AUX SIGADE_DET	Reporte Auxiliar por Código SIGADE - Detalle			



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 20 de 24

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Dirección / Depto. Análisis y Consolidación Contable /Depto. Normas y Procedimientos





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 21 de 24



## 4 Anexos



---

Anexo N°	Descripción	Tipo Documento	Código
4.1	Informe Deuda Interna de la Administración Central. Saldo insoluto incluyendo atrasos de principal	Excel	N/A
4.2	Auxiliar Por Código SIGADE-Resumen	Reporte/ SIAFI	R_CON_AUXSIGADE_RES
4.3	Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central	Excel	N/A

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 22 de 24

## 1.1 Anexo 1: Informe Deuda Interna de la Administración Central. Saldo insoluto incluyendo atrasos de principal

 		DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO DEPARTAMENTO DE OPERACIONES <b>DEUDA INTERNA DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL. Saldo insoluto incl. atrasos de principal.</b> (un período por columna moneda nacional/ hnl unidades) FUENTE: SIGADE				
	ID SIGADE	Saldo insoluto incluyendo atrasos de principal al 31/Diciembre/2019	Colocaciones del 01/Enero/2020 31/Diciembre/2020	Amortizaciones de principal del 01/Enero/2020 31/Diciembre/2020	Principal reesc., condonado y canjeado incl. atr. 01/Enero/2020 31/Diciembre/2020	Saldo insoluto incluyendo atrasos de principal al 31/Diciembre/2020
<b>G.TOTAL</b>		<b>118,983,372,146.99</b>	<b>40,240,011,324.34</b>	<b>8,468,781,219.07</b>	<b>3,922,048,995.62</b>	<b>147,166,078,352.16</b>
<b>1.-PRESTAMOS</b>		<b>491,240,068.02</b>	<b>11,196,478,324.34</b>	<b>115,734,856.04</b>		<b>11,926,984,817.26</b>
<b>2.-CONVENIO DE CREDITO BCH-SEFIN</b>			<b>9,185,097,947.61</b>			<b>9,543,323,128.55</b>
	GI00260		2,709,468,189.94			2,776,239,455.58
	GI00260-1		846,711,564.93			867,574,829.87
	GI00261		3,338,783,770.38			3,499,230,057.40
	GI00261-1		2,290,134,422.36			2,400,278,785.71
<b>2.-CONVENIO MORATORIA SEFIN-BCH</b>			<b>2,011,380,376.73</b>			<b>2,011,380,376.73</b>
	GI00262		2,011,380,376.73			2,011,380,376.73
<b>2.-Proy.Rehab.Carret Teg-Cata III</b>		<b>318,795,068.02</b>		<b>91,198,356.04</b>		<b>227,596,711.98</b>
	GI00243-1	137,995,068.50		45,998,356.16		91,996,712.34
	GI00243-2	180,799,999.52		45,199,999.88		135,599,999.64
<b>2.-PTMO. EXIMBANK CHINA</b>		<b>172,445,000.00</b>		<b>24,536,500.00</b>		<b>144,684,600.00</b>
	GI00189	172,445,000.00		24,536,500.00		144,684,600.00
<b>1.-TÍTULOS DE DEUDA</b>		<b>118,492,132,078.97</b>	<b>29,043,533,000.00</b>	<b>8,353,046,363.03</b>	<b>3,922,048,995.62</b>	<b>135,239,093,534.89</b>
<b>2.-B. GOBIERNO DE HONDURAS (GDH)</b>		<b>1,048,372,000.00</b>				<b>1,048,372,000.00</b>
	GI00233-1	825,266,000.00				825,266,000.00
	GI00233-2	98,815,000.00				98,815,000.00
	GI00233-3	103,984,000.00				103,984,000.00
	GI00233-4	20,307,000.00				20,307,000.00
<b>2.-B/LET. GOB.HON.PERMUTAS(GDH-P)</b>		<b>10,913,660,000.00</b>		<b>3,000,000,000.00</b>		<b>7,913,660,000.00</b>
	GI00240	154,877,000.00				154,877,000.00
	GI00240-1	42,209,000.00				42,209,000.00
	GI00240-10	100,732,000.00				100,732,000.00
	GI00240-11	503,662,000.00				503,662,000.00
	GI00240-12	25,183,000.00				25,183,000.00
	GI00240-13	25,183,000.00				25,183,000.00
	GI00240-14	250,653,000.00				250,653,000.00
	GI00240-15	121,990,000.00				121,990,000.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-021-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 23 de 24

## 1.2 Anexo 2: Auxiliar Por Código SIGADE-Resumen

República de Honduras

ADMINISTRACIÓN CENTRAL

AUXILIAR POR CODIGO SIGADE - RESUMEN

18/03/2021 09:44:19  
Gestión: 2020

R\_CON\_AUXSIGADE\_RES



Página 1 de 9

Parametros del Reporte del Auxiliar SIGADE


	FECHA:	CUENTA:	SIGADE:
DESDE:	01/01/2020	22211	
HASTA:	31/12/2020	22211	

Cuenta Contable: 22211 Títulos y Valores de Deuda Pública Interna de Largo Plazo

SIGADE			Debe	Haber	Saldo
Código	Tramo	Descripción			
GI00001-29		DEUDA AGRARIA	1,212,056.83	1,212,056.83	0.00
GI00001-30		DEUDA AGRARIA	676,940.43	1,353,876.18	676,935.75
GI00001-31		DEUDA AGRARIA	799,273.86	6,394,182.97	5,594,909.11
GI00001-32		DEUDA AGRARIA	8,820.03	79,379.88	70,559.85
GI00001-33		DEUDA AGRARIA	4,560.06	63,840.00	59,279.94
GI00001-34		DEUDA AGRARIA	74,733.41	1,046,266.59	971,533.18
GI00002-23		DEUDA AGRARIA	81,206.16	81,206.16	0.00
GI00002-24		DEUDA AGRARIA	143,280.00	286,559.17	143,279.17
GI00002-25		DEUDA AGRARIA	59,260.00	177,780.22	118,520.22
GI00002-26		DEUDA AGRARIA	887,555.00	3,550,219.84	2,662,664.84
GI00002-27		DEUDA AGRARIA	6,805.00	34,025.10	27,220.10
GI00002-28		DEUDA AGRARIA	1,089,765.00	6,538,589.98	5,448,824.98
GI00002-29		DEUDA AGRARIA	105,415.00	737,904.89	632,489.89
GI00002-30		DEUDA AGRARIA	57,720.00	519,480.00	461,760.00
GI00002-31		DEUDA AGRARIA	1,568,400.00	26,662,800.00	25,094,400.00
GI00003-18		DEUDA AGRARIA	1.09	1.09	0.00
GI00003-19		DEUDA AGRARIA	428,084.00	428,084.00	0.00
GI00003-20		DEUDA AGRARIA	12,584.00	25,167.52	12,583.52
GI00003-21		DEUDA AGRARIA	175,252.00	525,756.38	350,504.38
GI00003-22		DEUDA AGRARIA	16,036.00	64,143.21	48,107.21
GI00003-23		DEUDA AGRARIA	45,828.00	229,140.07	183,312.07
GI00003-24		DEUDA AGRARIA	263,072.00	1,578,431.16	1,315,359.16
GI00003-25		DEUDA AGRARIA	136,300.00	954,097.84	817,797.84
GI00003-26		DEUDA AGRARIA	439,832.00	3,518,657.78	3,078,825.78
GI00003-27		DEUDA AGRARIA	172,784.00	1,555,056.32	1,382,272.32
GI00003-28		DEUDA AGRARIA	11,820.00	118,199.98	106,379.98
GI00003-29		DEUDA AGRARIA	107,756.00	1,185,316.17	1,077,560.17
GI00003-30		DEUDA AGRARIA	75,424.00	905,087.91	829,663.91
GI00003-31		DEUDA AGRARIA	239,460.00	3,112,980.00	2,873,520.00
GI00003-32		DEUDA AGRARIA	26,840.00	375,760.00	348,920.00
GI00003-33		DEUDA AGRARIA	170,312.00	3,065,616.00	2,895,304.00
GI00003-34		DEUDA AGRARIA	17,920.00	340,480.00	322,560.00
GI00003-35		DEUDA AGRARIA	11,408.00	250,976.00	239,568.00
GI00003-36		DEUDA AGRARIA	95,364.00	2,288,736.00	2,193,372.00
GI00073		BONOS CONADI "A"	0.00	288,655.26	288,655.26
GI00081		BONOS CONADI "A"	0.00	371,724.73	371,724.73

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b> versión 4.00	PRO-021-acc Fecha de Versión: octubre 2021	Página 24 de 24

### 1.3 Anexo 3: Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central



GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

SECRETARÍA DE FINANZAS

Contaduría General de la República  
Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE - Deuda Pública Interna de la Administración Central  
Al 31 de diciembre de 2020  
(Valores en Lempiras)

No.	Código SIGADE	Descripción	Saldos al 31/12/2020		Diferencia	Observaciones
			SIAFI	SIGADE		
<b>22211 Títulos y Valores de Deuda Pública Interna de Largo Plazo</b>						
1	GI00001-30	DEUDA AGRARIA	676,935.75	676,935.75	0.00	
2	GI00001-31	DEUDA AGRARIA	5,594,909.11	5,594,909.11	0.00	
3	GI00001-32	DEUDA AGRARIA	70,559.85	70,559.85	0.00	
4	GI00001-33	DEUDA AGRARIA	59,279.94	59,279.94	0.00	
5	GI00001-34	DEUDA AGRARIA	971,533.18	971,533.18	0.00	
6	GI00002-24	DEUDA AGRARIA	143,279.17	143,279.17	0.00	
7	GI00002-25	DEUDA AGRARIA	118,520.22	118,520.22	0.00	
8	GI00002-26	DEUDA AGRARIA	2,662,664.84	2,662,664.84	0.00	
9	GI00002-27	DEUDA AGRARIA	27,220.10	27,220.10	0.00	
10	GI00002-28	DEUDA AGRARIA	5,448,824.98	5,448,824.98	0.00	
11	GI00002-29	DEUDA AGRARIA	632,489.89	632,489.89	0.00	
12	GI00002-30	DEUDA AGRARIA	461,760.00	461,760.00	0.00	
13	GI00002-31	DEUDA AGRARIA	25,094,400.00	25,094,400.00	0.00	
14	GI00003-20	DEUDA AGRARIA	12,583.52	12,583.52	0.00	
15	GI00003-21	DEUDA AGRARIA	350,504.38	350,504.38	0.00	
16	GI00003-22	DEUDA AGRARIA	48,107.21	48,107.21	0.00	
17	GI00003-23	DEUDA AGRARIA	183,312.07	183,312.07	0.00	
18	GI00003-24	DEUDA AGRARIA	1,315,359.16	1,315,359.16	0.00	
19	GI00003-25	DEUDA AGRARIA	817,797.84	817,797.84	0.00	
20	GI00003-26	DEUDA AGRARIA	3,078,825.78	3,078,825.78	0.00	
21	GI00003-27	DEUDA AGRARIA	1,382,272.32	1,382,272.32	0.00	
22	GI00003-28	DEUDA AGRARIA	106,379.98	106,379.98	0.00	
23	GI00003-29	DEUDA AGRARIA	1,077,560.17	1,077,560.17	0.00	
24	GI00003-30	DEUDA AGRARIA	829,863.91	829,863.91	0.00	
25	GI00003-31	DEUDA AGRARIA	2,873,520.00	2,873,520.00	0.00	
26	GI00003-32	DEUDA AGRARIA	348,920.00	348,920.00	0.00	
27	GI00003-33	DEUDA AGRARIA	2,895,304.00	2,895,304.00	0.00	
28	GI00003-34	DEUDA AGRARIA	322,560.00	322,560.00	0.00	
29	GI00003-35	DEUDA AGRARIA	239,568.00	239,568.00	0.00	
30	GI00003-36	DEUDA AGRARIA	2,193,372.00	2,193,372.00	0.00	
31	GI00073	BONOS CONADI "A"	288,655.26	288,655.26	0.00	
32	GI00081	BONOS CONADI "A"	371,724.73	371,724.73	0.00	
33	GI00111	MELVA RUBY VASQUEZ	92,576.29	92,576.29	0.00	
34	GI00142	BONOS CONADI "A"	495,062.33	495,062.33	0.00	
35	GI00149	BONOS CONADI "A"	33,266.72	33,266.72	0.00	
36	GI00182	BONOS CONADI "A"	133,158.00	133,158.00	0.00	
37	GI00208-13	BONOS ESPECIALES CLASE "A"	1,750,000.00	1,750,000.00	0.00	

# DEVOLUCIÓN DE FONDOS DE GARANTÍA APLICADOS EN MONEDA EXTRANJERA

PRO-022-ACC




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE

PRO-022-ACC


USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 4.00





OCTUBRE 2021

★ ★ ★ ★ ★ SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 20

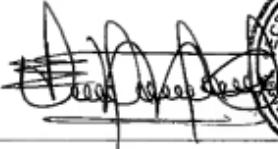

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO



Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes Margarita Martinez	Supervisora/Sección de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena Garcia de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Octubre 2021	 
Angel Josue Moncada Mendez	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	 



### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licon	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	Octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 3 de 20

## HISTORIAL DE CAMBIOS



Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable	
					Contador General de la República	
Octubre 2021	4.0	Supervisora de Ingresos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable	
				Actualización del Proceso	Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 20

## TABLA DE CONTENIDO

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.21.	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	7
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso “Devolución de Fondos de Garantía Aplicados en Moneda Extranjera” .....	9
	<b>1.10.1 Actividades del Procedimiento “Devolución de Fondos de Garantía Aplicados en Moneda Extranjera” .....</b>	<b>9</b>
1.2	Gestión del Riesgo .....	13
2	Documentos de Referencia .....	14
3	Control de Distribución del Proceso.....	15
4	Anexos .....	16
4.1	Anexo 1:.....	17
4.2	Anexo 2:.....	18
4.4	Anexo 4: .....	20



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 20

# 1 CONTENIDO DEL PROCESO

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Devolución de la Retención de Garantías en Moneda Extranjera a Contratistas de Fondos Externos, que se aplicaron en el Sistema de Administración Financiera Integrada, al momento del pago de la Deducción en Dólares y actualmente las devoluciones en el Sistema se efectúan de Cuentas en Lempiras.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.21. Plan Estratégico Secretaría de Finanzas



Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de la devolución de fondos de garantía, para que las autoridades realicen los ajuste oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central, para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Revisar, analizar y conciliar que los asientos manuales contables de reclasificación del Auxiliar beneficiario de la cuenta contable 21312 Fondos de Tercero Recibidos en Garantía aprobados por la Tesorería General de la Republica en el Módulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrado sean consistentes con la documentación remitida por la Tesorería General de la Republica, en el Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada, originado por los asientos automáticos de los Formularios de Ingresos Tipo de Ejecución Operación Contable, autorizados por la Tesorería

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 20



General de la Republica para la devolución de garantías en cumplimiento al Procedimiento Temporal para la Devolución de Fondos de Garantía Aplicados en Moneda Extranjera.

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Garantía	Es un contrato mediante el cual se pretende dotar de una mayor seguridad al cumplimiento de un pago de una deuda
CGR	Contaduría General de la Republica
TGR	Tesorería General de la Republica
DGP	Dirección General de Presupuesto
GAD	Gerencia Administrativa
SEFIN	Secretaría de Finanzas
SIAFI	Sistema de administración Financiera Integrada
BCH	Banco Central de Honduras
F01	Formulario del Gasto
FO2	Formulario de Ingresos
OP (SIP)	Operación Contable

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 7 de 20

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso


Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. Análisis y Conciliación Contable	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Secretaria Departamento	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Supervisor de la Sección de Ingresos	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Conciliación Contable
Encargado de la Sección Archivo	Administración /CGR

## 1.7 Insumos del Proceso

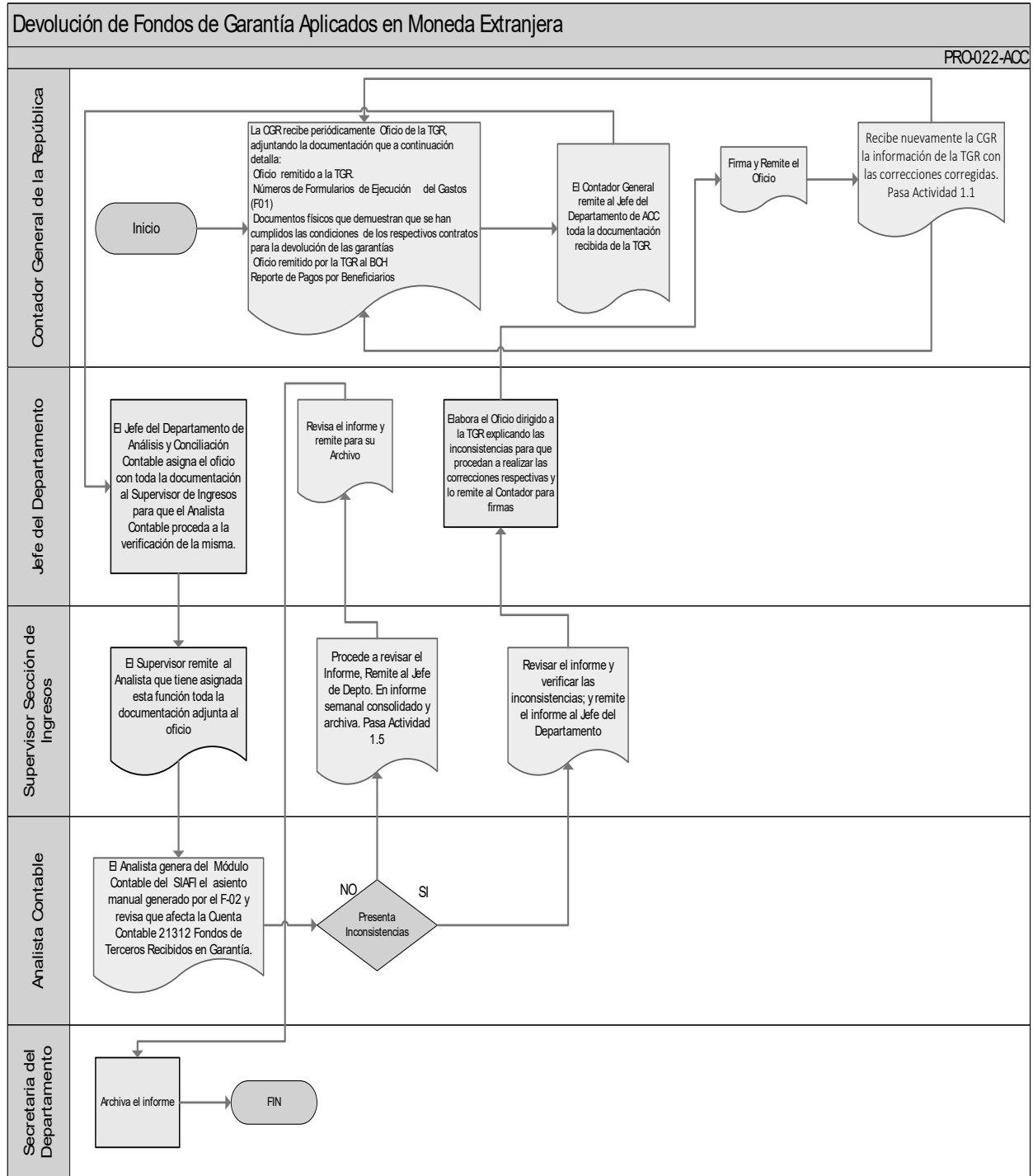
- Oficio remitido a la TGR
- Formulario de Ejecución del Gasto F-01
- Formulario de Ingresos F-02
- Reporte Auxiliar por Institución-Detalle
- Reporte de Pagos por Beneficiarios
- Asientos Manuales



## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

- Devolución de Retención de Garantía.

<p style="text-align: center;">☆☆☆☆</p> <p style="text-align: center;">SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p style="text-align: center;">Contaduría general de la república</p>	<p style="text-align: center;">   GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS </p>
<p style="text-align: center;">USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-022-acc</p>	
<p style="text-align: center;">versión 4.00</p>		
	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 8 de 20

## 1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 9 de 20

## 1.10 Procedimientos del Proceso “Devolución de Fondos de Garantía Aplicados en Moneda Extranjera”

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Devolución de Fondos de Garantía en Moneda Extranjera						
1	Devolución de Fondos de Garantía en Moneda Extranjera	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable			9.75



### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Devolución de Fondos de Garantía Aplicados en Moneda Extranjera”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Devolución de Fondos de Garantía Aplicados en Moneda Extranjera			3.25	6.5
1.1	Recepción y remisión de documentos	Secretaria Ejecutiva	Oficina del Contador	1.0	2.0
1.2	Revisión de Documentos Remitidos	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0
1.3	Revisión y Remisión de inconsistencias	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.75	1.5
1.4	Recepción de Informe con las inconsistencias corregidas	Contador General de la Republica	Oficina del Contador	0.5	1.0
1.5	Revisión y Archivo de Informes	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 20

### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Recepción y Remisión de Documentos"



N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción y remisión de documentos			1.0	2.0
1.1.1	<p>La CGR recibe periódicamente oficio de la TGR solicitando se apruebe en el SIAFI el ajuste contable en concepto de garantías pendientes de pagarse en dólares, cumpliendo con el Procedimiento Temporal para la Devolución de Fondos de Garantía Aplicados en Moneda Extranjera, adjuntando la documentación que a continuación detalla:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oficio remitido a la TGR.</li> <li>• Números de Formularios de Ejecución del Gastos (F01) pagados totalmente y que tengan deducciones de garantías para su devolución.</li> <li>• Documentos físicos que demuestran que se han cumplidos las condiciones de los respectivos contratos para la devolución de las garantías.</li> <li>• Oficio remitido por la TGR al BCH autorizando transferencia de fondos de la Cuenta Bancaria 11101-01-000334-2 TGR-Garantía por Ejecución de Contratos 2002-2 a la Cuenta 11101-01-000618-1 TGR-Cuenta Única en Moneda Nacional.</li> <li>• Reporte de Pagos por Beneficiarios.</li> </ul>	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.5	1.0
1.1.2	El Contador General remite al Jefe del Departamento de Análisis y Conciliación Contable toda la documentación recibida de la TGR.	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.25	0.5

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>Contaduría general de la república</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-022-acc</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 20

1.1.3	El Jefe del Departamento de Análisis y Conciliación Contable asigna el oficio con toda la documentación al Supervisor de Ingresos para que el Analista Contable proceda a la verificación de la misma.	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		
1.1.4	El Supervisor remite al Analista que tiene asignada esta función toda la documentación adjunta al oficio	Supervisor Sección de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Revisión de Documentos Remitidos"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Revisión de Documento remitidos			0.5	1.0
1.2.1	El Analista genera del Módulo Contable del SIAFI el asiento manual generado por el F-02 y revisa que afecta la Cuenta Contable 21312 Fondos de Terceros Recibidos en Garantía.	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.2.2	Revisada la información: <ul style="list-style-type: none"> <li>Si no presenta inconsistencia remite el informe al Supervisor de la Sección. Pasa Actividad 1.5</li> <li>Si presenta inconsistencia, remite el informe al Supervisor de la Sección. Pasa Actividad 1.3</li> </ul>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 20



### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Revisión Y Remisión de inconsistencias"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Revisión y remisión de inconsistencias			0.75	1.5
1.3.1	Revisar el informe y verificar las inconsistencias; elabora el oficio y remite el informe al Jefe del Departamento	Supervisor de la Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.3.2	Revisa el Oficio dirigido a la TGR explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y lo remite a la Contadora para firmas	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.3.3	Firma y Remite el Oficio	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.5

### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe con las inconsistencias corregidas"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Recepción de Informe con las inconsistencias corregidas			0.5	1.0
1.4.1	Recibe nuevamente la CGR la información de la TGR con las correcciones corregidas. Pasa Actividad 1.1	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.5	1.0





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 13 de 20

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Revisión y Archivo de Informes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Revisión y archivo de Informes			0.5	1.0
1.5.1	Revisa el informe y remite para su Archivo	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.5.2	Archiva el informe	Secretaria del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5



### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Devolución de Fondos de Garantía en Moneda Extranjera	<b>Riesgo A.-</b> Que la Información presentada sobre la Devolución de Fondos de Garantía en Moneda Extranjera no esté actualizada.	2	3	6	1. Se realizan revisiones entre SIAFI y los informes de TGR, por parte del personal de la CGR.	Bajo	1
		<b>Riesgo B:</b> Que la información con que se cuenta, contenga errores de operaciones debido a que el personal se equivoque al momento de operar el registro.				2. Se realizan revisiones a los registros operados por la TGR en el Modulo Contable, por parte del personal de la CGR		

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 20

## 2 Documentos de Referencia



Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09/11/2005
N/A	Procedimiento Temporal para la Devolución de Fondos de Garantía Aplicados en Moneda Extranjera			
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Anuales
Acuerdo 572-2016	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 20

### 3 Control de Distribución del Proceso

---



Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Dirección / Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 20


## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo Documento	Código
4.1	FORMULARIO DEL INGRESO	REPORTE	R_ING_EINEJE_DOC
4.2	FORMULARIO DEL GASTO	REPORTE	R_EGA_F01F07
4.3	REPORTE DE ASIENTO AUTOMATICO	REPORTE	R_CON_ASICON
4.4	REPORTE DE ASIENTO MANUAL	REPORTE	R_NIC_NDMAAM_DOC

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 17 de 20

## 4.1 Anexo 1:


  
Secretaría de Estado en el  
Despacho de Finanzas

**Documento de Ejecución de Ingresos**


31/03/2017 11:54:48  
Gestión: 2017  
R\_ING\_EINEJE\_DOC  
Página 1 de 1



<b>Institución :</b> 449 Servicios Financieros de la Administración Central <b>Gerencia Administrativa :</b> 1 GERENCIA CENTRAL <b>Lugar :</b> 8 1 Distrito Central <b>Fecha Elaboración :</b> 18/01/2017		<b>Nro. Devengado :</b> 0 <b>Nro. Percibido :</b> 0 <b>Secuencia :</b> 0 <b>Nro. Percibido OPC :</b> <b>Estado :</b> CONCILIADO												
<b>Tipo de Formulario :</b> Operación Contable <b>Tipo de Documento :</b> Original <b>Tipo de Ejecución :</b> Normal														
<b>Registro de :</b> Devengado <input type="checkbox"/> Percibido <input checked="" type="checkbox"/> Especie <input type="checkbox"/> <b>Medio Percepción :</b> BAN    BANCO														
<b>Documento de Respaldo</b> <b>Tipo :</b> OFI    OFICIO <b>Número :</b> 20 <b>Fecha :</b> 17/01/2017														
<b>Financiamiento</b> <b>Fuente de Financiamiento :</b> <b>Organismo Financiador :</b> <b>BIP :</b> <b>SIGADE :</b> <b>Nro. de Convenio de Préstamo :</b> <b>Tipo :</b> <b>Tramo :</b>														
<b>Importes</b> <b>Moneda :</b> HNL    LEMPIRAS <b>Importe en Lempiras :</b> 3,000.00 <b>Tipo de Cambio :</b> <b>Diferencial Cambiario :</b> 0.00 <b>Fecha :</b> <b>Importe Moneda Extranjera :</b> 0.00 <b>Valor :</b>														
<b>Imputación para Registro</b> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Cuenta Contable</th> <th style="text-align: right;">Importe</th> <th style="text-align: right;">Diferencial</th> <th style="text-align: right;">Importe</th> </tr> <tr> <th style="text-align: left;"><u>Código</u>   <u>Denominación</u></th> <th style="text-align: right;"><u>Lempiras</u></th> <th style="text-align: right;"><u>Cambiario</u></th> <th style="text-align: right;"><u>Moneda Extranjera</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>21312 Fondos de Terceros Recibidos en Garantía</td> <td style="text-align: right;">3,000.00</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta Contable	Importe	Diferencial	Importe	<u>Código</u> <u>Denominación</u>	<u>Lempiras</u>	<u>Cambiario</u>	<u>Moneda Extranjera</u>	21312 Fondos de Terceros Recibidos en Garantía	3,000.00	0.00	0.00
Cuenta Contable	Importe	Diferencial	Importe											
<u>Código</u> <u>Denominación</u>	<u>Lempiras</u>	<u>Cambiario</u>	<u>Moneda Extranjera</u>											
21312 Fondos de Terceros Recibidos en Garantía	3,000.00	0.00	0.00											

Hecho
Zona desconocida | Modo protegido: activado



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Contaduría general de la república	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 18 de 20



## 4.2 Anexo 2:

 <p>República de Honduras</p> <p>Impreso por: MACOSTA6</p> <p>PROD</p>		<p><b>EJECUCION DE GASTOS</b></p> <p>F-01</p> <p>Gestión: 2017</p> <p>R_EGA_F01F07</p> <p>31/03/2017 11:59:38</p> <p>Página 1 de 1</p>																															
<p>Lugar: <u>Distrito Central</u> Fecha Elaboración: <u>30/01/2017</u></p> <p>Institución: <u>0449</u> Servicios Financieros de la Administración Central</p> <p>Gerencia Administrativa: <u>001</u> GERENCIA CENTRAL</p> <p>Unidad Ejecutora: <u>004</u> GERENCIA ADMINISTRATIVA SEFIN</p>		<p>DOCUMENTOS DE:</p> <p>Precompromiso <u>00000</u></p> <p>Compromiso <u>00</u></p> <p>Devengado <u>00140</u></p> <p>Secuencia <u>00</u></p> <p>Operaciones Contables</p>																															
<p>REGISTRO DE: <span style="float: right;">Devengado <input checked="" type="checkbox"/> Regularización <input type="checkbox"/></span></p>																																	
<p>BENEFICIARIOS:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Nombre o Razón Social</th> <th colspan="2">Tipo y No de Documento</th> <th colspan="2">Banco y Cuenta</th> <th rowspan="2">Importe</th> </tr> <tr> <th>Tipo</th> <th>Documento</th> <th>Código</th> <th>Cuenta</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INGENIERIA &amp; AMBIENTE CONSTRUCCIONES S. DE R.L.</td> <td>RTN</td> <td>08019002440176</td> <td>00009</td> <td>21-108-001438-9</td> <td>2,118.11</td> </tr> </tbody> </table>				Nombre o Razón Social	Tipo y No de Documento		Banco y Cuenta		Importe	Tipo	Documento	Código	Cuenta	INGENIERIA & AMBIENTE CONSTRUCCIONES S. DE R.L.	RTN	08019002440176	00009	21-108-001438-9	2,118.11														
Nombre o Razón Social	Tipo y No de Documento		Banco y Cuenta		Importe																												
	Tipo	Documento	Código	Cuenta																													
INGENIERIA & AMBIENTE CONSTRUCCIONES S. DE R.L.	RTN	08019002440176	00009	21-108-001438-9	2,118.11																												
<p>DOCUMENTOS DE RESPALDO</p> <p>Tipo de documento <u>OFICIO</u> OFICIO <u>TGR-CB-059-2017</u></p> <p>Denominación <u>30/01/2017</u> Número de Documento <u>28/02/17</u> Secuencia <u>    </u> No.Doc F01 Origen <u>    </u></p> <p>Fecha de Recepción <u>30/01/2017</u> Fecha de Vencimiento <u>28/02/17</u> Proceso de Compra No <u>    </u> Fecha Firma origen <u>    </u></p>																																	
<p>CLASE DE GASTO:</p> <p>Servicios Personales <input type="checkbox"/> Bienes de uso <input type="checkbox"/> Transferencias <input type="checkbox"/></p> <p>Servicios Profesionales y Técnicos <input type="checkbox"/> Construcciones <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/></p> <p>Bienes y Servicios <input type="checkbox"/> Deuda Pública <input type="checkbox"/> Pasajes y Viaticos <input type="checkbox"/></p>																																	
<p>OPERACIONES CONTABLES : Anticipos <input type="checkbox"/> Deuda Pública <input type="checkbox"/> Devoluciones <input checked="" type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/></p>																																	
<p>FUENTE DE FINANCIAMIENTO: <u>    </u> Denominación <u>    </u></p> <p>ORGANISMO FINANCIADOR: <u>    </u> Denominación <u>    </u></p>		<p>SIGADE <u>    </u> TRAMO: <u>    </u></p> <p>BIP: <u>    </u> TIPO: <u>    </u></p> <p>CONVENIO: <u>    </u></p>																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">IMPUTACION</th> <th rowspan="2">DESCRIPCION</th> <th rowspan="2">IMPORTE MONEDA NACIONAL</th> <th rowspan="2">IMPORTE MONEDA EXTRANJERA</th> <th rowspan="2">Dif. Camb.</th> </tr> <tr> <th>PRO</th> <th>SUB</th> <th>PROY</th> <th>ACT OBRA</th> <th>OBJ GTO</th> <th>BEN TRAN</th> <th>CUENTA CONTABLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>21312</td> <td>Fondos de Terceros Recibidos en</td> <td>2,118.11</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table>						IMPUTACION						DESCRIPCION	IMPORTE MONEDA NACIONAL	IMPORTE MONEDA EXTRANJERA	Dif. Camb.	PRO	SUB	PROY	ACT OBRA	OBJ GTO	BEN TRAN	CUENTA CONTABLE							21312	Fondos de Terceros Recibidos en	2,118.11	0.00	0.00
IMPUTACION						DESCRIPCION	IMPORTE MONEDA NACIONAL	IMPORTE MONEDA EXTRANJERA	Dif. Camb.																								
PRO	SUB	PROY	ACT OBRA	OBJ GTO	BEN TRAN					CUENTA CONTABLE																							
						21312	Fondos de Terceros Recibidos en	2,118.11	0.00	0.00																							



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 19 de 20

### 4.3 ANEXO 3:

 <b>ASIENTO CONTABLE</b> 							
República de Honduras							
<b>Nivel Institucional:</b> Administración Central <b>Departamento:</b> 08 DEPARTAMENTO DE FRANCISCO MORA <b>Municipio:</b> 01 Distrito Central				<b>Tipo de Asiento:</b> 112 Devengado de Gastos sin Imputación Presupuestaria <b>Asiento Número:</b> 0081820 <b>Libro Diario:</b> 0081877 <b>Estado :</b> APROBADO <b>Fecha:</b> 14/02/2017			
<b>DOCUMENTOS DE RESPALDO</b>							
Documento	Gestion	Institución	GA	Nro. Precomp.	Nro. Comp.	Nro. Dev.	Nro. Sec.
F-01	2017	449	1	0	0	140	0
<b>CUENTAS CONTABLES</b>							
Cuenta Contable			Debe	Haber			
Sec.	Código	Descripción					
002	21312	Fondos de Terceros Recibidos en Garantía	2,118.11				
		<u>INST Institución</u>					
		449: Servicios Financieros de la Administración Central	2,118.11				
		<u>DOCRES Documento de Respaldo</u>					
		F-01-2017-449-1-0-0-140-0	2,118.11				
		<u>BENEF Beneficiario</u>					
		HN-RTN-08019002440176: INGENIERIA & AMBIENTE CONSTRUCCIONES S. DE R.L.	2,118.11				
		<u>INGAD Institución y Gerencia Administrativa</u>					
		449-1: GERENCIA CENTRAL	2,118.11				
001	21135	Garantías por Pagar		2,118.11			
		<u>BENEF Beneficiario</u>					
		HN-RTN-08019002440176: INGENIERIA & AMBIENTE CONSTRUCCIONES S. DE R.L.		2,118.11			
		<u>INST Institución</u>					
		449: Servicios Financieros de la Administración Central		2,118.11			
		<u>INGAD Institución y Gerencia Administrativa</u>					
		449-1: GERENCIA CENTRAL		2,118.11			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-022-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 20 de 20

#### 4.4 Anexo 4:

 República de Honduras		 31/03/2017 12:07:17 Gestión: 2017 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 2	
<b>Ente Contable :</b> ADMINISTRACION CENTRAL		<b>Tipo Operación :</b> 961 Registro de Ingresos	
<b>Órgano Rector :</b> Contaduría General de la República		<b>Nro. Libro :</b> 00122419	
<b>Lugar y Fecha :</b> Distrito Central, Martes 28 de Febrero del 2017		<b>Estado :</b> APROBADO	
<b>Datos Referencia</b>		<b>Valor</b>	
<b>Referencia</b>	<b>Gestión</b>	<b>DATO_REFERENCIA</b>	<b>FEBRERO-2017</b>
<b>Cuentas Contables</b>			
<b>Sec.</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
0001	11128 Otras Cuentas Bancarias <u>DOCRES</u> <u>Documento de Respaldo</u> CONCILIA.-BANC.FEBRERO-2017: <u>INBAN</u> <u>Institución, Gerencia Administrativa y Cuenta Bancaria</u> 449-1-1-11101010003342: TGR-GARANTIA POR EJECUCION DE CONTRATOS 2002-2	518,186.79     518,186.79	
0002	21312 Fondos de Terceros Recibidos en Garantía <u>BENEF</u> <u>Beneficiario</u> HN-INT-48GRSIU: DEPOSITOS EN GARANTIA A DEVOLVER <u>DOCRES</u> <u>Documento de Respaldo</u> CONCILIA.-BANC.FEBRERO-2017: <u>INGAD</u> <u>Institución y Gerencia Administrativa</u> 100-1: GERENCIA CENTRAL <u>INST</u> <u>Institución</u> 100: Secretaria de Finanzas		518,186.79     518,186.79     518,186.79
<b>Importes:</b>		518,186.79	518,186.79
Glosa			



# CONCILIACIÓN DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL PRO-023-ACC




## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

PRO-023-ACC


USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00





octubre 2021

★ ★ ★ ★ ★ SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE EL SALVADOR
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 24

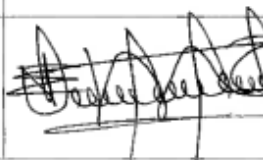

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO



Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Nadya A. Ferrera	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	 
Ángel Josué Moncada	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	octubre 2021	 



### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Liconá	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 3 de 24



## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero de 2017	3.00	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
octubre 2021	4.00	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Cambio de Autoridad Actualización del proceso	Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 24

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad.....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso “Conciliación Deuda Pública Externa de la Administración Central” .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Conciliación Deuda Pública Externa de la Administración Central” .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	17
2	Documentos de Referencia .....	19
3	Control de Distribución del Proceso .....	20
4	Anexos .....	21
4.1	Anexo 1: Informe Deuda Pública Externa. Saldo Insoluto Incluyendo Atrasos de Principal de Préstamos de la Administración Central .....	22
4.2	Anexo 2: Auxiliar Por Código SIGADE-Resumen .....	23
4.3	Anexo 3: Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central .....	24

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 24

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente los saldos de la Deuda Pública Externa de la Administración Central, entre el Sistema de Administración Financiera Integrada y el Sistema de Gestión y Análisis de Deuda.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas



Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos, para que las autoridades realicen los ajuste oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Con el informe recibido de la Dirección General de Crédito Público y los reportes auxiliares generados del Módulo Contable del Sistema de Información Financiera Integrada se revisa, verifica y analiza, que los asientos manuales, aprobados por la Unidad Contable de la Dirección General de Crédito Público, sean consistentes con los movimientos identificados en la Conciliación, y así remitir Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE de Deuda Pública Externa de la Administración Central a la Dirección General de Crédito Público.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 24

## 1.4 Definición de Términos y Siglas



Término	Definición / Significado
Préstamo	Documento jurídico por el cual el prestamista se obliga a tener a disposición del prestatario una determinada suma de dinero para su desembolso. La cantidad desembolsada deberá ser devuelta con arreglo a las condiciones fijadas en un calendario de reembolsos o un pagaré.
Desembolso	Son recursos que el acreedor entrega o pone a disposición del Prestatario o beneficiario en base a un Convenio de Financiamiento. Estos pueden ser en efectivo, bienes, servicios, etc.
Devolución de Fondos	Devolución de recursos al Organismo Financiero que no se utilizarán y que ya habían sido desembolsados para la realización de una actividad específica
Organismo Financiador	Es la Entidad que provee los recursos para el financiamiento de una determinada actividad
CGR	Contaduría General de la Republica
DGCP	Dirección General de Crédito Publico
TGR	Tesorería General de la Republica
UCC	Unidad Contable Centralizada
SIAFI	Sistema de administración Financiera Integrada
SIGADE	Sistema de Gestión y Análisis de Deuda

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, a través del Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Jefe de Departamento	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 7 de 24

Supervisor de la Sección de Egresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

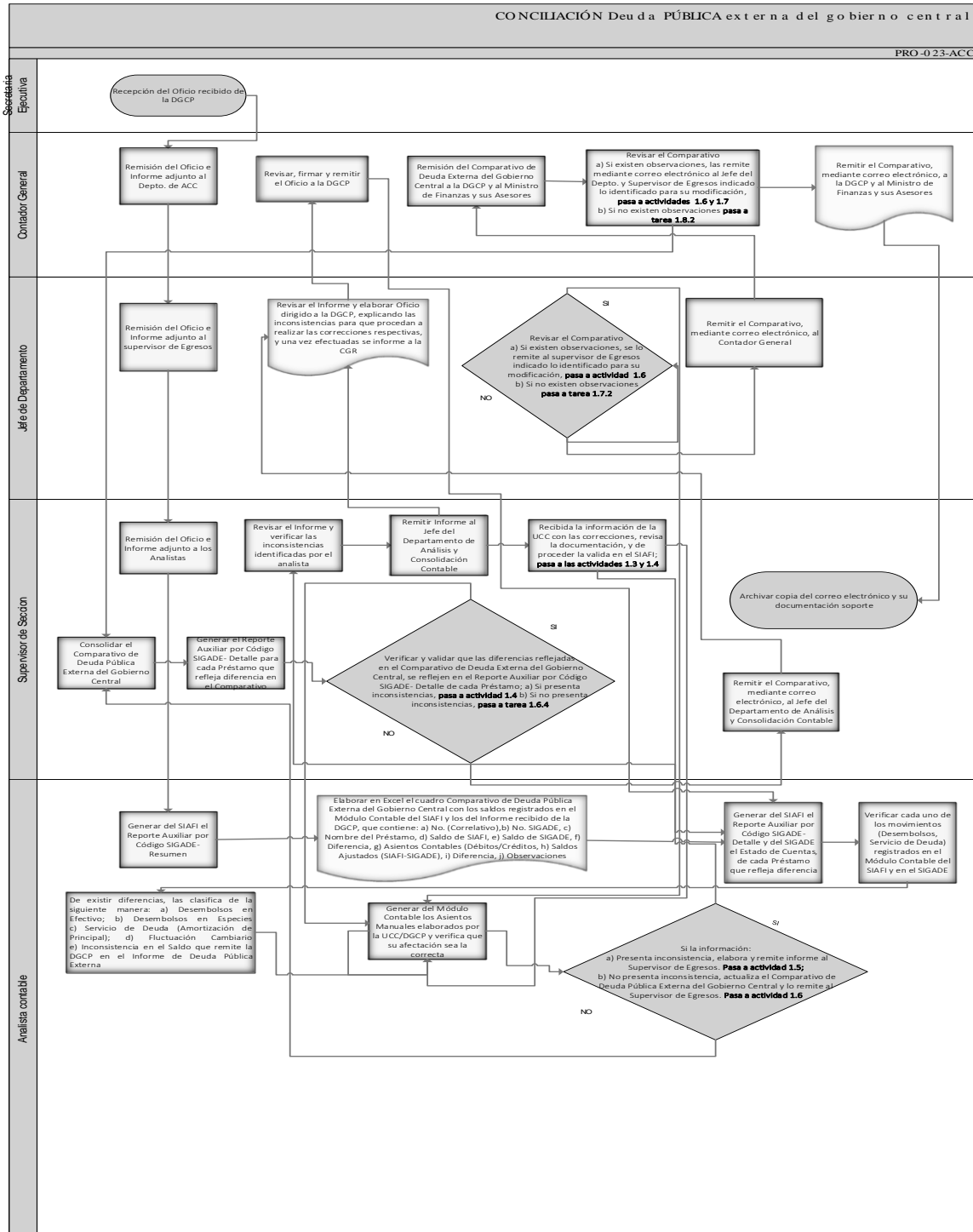
## 1.7 Insumos del Proceso

- Memorándum remitido por la DGCP
- Informe "Deuda Pública Externa. Saldo Insoluto Incluyendo Atrasos de Principal de Préstamos de la Administración Central"
- Reporte "Auxiliar por Código SIGADE-Resumen"
- Reporte "Auxiliar por Código SIGADE-Detalle"
- Estado de Cuenta del Préstamo
- Comparativo de Saldos de la Deuda Pública Externa de la Administración Central SIAFI-SIGADE
- Conciliación de Préstamos
- Asientos manuales



## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central.

## 1.9 Diagrama de Flujo







 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 9 de 24

## 1.10 Procedimientos del Proceso "Conciliación Deuda Pública Externa de la Administración Central"

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación Deuda Pública Externa del Gobierno Central					17.63	23.75
1	Conciliación Deuda Pública Externa de la Administración Central				17.63	23.75

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación Deuda Pública Externa de la Administración Central"



N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación Deuda Pública Externa del Gobierno Central			17.63	23.75
1.1	Recepción y remisión del Informe Deuda Pública Externa. Saldo Insoluto Incluyendo Atrasos de Principal de Préstamos de la Administración Central	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00
1.2	Elaboración del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.3	Conciliación de los Préstamos de Deuda Pública Externa	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	6.50	7.75
1.4	Revisión de los Asientos aprobados por las UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	7.00	8.00
1.5	Revisión y remisión de inconsistencias a la DGCP	Contador General	Oficina de la Contadora General	1.25	2.50

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>Contaduría general de la república</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-023-acc</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 24

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.88	1.50
1.7	Remisión del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central a la Contadora General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.8	Remisión del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central a la Dirección General de Presupuesto	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00



#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Recepción y remisión del Informe Deuda Pública Externa. Saldo Insoluto Incluyendo Atrasos de Principal de Préstamos de la Administración Central"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción y remisión del Informe Deuda Pública Externa. Saldo Insoluto Incluyendo Atrasos de Principal de Préstamos de la Administración Central	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00
1.1.1	Recepción digital del Memorándum e informe recibido de la DGCP	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.1.2	Remisión del Memorándum e informe adjunto al Jefe del Depto. de ACC	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.1.3	Recepción y remisión del Memorándum e informe adjunto al supervisor de Egresos y Analistas Contables	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 24

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Elaboración del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Elaboración del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.2.1	Generar del SIAFI el Reporte Auxiliar por Código SIGADE-Resumen	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.2.2	Elaborar en Excel el cuadro Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central con los saldos registrados en el Módulo Contable del SIAFI y los del Informe recibido de la DGCP, que contiene: a) No. (Correlativo) b) Código SIGADE c) Organismo Financiador d) Saldo de SIAFI e) Saldo de SIGADE f) Diferencia g) Asientos Contables (Débitos/Créditos) h) Saldos Ajustados (SIAFI-SIGADE) i) Diferencia j) Observaciones	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 24

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Conciliación de los Préstamos de Deuda Pública Externa"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Conciliación de los Préstamos de Deuda Pública Externa	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	6.50	7.75
1.3.1	Generar del SIAFI el Reporte Auxiliar por Código SIGADE-Detalle y del SIGADE el Estado de Cuentas, de cada Préstamo que refleja diferencia	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	0.75
1.3.2	Verificar cada uno de los movimientos (Desembolsos, Servicio de Deuda) registrados en el Módulo Contable del SIAFI y en el SIGADE	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	4.00	4.50
1.3.3	De existir diferencias, las clasifica de la siguiente manera: a) a) Desembolsos en Efectivo b) Desembolsos en Especies c) Servicio de Deuda (Amortización de Principal) d) Fluctuación Cambiario e) Inconsistencia en el Saldo que remite la DGCP en el Informe de Deuda Pública Externa	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.00	2.50

### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión de los Asientos aprobados por las UCC"



N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión de los Asientos aprobados por las UCC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	7.00	8.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 13 de 24

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4.1	Generar del Módulo Contable los Asientos Manuales elaborados por la UCC/DGCP y verifica que su afectación sea la correcta	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	4.00	4.50
1.4.2	Si la información: a) Presenta inconsistencia, elabora informe y borrador de Memorándum dirigido a la DGCP, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas, lo remite al Supervisor de Egresos. <b>Pasa a actividad 1.5</b> b) No presenta inconsistencia, actualiza el Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Interna de la Administración Central y lo remite mediante correo electrónico al Supervisor de Egresos. <b>Pasa a actividad 1.6</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	3.00	3.50

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a la DGCP"



N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Revisión y remisión de inconsistencias a la DGCP	Contadora General	Oficina de la Contadora General	1.25	2.50
1.5.1	Revisar el Informe y verificar las inconsistencias identificadas por el analista	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.5.2	Revisar el Memorándum y de proceder lo modifica	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 24

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5.3	Revisar el Memorándum y remitirlo a la Contadora General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.5.4	Revisar, firmar digitalmente el Memorándum y remitirlo mediante correo electrónico a la DGCP	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50
1.5.5	Recibida la información de la UCC con las correcciones, revisa la documentación, y de proceder la valida en el SIAFI; <b>pasa a las actividades 1.3 y 1.4</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad " Revisión del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central"



N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Revisión del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.88	1.50
1.6.1	Consolidar el Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.6.2	Revisar los informes remitidos por los Analistas y validar las inconsistencias identificadas a) Si presenta inconsistencias, <b>pasa a actividad 1.4</b> b) Si no presenta inconsistencias, <b>pasa a tarea 1.6.4</b>	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 24

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6.3	Remitir el Comparativo, mediante correo electrónico, al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	0.75

1.10.1.7 Tareas de la Actividad " Remisión del Comparativo de Saldo SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central a la Contadora General"



N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.7	Remisión del Comparativo de Saldo SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central a la Contadora General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.7.1	Revisar el Comparativo a) Si existen observaciones, se lo remite al supervisor de Egresos indicado lo identificado para su modificación, <b>pasa a actividad 1.6</b> b) Si no existen observaciones <b>pasa a tarea 1.7.2</b>	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.7.2	Remitir el Comparativo, mediante correo electrónico, a la Contadora General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 24

**1.10.1.8 Tareas de la Actividad “ Remisión del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central a la Dirección General de Presupuesto”**



N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.8	Remisión del Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central a la Dirección General de Presupuesto	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00
1.8.1	Revisar el Comparativo a) Si existen observaciones, las remite mediante correo electrónico al Jefe del Depto. y Supervisor de Egresos indicado lo identificado para su modificación, <b>pasa a actividades 1.6 y 1.7</b> b) Si no existen observaciones <b>pasa a tarea 1.8.2</b>	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50
1.8.2	Remitir el Comparativo, mediante correo electrónico, a la DGCP	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 17 de 24

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación Deuda Pública Externa del Gobierno Central	<b>Riesgo A:</b> Que la Información no esté conciliada entre el Módulo de Contabilidad del SIAFI y el SIGADE, y que la información de la Cuenta Contable de Préstamos presentada en los EE/FF no sea confiable.	3	4	12	1. Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar mensualmente los movimientos de las Cuentas de Préstamos, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes.  2. Remitir Informe anual al Tribunal Superior de Cuentas.  3. Participar en la Implementación de las mejoras a la Interfaz SIGADE-SIAFI.	2	BAJO
		<b>Riesgo B:</b> Que las cifras presentadas no estén ajustadas por los movimientos que no tienen efecto Contable de forma automática, y que deben ser registrados mediante Asientos Manuales por la Unidad Contable de la DGCP (Fluctuación Cambiaria)	2	3	6	1. Monitoreo en el Módulo Contable, para verificar que UCC/DGCP registre oportunamente los movimientos por Fluctuación Cambiaria.	2	BAJO
		<b>Riesgo C:</b> Que las Unidades ejecutoras de los proyectos no Regularicen en el SIAFI, los Desembolsos Directos, recibidos de los Organismos financiadores.	4	4	16	1. Remitir a la Dirección General de Crédito Público, el detalle de los Desembolsos Directos que no están Regularizados en SIAFI, para que a través de esa Dirección se solicite a las Unidades Ejecutoras el registro correspondiente.  2. Remitir Oficio al Ministro de Finanzas, recomendando no firmar convenios con modalidad de ejecución de pagos Directos.	2	BAJO



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 18 de 24

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
		<b>Riesgo D:</b> Que la información registrada en el SIAFI, contenga errores, debido a que el personal que carga las operaciones se equivoque en el registro de Rubros de Ingreso, Objeto de Gasto o Códigos SIGADE	2	3	6	1. Solicitar a la Dirección General de Crédito Público o a las Unidades Ejecutoras, la corrección automática en el SIAFI de las operaciones registradas erróneamente.	2	BAJO
		<b>Riesgo E:</b> Que las cifras presentadas en los Estados Financieros generados del SIAFI, no sean consistentes con las reflejadas en los Informes generados del SIGADE. Ya que en el SIGADE se registran las operaciones con la fecha de Origen.	3	4	12	1. Solicitar a la Dirección General de Crédito Público, el registro oportuno de las modificaciones, para disminuir el volumen de asientos manuales que se registran por los cambios efectuados.	2	BAJO

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 19 de 24

## 2 Documentos de Referencia



<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			
Acuerdo No. 572-2016	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			
R_CON_AUX SIGADE_RES	Reporte Auxiliar por Código SIGADE - Resumen			
R_CON_AUX SIGADE_DET	Reporte Auxiliar por Código SIGADE - Detalle			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 20 de 24

### 3 Control de Distribución del Proceso

---



Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Dirección / Depto. Análisis y Consolidación Contable /Depto. Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 21 de 24


## 4 Anexos



---

Anexo N°	Descripción	Tipo Documento	Código
4.1	Informe Deuda Pública Externa. Saldo Insoluto Incluyendo Atrasos de Principal de Préstamos de la Administración Central	Excel	N/A
4.2	Auxiliar Por Código SIGADE-Resumen	Reporte/ SIAFI	R_CON_AUXSIGADE_RES
4.3	Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central	Excel	N/A

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>Contaduría general de la república</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b> <b>versión 4.00</b>	<b>PRO-023-acc</b> <b>Fecha de Versión: octubre 2021</b>	<b>Página 22 de 24</b>

## 4.1 Anexo 1: Informe Deuda Pública Externa. Saldo Insoluto Incluyendo Atrasos de Principal de Préstamos de la Administración Central

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b> <b>DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO</b> <b>DEUDA PÚBLICA EXTERNA. Saldo insoluto incluyendo atrasos de principal de préstamos de la Administración Central</b> <b>(un período por columna moneda nacional/ no unidades)</b> <b>FUENTE: SIGADE</b>														
ID SIGADE	Nombre del acreedor	Referencia del acreedor	Saldo insoluto Incluyendo Atrasos de Principal al	Exoneraciones en Efectivo y Efectivo del	Exoneraciones por Capitalización del	Exoneraciones por Influencia del	Principal y Atrasos de Principal Pagados del	Principal resto, continuo y capitalizado del, al	Intereses y Atrasos de Intereses Pagados del	Intereses resto, continuo y capitalizado del, al	Intereses y Atrasos de Intereses Pagados del	Intereses resto, continuo y capitalizado del, al	Intereses y Atrasos de Intereses Pagados del	Intereses resto, continuo y capitalizado del, al
			31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020
6.TOTAL			276,191,002,833.43	202,238,598,331.42	206,533,966.41	27,762,464,766.92	685,444,744.22	1,105,142,540.36	6,477,476,433.46	825,880.66	6,480.18	6,480.18	202,238,598.46	202,238,598.46
1-BANCO COMERCIAL Y CREDITO INSTITUCION FINANCIERA			31,473,376.00	186,331,746.20									31,473,376.00	31,473,376.00
1-Banco de America S.A.														
000011	Bank of America USA	BOFA S/N/S - CONADO	4,827,000.00										4,827,000.00	4,827,000.00
000012	Bank of America USA	BOFA S/N/S - CONADO	22,476,376.00										22,476,376.00	22,476,376.00
2-Deutsche-Sparkasse Bank			1,802,391.52										1,802,391.52	1,802,391.52
000020	Deutsche-Sparkasse Bank	DEUTSCHEN SPARKASSEN	1,802,391.52										1,802,391.52	1,802,391.52
3-American Expr. Int			2,474,897.89										2,474,897.89	2,474,897.89
000048	American Expr. Int	U-SID-AL-TERRELLA	2,474,897.89										2,474,897.89	2,474,897.89
3-BEI			1,809,384,256.03										1,809,384,256.03	1,809,384,256.03
000172	BEI	BEI P-NO-24079	1,809,384,256.03										1,809,384,256.03	1,809,384,256.03
3-BNDES			1,104,106,364.79										1,104,106,364.79	1,104,106,364.79
000142	BNDES	BRASIL	1,104,106,364.79										1,104,106,364.79	1,104,106,364.79
2-CITIBANK, N.A.			116,646,726.00										116,646,726.00	116,646,726.00
000127	CITIBANK, N.A.	CITIBANK, N.A.	116,646,726.00										116,646,726.00	116,646,726.00
2-ING BANK N.V.			659,065,666.91	688,192,746.20									659,065,666.91	659,065,666.91
000144	ING BANK N.V.	NLD CONVI-EUR-22.5	275,342,070.36										275,342,070.36	275,342,070.36
000115	ING BANK N.V.	NLD CONVI-EUR-1.8	2,775,899.13										2,775,899.13	2,775,899.13
000188	ING BANK N.V.	NLD CONVI-EUR-21.5	375,066,790.42	188,192,746.20									375,066,790.42	375,066,790.42
2-Land Bank of Taiwan			273,722,246.76										273,722,246.76	273,722,246.76
000092	Land Bank of Taiwan	UNIT-RENT-22-1201-09	273,722,246.76										273,722,246.76	273,722,246.76
2-MESA Bank			1,001,449,236.92										1,001,449,236.92	1,001,449,236.92
000088	MESA Bank	MESA BANK 070023	1,001,449,236.92										1,001,449,236.92	1,001,449,236.92
000107	MESA Bank	MESA BANK 070023	930,474,180.79										930,474,180.79	930,474,180.79
2-UniCredit Austria AG			1,543,396,182.76										1,543,396,182.76	1,543,396,182.76
000106	UniCredit Austria AG	AUTRIA No. 230 372	84,183,432.44										84,183,432.44	84,183,432.44
000104	UniCredit Austria AG	AUTRIA No. 231 778	174,447,792.03										174,447,792.03	174,447,792.03
000116	UniCredit Austria AG	AUTRIA No. 232 360	143,628,118.13										143,628,118.13	143,628,118.13
000117	UniCredit Austria AG	AUTRIA No. 232 368	151,292,846.62										151,292,846.62	151,292,846.62
000113	UniCredit Austria AG	AUTRIA No. 233 116	155,876,361.13										155,876,361.13	155,876,361.13
000118	UniCredit Austria AG	AUTRIA No. 234 425	166,786,037.59										166,786,037.59	166,786,037.59
000136	UniCredit Austria AG	AUTRIA No. 235 289	173,059,361.49										173,059,361.49	173,059,361.49
000151	UniCredit Austria AG	AUTRIA No. 236 136	170,062,376.00										170,062,376.00	170,062,376.00
000119	UniCredit Austria AG	AUTRIA No. 237 134	170,326,787.25										170,326,787.25	170,326,787.25
000143	UniCredit Austria AG	AUTRIA No. 238 397	151,758,000.17										151,758,000.17	151,758,000.17
3-ABANCA			30,963,030,892.85	102,036,570.00	58,254.17								30,963,030,892.85	30,963,030,892.85
3-BANCO			609,714,250.00										609,714,250.00	609,714,250.00
000103	BANCO	PPV-040-08	609,714,250.00										609,714,250.00	609,714,250.00
3-FIAPD			1,039,315,848.75										1,039,315,848.75	1,039,315,848.75
000076	FIAPD	FONDO FUWART 577	1,039,315,848.75										1,039,315,848.75	1,039,315,848.75
000070	FIAPD	FONDO FUWART 700	48,734,133.84										48,734,133.84	48,734,133.84
000104	FIAPD	FONDO FUWART 1076	762,409,741.81										762,409,741.81	762,409,741.81
000107	FIAPD	FONDO FUWART 758	221,844,879.14										221,844,879.14	221,844,879.14
3-Cassa Depositi(Angli)			1,731,009,785.01	35,474,833.83									1,731,009,785.01	1,731,009,785.01
000087	Cassa Depositi(Angli)	ARTIBANC 99/007/00	176,109,831.44										176,109,831.44	176,109,831.44
000040	Cassa Depositi(Angli)	ARTIBANC 00/007/00	354,424,767.84										354,424,767.84	354,424,767.84
000094	Cassa Depositi(Angli)	ARTIBANC 00/009/00	428,807,184.07										428,807,184.07	428,807,184.07
000092	Cassa Depositi(Angli)	ARTIBANC 03/009/00	8,951,837.77										8,951,837.77	8,951,837.77
000099	Cassa Depositi(Angli)	ARTIBANC 05/015/00	6,429,457.46										6,429,457.46	6,429,457.46
000095	Cassa Depositi(Angli)	ARTIBANC 05/123/00	6,429,457.46										6,429,457.46	6,429,457.46
000100	Cassa Depositi(Angli)	ARTIBANC 05/016/00	48,756,175.69										48,756,175.69	48,756,175.69
000111	Cassa Depositi(Angli)	F-ROD-IND-NO-024/00	371,499,741.88	35,474,833.83									371,499,741.88	371,499,741.88

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-023-acc	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 23 de 24

## 4.2 Anexo 2: Auxiliar Por Código SIGADE-Resumen

República de Honduras

ADMINISTRACIÓN CENTRAL

AUXILIAR POR CODIGO SIGADE - RESUMEN

18/03/2021 09:44:32

Gestión: 2020

R\_CON\_AUXSIGADE\_RES



Página 1 de 7

Parametros del Reporte del Auxiliar SIGADE


	FECHA:	CUENTA:	SIGADE:
DESDE:	01/01/2020	22242	
HASTA:	31/12/2020	22242	

Cuenta Contable: 22242 Préstamos del Sector Externo de Largo Plazo

SIGADE			Debe	Haber	Saldo
Código	Tramo	Descripción			
GE00057		PROY. INFRAESTRUCTURA RURAL	35,715,109.69	284,956,620.89	249,241,511.20
GE00121		REPUESTOS	104,180.00	4,927,000.00	4,822,820.00
GE00152		DISEÑO FAB.SUPERV.ENSAMB.EQPO	773,019.77	36,558,537.08	35,785,517.31
GE00165		PROG.DESARR.RURAL OCCIDENTE	6,582,035.39	66,259,401.27	59,677,365.88
GE00198		CONST.II ETAPA CAMIN.VECINALES	4,113,176.19	4,113,176.19	0.00
GE00199		DESARR.INDUST.OLANCHO III ETAP	1,592,725.40	1,592,725.40	0.00
GE00203		AMPL.MEJ.CARR.LA ESP-CAMASCA	50,491,189.03	273,855,423.54	223,364,234.51
GE00214		BID Y CENTRO DE DESARROLLO IND	33,333.34	50,000.03	16,666.69
GE00215		REPUESTOS Y MAQUINARIA	390,675.00	18,476,250.00	18,085,575.00
GE00223		I Proy. Prev. y Mit. Des. Nat.	20,635,764.76	281,136,700.01	260,500,935.25
GE00223-1		I Proy. Prev. Mit. Des. Nat.	3,640,472.16	140,828,641.59	137,188,169.43
GE00248		CAPITAL DE TRABAJO/I	157,990.27	7,471,857.09	7,313,866.82
GE00270		ADQUIS.EQPO.AMPL.FABR.BUJAO	40,225.52	1,902,391.32	1,862,165.80
GE00288		MEJORAM.EDUCACION TECNICA	1,096,231.26	3,606,588.89	2,510,357.63
GE00294		Financ.Adic.Proy.Rehab.Carr II	49,971,778.86	452,422,048.49	402,450,269.63
GE00325		PROG.CREDITO AGROPECUARIO	821,627.80	3,718,958.38	2,897,330.58
GE00334		AGUA POTABLE CUATRO CIUDADES	725,103.92	3,571,726.64	2,846,622.72
GE00361		PAVIM.CARRET.CEIBA-SABA-COROCI	7,400,040.18	42,070,971.48	34,670,931.30
GE00426		PROGRAM.DESARR.MUNICIPAL	1,132,369.82	8,436,368.66	7,303,998.84
GE00427		REHABIL.CARRETERAS Y CONST.CAM	4,976,674.88	37,077,150.43	32,100,475.55
GE00464		SANEAMIENTO VIAS URBANAS S.P.S	5,745,778.44	52,022,207.54	46,276,429.10
GE00529		FONDO HOND.INVER.SOCIAL	8,086,774.41	80,246,254.81	72,159,480.40
GE00584		PROG. DES.RURAL DE OCCIDENTE	4,697,949.16	114,533,997.54	109,836,048.38
GE00608		REC.RENOV.EMBALSE EL CAJON	6,301,885.23	69,320,069.14	63,018,183.91
GE00615		INFRAEST.BASICA BAHIA TELA	10,395,364.92	59,829,269.92	49,433,905.00
GE00635		MODERNIZACION JUDICIAL	32,340,980.61	174,604,439.67	142,263,459.06
GE00654		RIEGO VALLE DE QUIMISTAN	14,323,682.72	28,046,827.98	13,723,145.26
GE00667		MODER.SERV.DE TECNOLOG.AGROP.	2,480,858.00	29,789,804.97	27,308,946.97
GE00678		D.RURAL CENTROORIENTE	9,948,240.24	176,802,217.08	166,853,976.84
GE00740		REORGANIZACION SIST.SALUD	11,968,177.44	155,118,517.83	143,150,340.39
GE00742		Programa Desarrollo Municipal	665,830.65	8,615,785.95	7,949,955.30
GE00742-1		Programa Desarrollo Municipal	4,536,998.08	58,715,337.55	54,178,339.47
GE00743		PROG ASIGNACION FAMIL. FASE II	2,235,500.46	28,930,620.36	26,695,119.90
GE00750		PROY.DES.RURAL PROSOC	15,597,807.31	299,824,865.59	284,227,058.28

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN versión 4.00	PRO-023-acc Fecha de Versión: octubre 2021	Página 24 de 24

### 4.3 Anexo 3: Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE Deuda Pública Externa de la Administración Central



GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

SECRETARÍA DE FINANZAS

Contaduría General de la República  
Comparativo de Saldos SIAFI-SIGADE - Deuda Pública Externa de la Administración Central  
Al 31 de diciembre de 2020  
(Valores en Lempiras)

No.	Código SIGADE	Organismo Financiador	Saldos al 31/12/2020		Diferencia	Observaciones
			SIAFI	SIGADE		
<b>22242 Préstamos del Sector Externo de Largo Plazo</b>						
1	GE00057	Banco Centroamericano de Integración Económica	249,241,511.20	249,241,511.20	0.00	
2	GE00121	Bank of America USA	4,822,820.00	4,822,820.00	0.00	
3	GE00152	Laboratorio Bago S.A.	35,785,517.31	35,785,517.31	0.00	
4	GE00165	Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola	59,677,365.88	59,677,365.88	0.00	
5	GE00203	Banco Centroamericano de Integración Económica	223,364,234.51	223,364,234.51	0.00	
6	GE00214	Banco Interamericano de Desarrollo	16,666.69	16,666.69	0.00	
7	GE00215	Bank of America USA	18,085,575.00	18,085,575.00	0.00	
8	GE00223	Banco Interamericano de Desarrollo	260,500,935.25	260,500,935.25	0.00	
9	GE00223-1	Banco Interamericano de Desarrollo	137,188,169.43	137,188,169.43	0.00	
10	GE00248	American Express International	7,313,866.82	7,313,866.82	0.00	
11	GE00270	Deutsche Bank	1,662,165.80	1,662,165.80	0.00	
12	GE00288	Banco Interamericano de Desarrollo	2,510,357.63	2,510,357.63	0.00	
13	GE00294	Asociación Internacional de Fomento	402,450,269.63	402,450,269.63	0.00	
14	GE00325	Banco Interamericano de Desarrollo	2,897,330.58	2,897,330.58	0.00	
15	GE00334	Banco Interamericano de Desarrollo	2,846,622.72	2,846,622.72	0.00	
16	GE00361	Banco Interamericano de Desarrollo	34,670,931.30	34,670,931.30	0.00	
17	GE00426	Banco Interamericano de Desarrollo	7,303,998.84	7,303,998.84	0.00	
18	GE00427	Banco Interamericano de Desarrollo	32,100,475.55	32,100,475.55	0.00	
19	GE00464	Banco Interamericano de Desarrollo	46,276,429.10	46,276,429.10	0.00	
20	GE00529	Banco Interamericano de Desarrollo	72,159,480.40	72,159,480.40	0.00	
21	GE00584	Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola	109,836,049.38	109,836,049.38	0.00	
22	GE00606	Banco Interamericano de Desarrollo	63,018,183.91	63,018,183.91	0.00	
23	GE00615	Banco Centroamericano de Integración Económica	49,433,905.00	49,433,905.00	0.00	
24	GE00635	Asociación Internacional de Fomento	142,263,459.06	142,263,459.06	0.00	
25	GE00654	International Cooperation and Development Fund	13,723,145.26	13,723,145.26	0.00	
26	GE00667	Banco Interamericano de Desarrollo	27,308,946.97	27,308,946.97	0.00	
27	GE00676	Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola	166,853,976.84	166,853,976.84	0.00	
28	GE00740	Banco Interamericano de Desarrollo	143,150,340.39	143,150,340.39	0.00	
29	GE00742	Banco Interamericano de Desarrollo	7,949,955.30	7,949,955.30	0.00	
30	GE00742-1	Banco Interamericano de Desarrollo	54,178,339.47	54,178,339.47	0.00	
31	GE00743	Banco Interamericano de Desarrollo	26,695,119.90	26,695,119.90	0.00	
32	GE00750	Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola	284,227,058.28	284,227,058.28	0.00	
33	GE00754	International Cooperation and Development Fund	21,702,690.00	21,702,690.00	0.00	
34	GE00762	Instituto Crédito Oficial - España	113,275,165.35	113,275,165.35	0.00	
35	GE00763	Fondo Árabe Kuwaiti para el Desarrollo	102,078,931.17	102,078,931.17	0.00	
36	GE00807	Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola	258,636,119.48	258,636,119.48	0.00	
37	GE00808	Banco Interamericano de Desarrollo	82,204,418.55	82,204,418.55	0.00	
38	GE00810	Banco Interamericano de Desarrollo	386,549,534.94	386,549,534.94	0.00	
39	GE00811	Banco Centroamericano de Integración Económica	6,076,307,388.65	6,076,307,388.65	0.00	
40	GE00812	Asociación Internacional de Fomento	499,737,664.82	499,737,664.82	0.00	
41	GE00813	Banco Interamericano de Desarrollo	15,527,183.05	15,527,183.05	0.00	
42	GE00834	Asociación Internacional de Fomento	137,042,210.31	137,042,210.31	0.00	
43	GE00837	Artigiancassa (Italia)	382,894,949.91	382,894,949.91	0.00	
44	GE00838	Fondo Multilateral de Desarrollo	30,488,378.85	30,488,378.85	0.00	



# CONCILIACION FIDEICOMISOS

## PRO-024-ACC




CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANALISIS Y CONSOLIDACION CONTABLE

PRO-024-ACC  
Versión 4.00

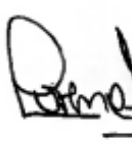



USO-CGR/SEFIN  
OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-024-ACC</p>	
<p>VERSION 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</p>	<p>PAGINA 2 de 20</p>

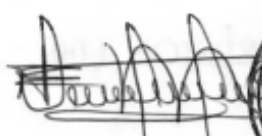

### Elaboración Del Documento

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Renierly Membreño	Supervisora/Sección de Fideicomisos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	octubre 2021	

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena Garcia de León	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	octubre 2021	 
Ángel Josué Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador	octubre 2021	 

### Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 3 de 20

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.00	Supervisor de Fideicomisos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR		Contadora General de la Republica	
Octubre 2021	4.00	Supervisor de Fideicomisos	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Cambio de Autoridades  Actualización del Proceso	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 4 de 20

## Tabla de Contenido

<u>1</u>	<u>Contenido del Proceso</u> .....	5
<u>1.1</u>	<u>Objetivo del Proceso</u> .....	5
<u>1.2</u>	<u>Vinculación al Plan Estratégico</u> .....	5
<u>1.2.1</u>	<u>Plan Estratégico Secretaría de Finanzas</u> .....	5
<u>1.2.2</u>	<u>Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable</u> .....	5
<u>1.3</u>	<u>Alcance</u> .....	5
<u>1.4</u>	<u>Definición de Términos y Siglas</u> .....	6
<u>1.5</u>	<u>Responsable del Proceso</u> .....	6
<u>1.6</u>	<u>Puestos que interviene en el Proceso</u> .....	6
<u>1.7</u>	<u>Insumos del Proceso</u> .....	7
<u>1.8</u>	<u>Producto o Resultado del Proceso</u> .....	7
	<u>Conciliación Estados Financieros-SIAFI</u> .....	7
<u>1.9</u>	<u>Diagrama de Flujo</u> .....	8
<u>1.10</u>	<u>Procedimientos del Proceso</u> .....	9
<u>1.10.1</u>	<u>Actividades del Procedimiento</u> .....	9
<u>1.11</u>	<u>Gestión del Riesgo</u> .....	15
<u>2</u>	<u>Documentos de Referencia</u> .....	16
<u>3</u>	<u>Control de Distribución del Proceso</u> .....	17
<u>4</u>	<u>Anexos</u> .....	18
<u>4.1</u>	<u>Anexo 1: OFICIO INSTITUCION FIDUCIARIA</u> .....	18
<u>4.2</u>	<u>Anexo 2: AUXILIAR INSTITUCION</u> .....	19
<u>4.3</u>	<u>Anexo 3: REPORTE ASIENTO MANUAL</u> .....	20

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 5 de 20

## 1 Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar periódicamente entre los Módulos de Contabilidad del Sistema de Administración Financiero Integrado, y los Estados Financieros de los Fideicomisos proporcionados por las Instituciones Fiduciarias.

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

#### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

#### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central

### 1.3 Alcance

Recepción de Estados Financieros para Revisar, Analizar y Conciliar que los asientos manuales elaborados en el Sistema de Administración Financiero Integrado por las UCC beneficiarias de los fondos y los registros en los Estados Financieros sean consistentes.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 6 de 20

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>CGR</b>	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA
<b>UCC</b>	UNIDAD CONTABLE CENTRALIZADA
<b>SEFIN</b>	SECRETARIA DE FINANZAS
<b>SIAFI</b>	SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la Republica, Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora
Sub Contador General de la República	Oficina del Contador
Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora
Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable
Secretaria Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable
Supervisor de la Sección de Fideicomisos	Depto. Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable
Encargado de la Sección Archivo	Unidad de Apoyo Administrativo (CGR)

	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-024-ACC</b>	
<b>VERSION 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</b>	<b>PAGINA 7 de 20</b>

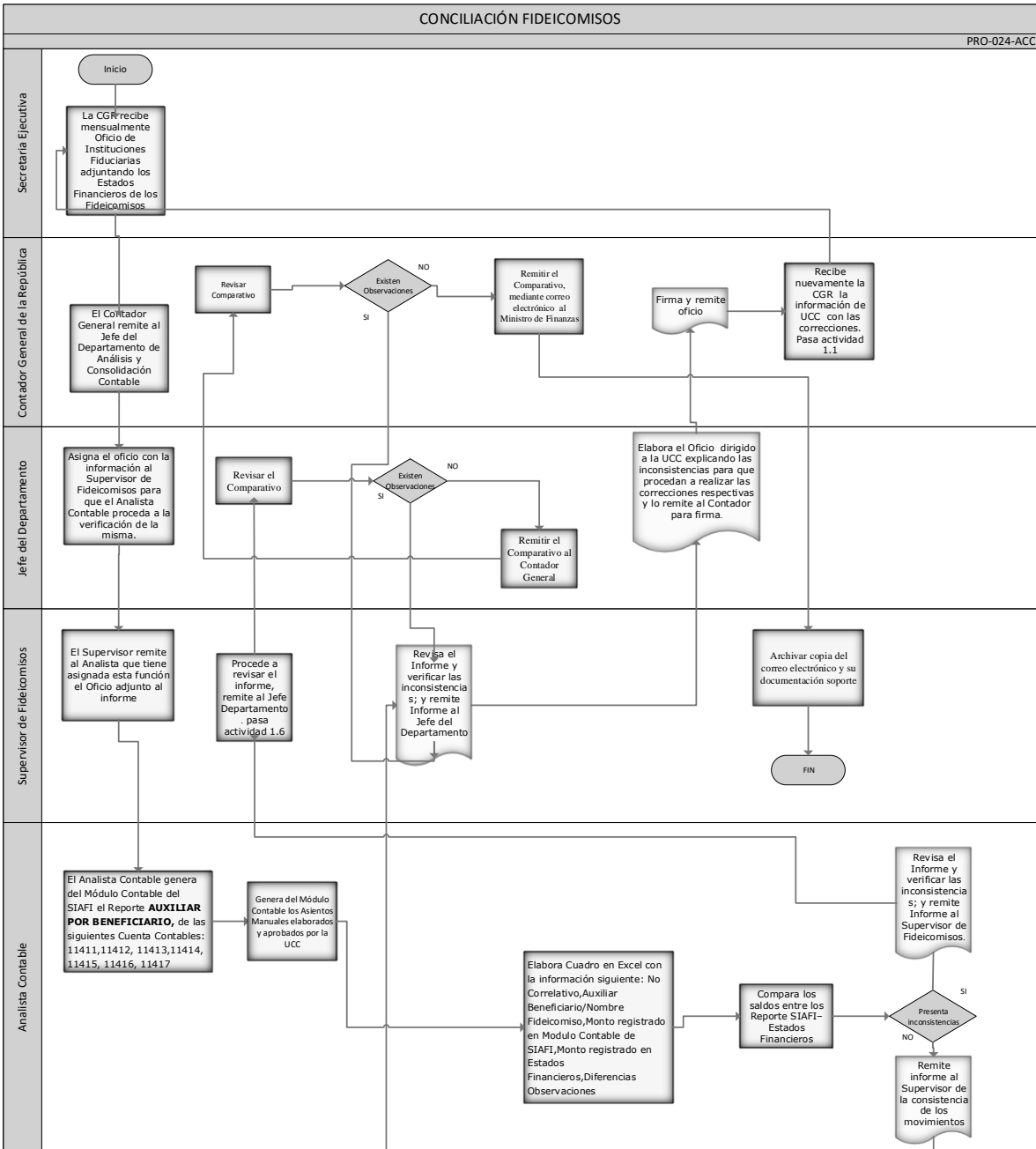
## **1.7 Insumos del Proceso**

- Oficios Instituciones Fiduciarias
- Estados Financieros de los Fideicomisos
- Asientos manuales elaborados por la UCC

## **1.8 Producto o Resultado del Proceso**

Conciliación Estados Financieros-SIAFI-Estados Financieros de Fideicomisos.

## 1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 9 de 20

## 1.10 Procedimientos del Proceso

Nº	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
	Conciliación Fideicomisos					
1	Conciliación Fideicomisos	Jefe Depto.	Jefe Depto. Análisis y Consolidación Contable		3.0	7.0

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento

Nº	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación Fideicomisos			3.5	7.0
1.1	Recepción de Estados Financieros Instituciones Fiduciarias	Secretaria Ejecutiva	Oficina del Director	1.0	2.0
1.2	Generación de Reportes	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.3	Conciliación	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.75	1.5
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC	Jefe Departamento	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.75	1.5
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.5
1.6	Revisión y archivo de Informes	Jefe Depto.	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1.0

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 10 de 20

#### 4.1 Tareas de la Actividad "Recepción de Estados Financieros Instituciones Fiduciarias"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción de Estados Financieros Instituciones Fiduciarias			0.5	1.0
1.1.1	La CGR recibe mensualmente Oficio de Instituciones Fiduciarias adjuntando los Estados Financieros de los Fideicomisos	Secretaria Ejecutiva	Oficina de Contador	0.125	0.25
1.1.2	La Contadora General remite al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	0.125	0.25
1.1.3	Asigna el oficio con la información al Supervisor de Fideicomisos para que el Analista Contable proceda a la verificación de la misma.	Jefe Departamento.	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.1.4	El Supervisor remite al Analista que tiene asignada esta función el Oficio adjunto al informe	Supervisor de Sección	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

#### 4.2 Tareas de la Actividad "Generación de Reportes"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Generación de Reportes			0.25	0.50
1.2.1	El Analista Contable genera del Módulo Contable del SIAFI el Reporte <b>AUXILIAR POR BENEFICIARIO</b> , de las siguientes Cuenta Contables: 11411 Fondos en Fideicomisos 11412 Fideicomiso Seguridad Poblacional	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 11 de 20

	11413Fideicomiso Emergencia Temporal Climático 11414 Fideicomiso para Financiar Diferentes Programas y Proyectos 11415 Fideicomiso Bono Soberano 11416 Fideicomiso para Granos Básicos 11417 Fideicomiso Const. Carretera Obispo-Empalme Carretera La Esperanza; Rehab.				
1.2.2	Genera del módulo Contable los Asientos Manuales elaborados y aprobados por las UCC	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

#### 4.3Tareas de la Actividad "Conciliación"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Conciliación			0.75	1.5
1.3.1	Elabora Cuadro en Excel con la información siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>No Correlativo</li> <li>Auxiliar Beneficiario/Nombre Fideicomiso</li> <li>Monto registrado en Modulo Contable de SIAFI</li> <li>Monto registrado en Estado Financiero</li> <li>Diferencias</li> <li>Observaciones</li> </ul>	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 12 de 20

1.3.2	Compara los saldos entre los Reporte SIAFI-Estado Financiero del Fideicomiso.	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25
1.3.3	D. Si, la información no presenta inconsistencias, remite informe al Supervisor de la consistencia de los movimientos. Pasa Tarea 1.3.4 E. Si, la información presenta inconsistencias, remite informe al Supervisor de la inconsistencia de los movimientos. Pasa Actividad 1.4	Analista Contable	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.3.4	Procede a revisar el informe, remite al Jefe Departamento. pasa actividad 1.6	Supervisor de Sección	Depto. Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

#### 4.4Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la UCC			0.75	1.0
1.4.1	Revisa el Informe y verificar las inconsistencias; y remite Informe al Jefe del Departamento.	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.5
1.4.2	Elabora el Oficio dirigido a la UCC explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y lo remite al Contador para firma.	Jefe del Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 13 de 20

1.4.3	Firma y remite oficio	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.125	0.25
-------	-----------------------	-----------------------------------	-------------------------	-------	------

#### 4.5 Tareas de la Actividad "Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Recepción de Informe con las Inconsistencias corregidas			0.25	0.5
1.5.1	Recibe nuevamente la CGR la información de UCC con las correcciones. Pasa actividad 1.1	Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora	0.25	0.50

#### 4.6 Tareas de la Actividad "Remisión del Comparativo de Fideicomisos SIAFI- Estados Financieros a la Contadora General"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Remisión del Comparativo de Fideicomisos SIAFI- Estados Financieros al Contador General			0.5	1.0
1.6.1	Revisar el Comparativo a) Si existen observaciones, pasa a actividad 1.4 b) Si no existen observaciones pasa a tarea 1.6.2	Jefe Departamento	Contaduría General de la República	0.25	0.5
1.6.2	Remitir el Comparativo al Contador General	Jefe Departamento	Contaduría General de la República	0.25	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 14 de 20

#### 4.7 Tareas de la Actividad "Remisión del Comparativo de Fideicomisos al Ministro de Finanzas y sus Asesores"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.7	Remisión del Comparativo de Fideicomisos al Ministro de Finanzas y sus Asesores"			0.75	1.25
1.7.1	Revisar el Comparativo a) Si existen observaciones, las remite mediante correo electrónico al Jefe del Depto. y Supervisor de Fideicomisos indicado lo identificado para su modificación, <b>pasa a actividades 1.4 y 1.5</b> b) Si no existen observaciones <b>pasa a tarea 1.7.2</b>	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50
1.7.2	Remitir el Comparativo, mediante correo electrónico al Ministro de Finanzas	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50
1.7.3	Archivar copia del correo electrónico y su documentación soporte	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.125	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 15 de 20

## Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación Fideicomisos	<b>Riesgo B:</b> Que la información con que se cuenta, contenga errores de operaciones debido a que el personal se equivoque al momento de operar el registro.	2	3	6	1. Se realizan revisiones y conciliaciones entre SIAFI- Estados Financieros de las Instituciones Fiduciarias por parte del personal de la CGR  2. Se realizan revisiones a los registros operados por la UCC en el Modulo Contable, por parte del personal de la CGR	Bajo	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 16 de 20

## 2 Documentos de Referencia

---

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
N/A	Ley Orgánica de Presupuesto			
N/A	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			
N/A	Normas Técnicas de Contabilidad			
N/A	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			
Acuerdo No 572-2015	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 17 de 20

### 3 Control de Distribución del Proceso

---


N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Dirección / Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos


 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 18 de 20

## 4 Anexos

Anexo N°	Descripción	Tipo Documento	Código
4.1	OFICIO INSTITUCION FIDUCIARIA	WORD	BANHPROVI-034-2017
4.2	AUXILIAR POR INSTITUCION	REPORTE	R_FDE_DOCTO_CONS
4.3	ASIENTO MANUAL	REPORTE	R_FDE_DOCTO_CONS

### 4.1 Anexo 1: OFICIO INSTITUCION FIDUCIARIA

  
GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

  
BANCO HONDUREÑO  
PARA LA PRODUCCIÓN Y LA VIVIENDA  
BANHPROVI

505 119235

Septiembre 10, 2019.

Oficio No. BANHPROVI/DO-692-2019.

Licenciado  
ANGEL JOSUE MONCADA MENDEZ  
Contador General de la República  
SECRETARÍA DE FINANZAS  
Su Despacho.


Estimado Licenciado Moncada:

Por este medio le remito los Estados Financieros correspondiente al mes de agosto del 2019, de las siguientes líneas:

1. FONBAIN.
2. SUBSIDIO VIVIENDA.
3. PROVCCSOL 2.
4. FOGASO.
5. FONCAG PACTA COMRURAL.
6. FINAPRODE.
7. FIRSA.
8. CONVIVIENDA.
9. FINA 2.
10. TASA PREFERENCIAL.
11. FOSSEDEH 2.
12. FAPVS.
13. INSTITUTO HONDUREÑO DEL TURISMO.

Esperamos sus observaciones en cualquier instancia de los saldos que correspondan.



Atentamente,

  
**KAREN YAMILETH GARCIA G.**  
Jefe División de Operaciones

BANCO HONDUREÑO PARA LA PRODUCCIÓN Y LA VIVIENDA  
Final del Blvd. Centroamérica y Prolongación del Blvd. Juan Pablo II. Edificio BANHPROVI Apartado Postal 1194  
Tegucigalpa, M.D.C., Honduras, C.A. PBO: (504) 2232-5500, Fax: (504) 2232-5796, www.banhprovi.org


 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 19 de 20

## 4.2 Anexo 2: AUXILIAR POR INSTITUCION

 República de Honduras		ADMINISTRACIÓN CENTRAL AUXILIAR POR BENEFICIARIO - DETALLE		 01/11/2021 11:02:58 Gestión: 2021 R_CON AUXBEN_DET Página 1 de 43																																																														
Parametros del Reporte del Auxiliar BENEF:																																																																		
FECHA: CUENTA: PAIS: NRO: TIPO:																																																																		
DESDE: 01/10/2021 11411 HASTA: 31/10/2021 11419																																																																		
Cuenta Contable: 11411 Fondos en Fideicomiso Beneficiario: HN ENG 0001001 BANCO HONDUREÑO PARA LA PRODUCCION Y LA VIVIENDA																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Asiento</th> <th colspan="2">Documento de Respaldo</th> <th colspan="2">Glosa del Asiento</th> <th>Debe</th> <th>Haber</th> </tr> <tr> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15100</td> <td>0881419</td> <td>28/10/2021</td> <td>F-CON-01</td> <td>2021-0-2647</td> <td>28/10/2021</td> <td>REGISTRÓ DE INGRESOS POR INTERESES SOBRE INVERSIONES POR UN VALOR DE L. 587,506.64, INTERESES SOBRE PRESTAMOS POR UN VALOR DE L. 110,820.23, PERCIBIDOS EN EL MES AGOSTO DE LA GESTIÓN 2021, POR EL FIDEICOMISO CONVENIO PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LINEA DE CREDITO PARA BANANEROS INDEPENDIENTES (FONBAIN), EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y AL ARTICULO 104 DE LA LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO Y EL ACUERDO 572-2015, APROBADO EL 30 DE DICIEMBRE DE 2015.</td> <td>698,526.87</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>15100</td> <td>0881443</td> <td>28/10/2021</td> <td>F-CON-01</td> <td>2021-0-2650</td> <td>28/10/2021</td> <td>REGISTRO DE INGRESOS POR INTERESES SOBRE PRESTAMOS POR UN VALOR DE L. 1,213,298.59, INTERESES SOBRE INVERSIONES POR UN VALOR DE L. 1,225,272.86, Y OTROS INGRESOS POR UN VALOR DE L. 249.24, PERCIBIDOS EN EL MES DE AGOSTO DE LA GESTIÓN 2021, POR EL FIDEICOMISO PROGRAMA DE VIVIENDA CIUDADANO Y CREDITO SOLIDARIO (PROVICCSOL), EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y AL ARTICULO 104 DE LA LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO Y EL ACUERDO 572-2015, APROBADO EL 30 DE DICIEMBRE DE 2015.</td> <td>2,438,820.68</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>15100</td> <td>0881445</td> <td>28/10/2021</td> <td>F-CON-01</td> <td>2021-0-2654</td> <td>28/10/2021</td> <td>REGISTRO DE INGRESOS SOBRE INVERSIONES POR UN VALOR DE L. 16,979.17, INCREMENTO EN LOS PASIVOS EN LA CUENTA COMISIONES POR PAGAR FIDEICOMISOS POR UN VALOR DE L. 755,815.05 Y DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE LA ADMINISTRACION CENTRAL POR UN VALOR DE L. 755,815.05, PERCIBIDOS EN EL MES DE AGOSTO DE LA GESTIÓN 2021, POR EL FIDEICOMISO CONTRATO DE ADMINISTRACION DE GARANTIA SOBERANA Y FIDUCIARIA OTORGADA POR EL GOBIERNO DE HONDURAS (FOSASO), EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y AL ARTICULO 104 DE LA LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO Y EL ACUERDO 572-2015, APROBADO EL 30 DE DICIEMBRE DE 2015.</td> <td>1,528,609.27</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>15100</td> <td>0881447</td> <td>28/10/2021</td> <td>F-CON-01</td> <td>2021-0-2658</td> <td>28/10/2021</td> <td>REGISTRO DE LOS INGRESOS POR INTERESES SOBRE INVERSIONES POR UN VALOR DE L. 114,418.86, PERCIBIDOS EN EL MES DE AGOSTO DE LA GESTIÓN 2021, POR EL FIDEICOMISO FONDO DE GARANTIA COMPLEMENTARIA DEL PROGRAMA DE ACCESO A LA TIERRA Y EN EL PROYECTO DE COMPETITIVIDAD (FONGAG-CONRURAL), ADMINISTRADO POR BANHPROVI, EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y AL ARTICULO 104 DE LA LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO Y EL ACUERDO 572-2015, APROBADO EL 30 DE DICIEMBRE DE 2015.</td> <td>114,418.86</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>15100</td> <td>0881449</td> <td>28/10/2021</td> <td>F-CON-01</td> <td>2021-0-2674</td> <td>28/10/2021</td> <td>REGISTRO DE INGRESOS PERCIBIDOS EN EL MES DE AGOSTO EN LA GESTIÓN 2021 POR EL FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN PARA EL PROGRAMA NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN DEL SECTOR AGROALIMENTARIO DE HONDURAS (FIRSA), DE LOS INTERESES SOBRE INVERSIÓN POR UN VALOR DE L. 1,015,458.35, INTERESES SOBRE PRESTAMOS POR UN VALOR DE L. 4,637,623.90, PROVISIONES POR PAGAR FIDEICOMISOS POR UN VALOR DE L. 23,006.87, INCREMENTO EN LOS PASIVOS EN LAS CUENTAS POR PAGAR FIDEICOMISOS POR UN VALOR DE L. 99,036.94, EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y</td> <td>6,365,125.88</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table>						Asiento		Documento de Respaldo		Glosa del Asiento		Debe	Haber	Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha			15100	0881419	28/10/2021	F-CON-01	2021-0-2647	28/10/2021	REGISTRÓ DE INGRESOS POR INTERESES SOBRE INVERSIONES POR UN VALOR DE L. 587,506.64, INTERESES SOBRE PRESTAMOS POR UN VALOR DE L. 110,820.23, PERCIBIDOS EN EL MES AGOSTO DE LA GESTIÓN 2021, POR EL FIDEICOMISO CONVENIO PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LINEA DE CREDITO PARA BANANEROS INDEPENDIENTES (FONBAIN), EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y AL ARTICULO 104 DE LA LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO Y EL ACUERDO 572-2015, APROBADO EL 30 DE DICIEMBRE DE 2015.	698,526.87	0.00	15100	0881443	28/10/2021	F-CON-01	2021-0-2650	28/10/2021	REGISTRO DE INGRESOS POR INTERESES SOBRE PRESTAMOS POR UN VALOR DE L. 1,213,298.59, INTERESES SOBRE INVERSIONES POR UN VALOR DE L. 1,225,272.86, Y OTROS INGRESOS POR UN VALOR DE L. 249.24, PERCIBIDOS EN EL MES DE AGOSTO DE LA GESTIÓN 2021, POR EL FIDEICOMISO PROGRAMA DE VIVIENDA CIUDADANO Y CREDITO SOLIDARIO (PROVICCSOL), EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y AL ARTICULO 104 DE LA LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO Y EL ACUERDO 572-2015, APROBADO EL 30 DE DICIEMBRE DE 2015.	2,438,820.68	0.00	15100	0881445	28/10/2021	F-CON-01	2021-0-2654	28/10/2021	REGISTRO DE INGRESOS SOBRE INVERSIONES POR UN VALOR DE L. 16,979.17, INCREMENTO EN LOS PASIVOS EN LA CUENTA COMISIONES POR PAGAR FIDEICOMISOS POR UN VALOR DE L. 755,815.05 Y DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE LA ADMINISTRACION CENTRAL POR UN VALOR DE L. 755,815.05, PERCIBIDOS EN EL MES DE AGOSTO DE LA GESTIÓN 2021, POR EL FIDEICOMISO CONTRATO DE ADMINISTRACION DE GARANTIA SOBERANA Y FIDUCIARIA OTORGADA POR EL GOBIERNO DE HONDURAS (FOSASO), EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y AL ARTICULO 104 DE LA LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO Y EL ACUERDO 572-2015, APROBADO EL 30 DE DICIEMBRE DE 2015.	1,528,609.27	0.00	15100	0881447	28/10/2021	F-CON-01	2021-0-2658	28/10/2021	REGISTRO DE LOS INGRESOS POR INTERESES SOBRE INVERSIONES POR UN VALOR DE L. 114,418.86, PERCIBIDOS EN EL MES DE AGOSTO DE LA GESTIÓN 2021, POR EL FIDEICOMISO FONDO DE GARANTIA COMPLEMENTARIA DEL PROGRAMA DE ACCESO A LA TIERRA Y EN EL PROYECTO DE COMPETITIVIDAD (FONGAG-CONRURAL), ADMINISTRADO POR BANHPROVI, EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y AL ARTICULO 104 DE LA LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO Y EL ACUERDO 572-2015, APROBADO EL 30 DE DICIEMBRE DE 2015.	114,418.86	0.00	15100	0881449	28/10/2021	F-CON-01	2021-0-2674	28/10/2021	REGISTRO DE INGRESOS PERCIBIDOS EN EL MES DE AGOSTO EN LA GESTIÓN 2021 POR EL FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN PARA EL PROGRAMA NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN DEL SECTOR AGROALIMENTARIO DE HONDURAS (FIRSA), DE LOS INTERESES SOBRE INVERSIÓN POR UN VALOR DE L. 1,015,458.35, INTERESES SOBRE PRESTAMOS POR UN VALOR DE L. 4,637,623.90, PROVISIONES POR PAGAR FIDEICOMISOS POR UN VALOR DE L. 23,006.87, INCREMENTO EN LOS PASIVOS EN LAS CUENTAS POR PAGAR FIDEICOMISOS POR UN VALOR DE L. 99,036.94, EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y	6,365,125.88	0.00
Asiento		Documento de Respaldo		Glosa del Asiento		Debe	Haber																																																											
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha																																																													
15100	0881419	28/10/2021	F-CON-01	2021-0-2647	28/10/2021	REGISTRÓ DE INGRESOS POR INTERESES SOBRE INVERSIONES POR UN VALOR DE L. 587,506.64, INTERESES SOBRE PRESTAMOS POR UN VALOR DE L. 110,820.23, PERCIBIDOS EN EL MES AGOSTO DE LA GESTIÓN 2021, POR EL FIDEICOMISO CONVENIO PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LINEA DE CREDITO PARA BANANEROS INDEPENDIENTES (FONBAIN), EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y AL ARTICULO 104 DE LA LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO Y EL ACUERDO 572-2015, APROBADO EL 30 DE DICIEMBRE DE 2015.	698,526.87	0.00																																																										
15100	0881443	28/10/2021	F-CON-01	2021-0-2650	28/10/2021	REGISTRO DE INGRESOS POR INTERESES SOBRE PRESTAMOS POR UN VALOR DE L. 1,213,298.59, INTERESES SOBRE INVERSIONES POR UN VALOR DE L. 1,225,272.86, Y OTROS INGRESOS POR UN VALOR DE L. 249.24, PERCIBIDOS EN EL MES DE AGOSTO DE LA GESTIÓN 2021, POR EL FIDEICOMISO PROGRAMA DE VIVIENDA CIUDADANO Y CREDITO SOLIDARIO (PROVICCSOL), EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y AL ARTICULO 104 DE LA LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO Y EL ACUERDO 572-2015, APROBADO EL 30 DE DICIEMBRE DE 2015.	2,438,820.68	0.00																																																										
15100	0881445	28/10/2021	F-CON-01	2021-0-2654	28/10/2021	REGISTRO DE INGRESOS SOBRE INVERSIONES POR UN VALOR DE L. 16,979.17, INCREMENTO EN LOS PASIVOS EN LA CUENTA COMISIONES POR PAGAR FIDEICOMISOS POR UN VALOR DE L. 755,815.05 Y DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE LA ADMINISTRACION CENTRAL POR UN VALOR DE L. 755,815.05, PERCIBIDOS EN EL MES DE AGOSTO DE LA GESTIÓN 2021, POR EL FIDEICOMISO CONTRATO DE ADMINISTRACION DE GARANTIA SOBERANA Y FIDUCIARIA OTORGADA POR EL GOBIERNO DE HONDURAS (FOSASO), EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y AL ARTICULO 104 DE LA LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO Y EL ACUERDO 572-2015, APROBADO EL 30 DE DICIEMBRE DE 2015.	1,528,609.27	0.00																																																										
15100	0881447	28/10/2021	F-CON-01	2021-0-2658	28/10/2021	REGISTRO DE LOS INGRESOS POR INTERESES SOBRE INVERSIONES POR UN VALOR DE L. 114,418.86, PERCIBIDOS EN EL MES DE AGOSTO DE LA GESTIÓN 2021, POR EL FIDEICOMISO FONDO DE GARANTIA COMPLEMENTARIA DEL PROGRAMA DE ACCESO A LA TIERRA Y EN EL PROYECTO DE COMPETITIVIDAD (FONGAG-CONRURAL), ADMINISTRADO POR BANHPROVI, EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y AL ARTICULO 104 DE LA LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO Y EL ACUERDO 572-2015, APROBADO EL 30 DE DICIEMBRE DE 2015.	114,418.86	0.00																																																										
15100	0881449	28/10/2021	F-CON-01	2021-0-2674	28/10/2021	REGISTRO DE INGRESOS PERCIBIDOS EN EL MES DE AGOSTO EN LA GESTIÓN 2021 POR EL FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN PARA EL PROGRAMA NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN DEL SECTOR AGROALIMENTARIO DE HONDURAS (FIRSA), DE LOS INTERESES SOBRE INVERSIÓN POR UN VALOR DE L. 1,015,458.35, INTERESES SOBRE PRESTAMOS POR UN VALOR DE L. 4,637,623.90, PROVISIONES POR PAGAR FIDEICOMISOS POR UN VALOR DE L. 23,006.87, INCREMENTO EN LOS PASIVOS EN LAS CUENTAS POR PAGAR FIDEICOMISOS POR UN VALOR DE L. 99,036.94, EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DEL 2021, REMITIDO A LA SECRETARIA DE FINANZAS POR BANHPROVI MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y	6,365,125.88	0.00																																																										

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-024-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 20 de 20

### 4.3 Anexo 3: REPORTE ASIENTO MANUAL

República de Honduras		REPORTE DE ASIENTO MANUAL		 09/11/2021 09:58:12 Gestión: 2021 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 2	
Ente Contable : ADMINISTRACION CENTRAL		Tipo Operación : 15200 Registro de Egresos de Fideicomisos		Nro. Asiento Manual : 00003254	
Organo Rector : Contaduría General de la Republica		Nro. Libro : 00886212			
Lugar y Fecha : Distrito Central, Jueves 28 de Octubre del 2021		Estado : APROBADO		Clase Doccto : Asiento	
Datos Referencia		Dato		Valor	
Referencia	Gestión	DATO_REFERENCIA		2021	
Cuentas Contables					
Sec.	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
0001	61261	Servicios Comerciales y Financieros	15,000.00		
	BENEF	Beneficiario			
		HN-ENO-0901001: BANCO HONDUREÑO PARA LA PRODUCCION Y LA VIVIENDA	15,000.00		
	RUP	Banco Integrado de Proyectos			
	O:		15,000.00		
	DOCRES	Documento de Respaldo			
		ESTADOS FINANCIEROS-2021:	15,000.00		
	FUENTE	Fuente de Financiamiento			
	O:		15,000.00		
	INOAD	Institución y Gerencia Administrativa			
		100-1: GERENCIA CENTRAL	15,000.00		
	INST	Institución			
		100: Secretaría de Finanzas	15,000.00		
	OBJETO	Objeto del Gasto			
	O:		15,000.00		
	ORFIN	Organismo Financiador			
	O:		15,000.00		
	SIODE	Sistema de Gestión y Administración de Deuda Pública			
	O:		15,000.00		
0002	11411	Fondos en Fideicomiso		15,000.00	
	BENEF	Beneficiario			
		HN-ENO-0901001: BANCO HONDUREÑO PARA LA PRODUCCION Y LA VIVIENDA		15,000.00	
	INOAD	Institución y Gerencia Administrativa			
		100-1: GERENCIA CENTRAL		15,000.00	
	INST	Institución			
		100: Secretaría de Finanzas		15,000.00	
	ORFIN	Organismo Financiador			
	O:			15,000.00	
Importes:			15,000.00	15,000.00	
Elaborado por:			Aprobado por:		
Usuario : WTURCIO07			Nombre y Apellido: LGARCIA		
Fecha: 28/10/2021			Fecha: 29/10/2021		

# CONCILIACIÓN DE INGRESOS

PRO-025-ACC



## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

PRO-025-ACC


USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00



octubre 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 22

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

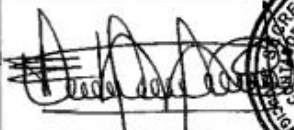
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Nadya A. Ferrera	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	
Ángel Josué Moncada	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	octubre 2021	



### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizbeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 3 de 22

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
enero 2017	3.00	Supervisora Sección de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
octubre 2021	4.00	Supervisora Sección de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Cambio de Autoridad  Actualización del Proceso	Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 4 de 22

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
	Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos, para que las autoridades realicen los ajuste oportunos.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	5
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo .....	8
1.10	Procedimientos del Proceso “Conciliación de Ingresos” .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Conciliación de Ingresos” ....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	16
2	Documentos de Referencia .....	17
3	Control de Distribución del Proceso.....	18
4	Anexos .....	19
4.1	Anexo 1: Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Rubro de Ingresos.....	20
4.2	Anexo 2: Balance de Sumas y Saldos.....	20
4.3	Anexo 3: Estado Comparativo de los Importe Presupuestados y Devengados de Ingresos .....	21
4.4	Anexo 4: Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestados de Ingresos .....	22



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 5 de 22

## 1 Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar los Ingresos entre el Módulo Contable y el Módulo de Ejecución de Ingresos del Sistema de Administración Financiera Integrada.

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

#### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos, para que las autoridades realicen los ajustes oportunos.

#### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

### 1.3 Alcance

Con los reportes generados del módulo contable y del módulo de ejecución de ingresos se revisan y analizan los registros contables automáticos que se generan por la ejecución de ingresos en el Sistema de Administración Financiera Integrada, para conciliar los ingresos.

### 1.4 Definición de Términos y Siglas

Término	Definición / Significado
CGR	Contaduría General de la República
UDEM	Unidad de Modernización

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 6 de 22

<b>Término</b>	<b>Definición / Significado</b>
CSU	Centro de Servicios al Usuario
SEFIN	Secretaría de Finanzas
SIAFI	Sistema de Administración Financiera Integrada

### 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, a través del Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

### 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

<b>Puesto/Cargo</b>	<b>Dirección/Área de Trabajo</b>
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Jefe de Dpto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisor de la Sección de Ingresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

### 1.7 Insumos del Proceso

- Reporte Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Rubro de Ingresos
- Balance de Sumas y Saldos
- Estado Comparativo de los Importes Presupuestados y Devengados de Ingresos
- Asientos manuales aprobados
- Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos

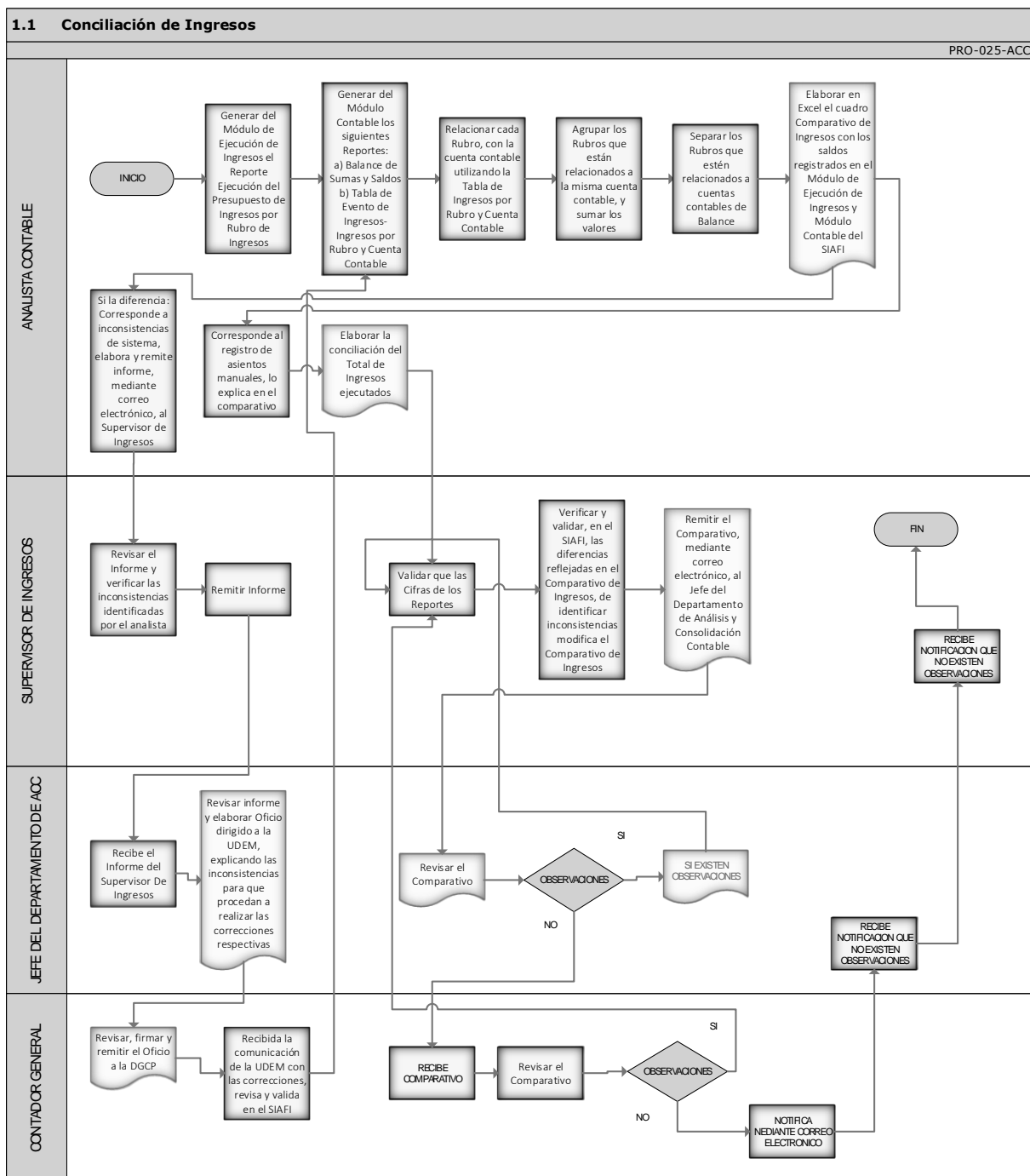
	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-025-ACC</b>	
<b>VERSION 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</b>	<b>PAGINA 7 de 22</b>

## **1.8 Producto o Resultado del Proceso**

Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos integrado a los Estados Financieros de la Administración Central.

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p></p> <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-025-ACC</p>	
<p>VERSION 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</p>	<p>PAGINA 8 de 22</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 9 de 22

## 1.10 Procedimientos del Proceso "Conciliación de Ingresos"

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo	
		Puesto	Área		Días Hábiles	
					Mín.	Máx.
Conciliación de Ingresos					3.00	5.50
1	Conciliación de Ingresos	Jefe de Departamento	Análisis y Consolidación Contable		3.00	5.50

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Conciliación de Ingresos"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1	Conciliación de Ingresos			3.00	5.50
1.1	Generar Reportes del SIAFI	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.2	Revisar la Consistencia de Saldo del Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.125	2
1.3	Revisar y Remitir de inconsistencias	Supervisor de Ingresos	Oficina del Contador General	0.38	0.75
1.4	Revisar el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos	Supervisor de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.875	1.5
1.5	Revisar y Remitir el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos y sus Notas al Contador General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.38	0.75

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 10 de 22

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Generar Reportes del SIAFI"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Generar Reportes del SIAFI	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.1.1	Generar del Módulo de Ejecución de Ingresos el Reporte <b>Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Rubro de Ingresos</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.1.2	Generar del Módulo Contable los siguientes Reportes: a) Balance de Sumas y Saldos b) Estado Comparativo de los Importes Presupuestados y Devengados de Ingresos c) Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Revisar la Consistencia de Saldos del Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Revisar la Consistencia de Saldos del Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.13	2.00

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 <small>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</small>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-025-ACC</b>	
<b>VERSION 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</b>	<b>PAGINA 11 de 22</b>

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2.1	Verificar que el saldo reflejado por subcuenta en la columna Importes Contables del Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos, sea consistente con el saldo reflejado en la columna de movimientos acreedores del balance de sumas y saldos	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.2.2	Verificar que el saldo reflejado por subcuenta en la columna Importes Presupuestarios del Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos, sea consistente con el saldo reflejado en la columna de Ejecución/Devengado del Reporte Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Rubro de Ingresos; y verificar que el saldo final de la columna Importes Presupuestarios del Estado Comparativo de los Importes Contables sea consistente con el saldo final del Estado Comparativo de los Importes Presupuestados y Devengados de Ingresos	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	0.75

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 12 de 22

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2.3	De identificarse inconsistencias, realiza lo siguiente:  a) Si corresponde a inconsistencias de sistema, completa el “Formato de Presentación de Incidentes e Incidencias” debidamente documentado y lo remite mediante correo electrónico, al Supervisor de Ingresos, <b>pasa a actividad 1.3</b> b) Si corresponde al registro de asientos manuales, lo explica en las Notas del Estado Comparativo, <b>pasa a tarea 1.2.4</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.2.4	Elaborar la conciliación del Total de Ingresos ejecutados, que contiene: a) Total de Rubros de Ingresos que impactan en Cuentas de Resultado, más b) Total de Rubros de Ingresos que impactan en Cuentas de Balance Finalizada la tarea, remite el comparativo, mediante correo electrónico, al Supervisor de Ingresos, <b>pasa a actividad 1.4</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad “ Revisar y Remitir de inconsistencias”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Revisar y Remitir de inconsistencias	Supervisor de Ingresos	Oficina del Contador General	0.38	0.75



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 13 de 22

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3.1	Revisar el “Formato de Presentación de Incidentes e Incidencias” y verificar las inconsistencias identificadas por el analista. a) Si existen observaciones, se lo remite al analista indicado lo identificado para su modificación, <b>pasa a tarea 1.2.3</b> b) Si no existen observaciones, <b>pasa a tarea 1.3.2</b>	Supervisor de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.3.2	Remitir correo electrónico al CSU/UDEM, solicitando crear ticket para la atención del incidente y adjuntando el “Formato de Presentación de Incidentes e Incidencias”	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.3.3	Recibida la comunicación de la UDEM con las correcciones, revisa y valida en el ambiente de pruebas <sup>6</sup> del SIAFI. a) Si tiene observaciones, notifica al CSU/UDEM, <b>pasa a tarea 1.3.2</b> b) Si no existen observaciones, solicita se pase el ajuste al ambiente de producción, <b>pasa a actividad 1.2</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad “Revisar el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisar el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos	Supervisor de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.88	1.50

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-025-ACC</b>	
<b>VERSION 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</b>	<b>PAGINA 14 de 22</b>

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4.1	Validar que los saldos de los Reportes: Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Rubro de Ingresos, Balance de Sumas y Saldos y Estado Comparativo de los Importes Presupuestados y Devengados de Ingresos sean consistentes con los saldos reflejados en el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos	Supervisor de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.4.2	Revisar y validar, en el SIAFI, las diferencias reflejadas en el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos y explicadas en las Notas, de identificar inconsistencias modifica el documento correspondiente	Supervisor de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	0.75
1.4.3	Remitir correo electrónico, al Jefe del Departamento, adjuntando el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos y sus Notas	Supervisor de Ingresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Revisar y Remitir el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos y sus Notas al Contador General"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Revisar y Remitir el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos y sus Notas al Contador General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.38	0.75

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 15 de 22

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5.1	Revisar el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos y sus Notas a) Si existen observaciones, se lo remite al supervisor de Ingresos indicado lo identificado para su modificación, <b>pasa a actividad 1.4</b> b) Si no existen observaciones <b>pasa a tarea 1.5.2</b>	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.5.2	Remitir correo electrónico, al Contador General, adjuntando el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos y sus Notas	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.5.3	Revisar el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos y sus Notas a) Si existen observaciones, las remite mediante correo electrónico al Jefe del Depto. y Supervisor de Ingresos indicado lo identificado para su modificación, <b>pasa a actividades 1.3 y 1.4</b> b) Si no existen observaciones, los firma digitalmente y los remite mediante correo electrónico al Jefe de Depto. y Supervisor de Ingresos para que integren los Estados Financieros de la Administración Central	Contadora General	Oficina del Contador General	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 16 de 22

## 1.11 Gestión del Riesgo

No.	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación de Ingresos	<b>Riesgo A:</b> Que la Información no esté conciliada entre el Módulo de Contabilidad y Ejecución de Ingresos del SIAFI, y que la información de las Cuentas Contables presentadas en los EE/FF no sea confiable.	4	4	16	1. Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar mensualmente los movimientos de las Cuentas Contables, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes.  2. Remisión de Oficios a la UDEM, para la corrección de inconsistencias de Sistema.	2	BAJO
		<b>Riesgo B:</b> Que la presentación de los Estados Financieros sea extemporánea a la fecha establecida en Artículo 100 de la Ley Orgánica de Presupuesto, o la fecha establecida por los Organismos de Evaluación (PEFA)	3	4	12	1. Cumplimiento de las Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal.  2. Remisión de Oficios a las Instituciones que reflejan inconsistencias al Ejecutar las Pruebas del Cierre Presupuestario.  3. Elaboración del Cronograma de Actividades de Cierre del Ejercicio	2	BAJO

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 17 de 22

## 2 Documentos de Referencia

---

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			
Acuerdo No. 572-2016	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 18 de 22

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Dirección/ Depto. de Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 19 de 22

## 4 Anexos

---



Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Rubro de Ingresos	Reporte SIAFI	R_ING_EINREC_01_DET
4.2	Balance de Sumas y Saldos	Reporte SIAFI	R_CON_LIBBALANCE
4.3	Estado Comparativo de los Importes Presupuestados y Devengados de Ingresos	Reporte SIAFI	r_con_importe_ppto_ejeci
4.4	Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Ingresos	Reporte SIAFI	r_con_comparativo_cont_ejeci

[illegible]





 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 21 de 22

### 4.3 Anexo 3: Estado Comparativo de los Importe Presupuestados y Devengados de Ingresos

<div>  <div> REPUBLICA DE HONDURAS ADMINISTRACIÓN CENTRAL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES PRESUPUESTADOS Y DEVENGADOS DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2021 (Valores en Lempiras) </div> <div>   02/11/2021 08:55:36  Gestión: 2021  r_con_importe_ppto_ejeci  Página 1 de 7 </div> </div>							
Rubro de Ingreso	Nombre	Aprobado	Vigente	Devengado	Percibido	Diferencia	Nota
11	INGRESOS TRIBUTARIOS	96,388,129,631.00	96,388,129,631.00	93,477,861,915.26	93,477,861,915.26	0.00	
111	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	24,784,277,638.00	24,784,277,638.00	28,523,209,283.13	28,523,209,283.13	0.00	
11101	Sobre la Renta de Personas Naturales	389,970,935.00	389,970,935.00	472,730,099.99	472,730,099.99	0.00	
11102	Sobre la Renta de Personas Jurídicas	2,679,541,580.00	2,679,541,580.00	5,094,774,531.49	5,094,774,531.49	0.00	
11103	Pagos a Cuenta	7,239,086,991.00	7,239,086,991.00	8,694,390,301.24	8,694,390,301.24	0.00	
11104	Retención en la Fuente	5,105,903,910.00	5,105,903,910.00	4,685,090,034.14	4,685,090,034.14	0.00	
11105	Retención (Art. 5 y 25)	5,151,043,170.00	5,151,043,170.00	5,092,600,542.72	5,092,600,542.72	0.00	
11106	Retención por Mora (Art 50)	729,280,852.00	729,280,852.00	630,690,797.78	630,690,797.78	0.00	
11107	Retención Intereses Art 9	966,724,756.00	966,724,756.00	887,989,666.16	887,989,666.16	0.00	
11108	Ganancias de Capital	632,700,120.00	632,700,120.00	462,790,494.99	462,790,494.99	0.00	
11109	Aportación Solidaria	418,258,764.00	418,258,764.00	839,769,143.87	839,769,143.87	0.00	
11110	Ganancias de Capital (Zolitur)	18,287,521.00	18,287,521.00	31,117,010.79	31,117,010.79	0.00	
11111	Alquiler Habitacional (10%)	21,000,000.00	21,000,000.00	16,606,123.37	16,606,123.37	0.00	
11112	10% Sobre Excedentes de Operaciones Centros Educativos Privados	35,390,930.00	35,390,930.00	13,089,508.83	13,089,508.83	0.00	
11113	Retención Anticipo ISR 1%	331,623,181.00	331,623,181.00	335,947,431.60	335,947,431.60	0.00	
11114	Perccepción Anticipo Renta Natural	100,000.00	100,000.00	83,507.18	83,507.18	0.00	
11115	Perccepción Anticipo Renta Jurídica	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	
11116	Pagos a Cuenta Aportación Solidaria	1,065,264,928.00	1,065,264,928.00	1,305,540,088.98	1,305,540,088.98	0.00	
112	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	582,300,000.00	582,300,000.00	901,085,501.93	901,085,501.93	0.00	
11201	Sobre la Tradición de Inmuebles	425,900,000.00	425,900,000.00	445,083,479.63	445,083,479.63	0.00	
11202	Al Activo Neto	156,100,000.00	156,100,000.00	456,001,522.30	456,001,522.30	0.00	
11203	Sobre la Tradición Dominio de Tierras	300,000.00	300,000.00	600.00	600.00	0.00	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-025-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 22 de 22

#### 4.4 Anexo 4: Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestados de Ingresos

	REPUBLICA DE HONDURAS ADMINISTRACIÓN CENTRAL ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE INGRESOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021 (Valores en Lempiras)	 02/11/2021 08:51:11 Gestión: 2021 r_con_comparativo_cont_ejeci Página 1 de 2
	Secretaría de Finanzas	

Cuenta Contable	Descripción	Importes Contables	Importes Presupuestarios	Diferencia	Nota
11231	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	24,043,500.00	0.00	24,043,500.00	
11411	Fondos en Fideicomiso	6,573,655,430.63	0.00	6,573,655,430.63	
12141	Préstamos al Sector Privado de Largo Plazo	1,029,639.68	514,819.84	514,819.84	
12155	Préstamos a Empresas Públicas Financieras de Largo Plazo	457,025,549.93	10,066,571.45	446,958,978.48	
12156	Préstamos a Empresas Públicas No Financieras de Largo Plazo	879,939,091.97	0.00	879,939,091.97	
12311	Tierras y Terrenos	1,779.79	0.00	1,779.79	
12331	Viviendas para el Personal	29,688,147.07	0.00	29,688,147.07	
12481	Equipo de Seguridad	28,758.80	0.00	28,758.80	
12491	Equipo de Uso Militar no Bélico	51,257,530.78	0.00	51,257,530.78	
12621	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	20,160.00	0.00	20,160.00	
12811	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	113,132,403.17	0.00	113,132,403.17	
12911	Activos Intangibles	145,670,419.28	0.00	145,670,419.28	
22211	Títulos y Valores de Deuda Pública Interna de Largo Plazo	35,135,465,017.61	35,135,465,017.61	0.00	
22235	Préstamos Internos de Empresas Públicas Financieras de Largo Plazo	5,142,360,010.54	5,142,360,010.54	0.00	
22242	Préstamos del Sector Externo de Largo Plazo	5,339,881,021.58	5,170,105,779.47	169,775,242.11	
31411	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	12,440,291,002.53	197,311,732.42	12,242,979,270.11	
51111	Impuestos sobre la Renta de Personas Naturales	5,165,731,169.79	5,165,731,169.79	0.00	
51112	Impuestos sobre la Renta de Personas Jurídicas	23,365,305,641.82	23,365,305,641.82	0.00	
51121	Impuestos sobre la Propiedad	445,083,979.63	445,083,979.63	0.00	

# AUTORIZACIÓN DE EXCEPCIONES DE BOLETA

PRO-026-ACC




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE

PRO-026-ACC

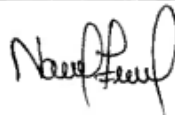
USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00

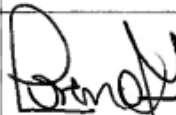

octubre 2021

★ ★ ★ ★ ★ SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 26

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

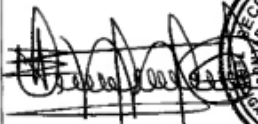
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Nadya A. Ferrera	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	
Ángel Josué Moncada	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	octubre 2021	



### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Liconá	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 3 de 26

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero de 2017	3.00	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
octubre 2021	4.00	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Cambio de Autoridad  Actualización del Proceso	Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 4 de 26

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad.....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso "Autorización de Excepciones de Boleta" .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Autorización de Excepciones de Boleta" .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	17
2	Documentos de Referencia .....	18
3	Control de Distribución del Proceso .....	19
4	Anexos .....	20
4.1	Anexo 1: Oficio de solicitud de Reversión sin Boleta de Depósito.....	21
4.2	Anexo 2: Documento del Gasto F-01 a revertir .....	22
4.3	Anexo 3: Documento de modificación del Gasto F-07 en estado Elaborado ..	23
4.4	Anexo 4: Extracto Bancario .....	24
4.5	Anexo 5: Excepción de Boleta en estado Aprobado.....	25
4.6	Anexo 6: Correo electrónico de Notificación de aprobación de solicitud ...	26

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 5 de 26

## 1 Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

Autorizar las excepciones de boletas para reversiones de documentos de ejecución de gastos que han sido pagados y no cuentan con una boleta de depósito pre impresa del Sistema de Administración Financiera Integrada, que limita la verificación y aprobación del documento de modificación del Gasto por los mecanismos establecidos.

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

#### Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos, para que las autoridades realicen los ajuste oportunos.

#### Objetivo del Área o Unidad

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

### 1.3 Alcance

Con el oficio recibido se aprueban las excepciones de boleta para que las Instituciones del Sector Público, que operan con la Cuenta Única de Tesorería, reviertan documentos de ejecución de gastos del ejercicio vigente, verificando y validando en el Sistema de Administración Financiera Integrada la documentación soporte adjunta a la solicitud recibida de las Instituciones.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 6 de 26

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Término	Definición / Significado
CGR	Contaduría General de la República
SIAFI	Sistema de Administración Financiera Integrada
TGR	Tesorería General de la República
F-01	Documentos de Ejecución de Gasto
F-07	Documento de Modificación a la Ejecución de Gasto

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, oficina del Contador y Sub Contador y el Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Dirección
Jefe de Departamento	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisor de la Sección de Egresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

## 1.7 Insumos del Proceso

- Oficio de solicitud remitido por las Instituciones del Sector Público
- F-01 original, que se solicita revertir
- F-07 de reversión en estado elaborado



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 7 de 26

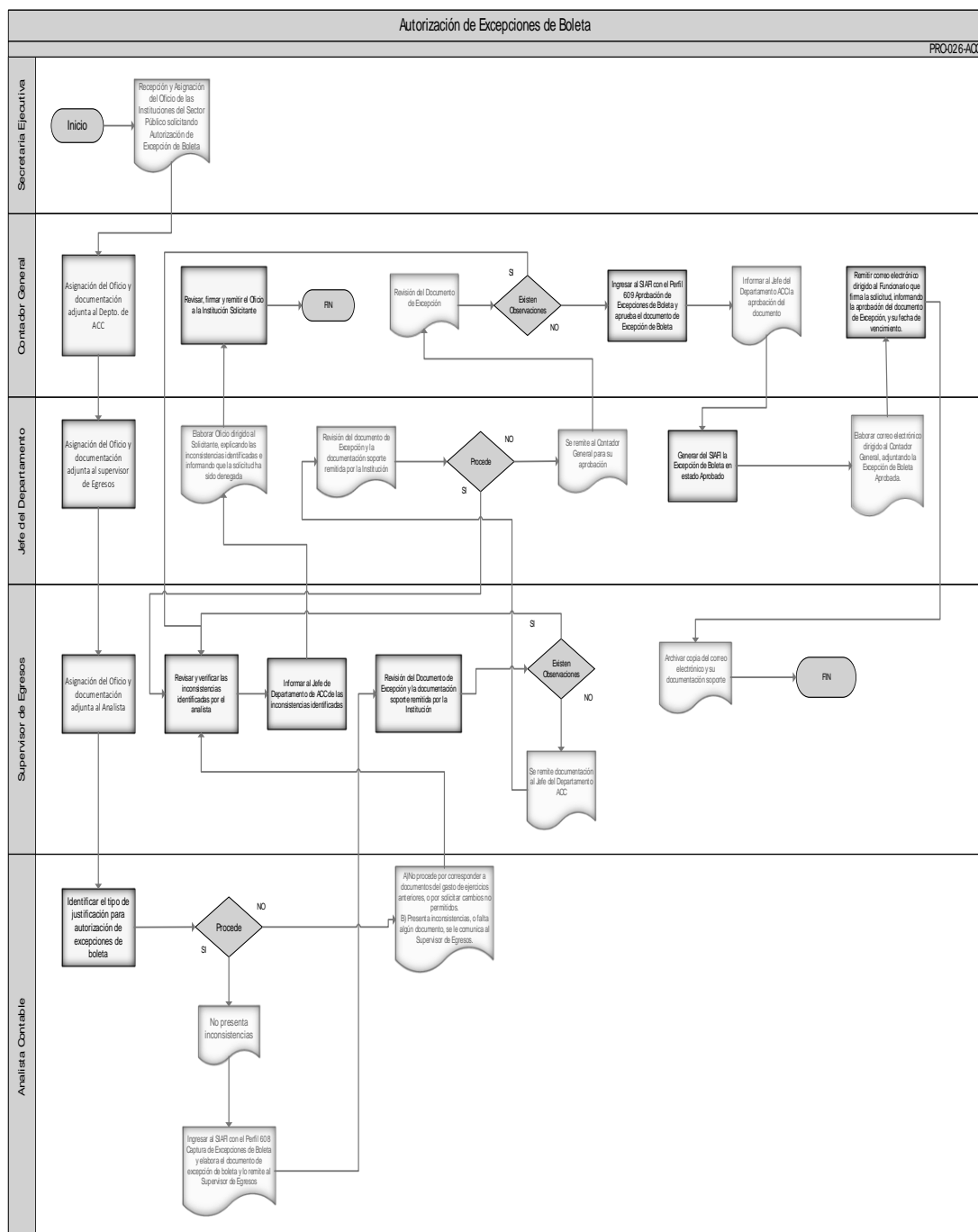
- F-01 de Tipos Regularización (en caso de proceder)
- Extracto Bancario (en caso de proceder)
- Excepción de Boleta aprobada
- Oficio de notificación de rechazo de solicitud (en caso de no proceder)
- Correo electrónico de notificación de aprobación de solicitud.

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Excepción de Boleta aprobada en el Sistema de Administración Financiera Integrada.

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 8 de 26

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 9 de 26

## 1.10 Procedimientos del Proceso "Autorización de Excepciones de Boleta"

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Autorización de Excepciones de Boleta					4.63	9.25
1	Autorización de Excepciones de Boleta				4.63	9.25

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Autorización de Excepciones de Boleta"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Autorización de Excepciones de Boleta			4.63	9.25
1.1	Recepción y asignación del Oficio de las Instituciones del Sector Público solicitando Autorización de Excepción de Boleta	Contador General	Oficina del Contador General	0.75	1.50
1.2	Revisión y validación de la solicitud	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.3	Denegación de Solicitud	Contador General	Oficina del Contador General	0.75	1.50
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la Institución solicitante	Contador General	Oficina del Contador General	0.38	0.75
1.5	Elaboración y verificación de la Excepción de Boleta	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.38	0.75
1.6	Aprobación de la Excepción de Boleta	Contador General	Oficina del Contador General	1.38	2.75

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 10 de 26

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.7	Respuesta de Autorización de Excepción	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00

#### 4.1 Tareas de la Actividad "Recepción y asignación del Oficio de las Instituciones del Sector Público solicitando Autorización de Excepción de Boleta"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recepción y asignación del Oficio de las Instituciones del Sector Público solicitando Autorización de Excepción de Boleta	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.75	1.50
1.1.1	Recepción física del Oficio de solicitud de las Instituciones del Sector Público	Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.1.2	Asignación del Oficio y documentación adjunta al Depto. de ACC a) Si el oficio está en físico, lo pasa a la Secretaría para su remisión al Depto. de Análisis y Consolidación Contable b) Si el oficio se recibe en digital, lo remite mediante correo electrónico al jefe del Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.1.3	Asignación del Oficio y documentación adjunta al supervisor de Egresos	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.1.4	Asignación del Oficio y documentación adjunta al Analista	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 11 de 26

## 4.2 Tareas de la Actividad “Revisión y validación de la solicitud”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Revisión y validación de la solicitud	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.2.1	Si la solicitud es por corrección en alguna de las características del F-01 origen (excepto el beneficiario), <b>el Tipo de Justificación será Sustitución de Documento de Gasto</b> , y se validará en el SIAFI la siguiente documentación: a) F-01 Devengado y Pagado b) F-07 de Reversión en estado Elaborado c) F-01 de Regularización en estado Elaborado (sustitución del F-01 que se revertirá)	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.2.2	Si la Institución solicita la Reversión de un documento pagado, y el monto fue reintegrado por otro medio a la Cuenta Única del Tesoro, <b>el Tipo de Justificación será Crédito en el Extracto Bancario</b> , y se validará en el SIAFI la siguiente documentación: a) F-01 Devengado y Pagado b) F-07 de Reversión en estado Elaborado c) Extracto Bancario que demuestre el Crédito en la Cuenta única	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 12 de 26

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2.3	Si la Institución solicita reversión de un F-01 de Tipo Regularización, el <b>Tipo de Justificación será Otros</b> , y se validará en el SIAFI la siguiente documentación: a) F-01 de Regularización que se va a revertir b) F-07 de Reversión en Estado de Elaborado	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.2.4	Si información: a) No procede por corresponder a documentos del gasto de ejercicios anteriores, o por solicitar cambios no permitidos (Ej. Beneficiario), <b>pasa a actividad 1.3</b> b) Presenta inconsistencias, o falta algún documento, se le comunica al Supervisor de Egresos, <b>pasa actividad 1.4</b> c) No presenta inconsistencias <b>pasa actividad 1.5</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

#### 4.3 Tareas de la Actividad "Denegación de Solicitud"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Denegación de Solicitud	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.75	1.50
1.3.1	Revisar y verificar las inconsistencias identificadas por el analista	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 13 de 26

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3.2	Elaborar borrador de oficio dirigido al Solicitante, explicando las inconsistencias identificadas e informando que la solicitud ha sido denegada	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.3.3	Revisar el oficio y documentación soporte y lo remite por correo electrónico a la Contadora General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.3.4	Revisar, firmar digitalmente y remitirlo mediante correo electrónico al solicitante	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50

#### 4.4 Tareas de la Actividad “Revisión y remisión de inconsistencias a la Institución solicitante”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la Institución solicitante	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.38	0.75
1.4.1	Revisar y verificar las inconsistencias identificadas por el analista	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.4.2	Elaborar correo electrónico dirigido a la Contadora General y copia al Jefe de Departamento, explicando las inconsistencias identificadas	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 14 de 26

1.4.3	Remitir correo electrónico dirigido al Funcionario que firma la solicitud, explicando las inconsistencias identificadas, para que procedan a realizar las correcciones respectivas, y una vez efectuadas se informe a la CGR y se adjunten los documentos modificados. <b>Pasa a actividad 1.2</b>	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
-------	--	-------------------	---------------------------------	------	------

#### 4.5 Tareas de la Actividad "Elaboración y verificación de la Excepción de Boleta"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Elaboración y verificación de la Excepción de Boleta	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.38	0.75
1.5.1	Ingresa al SIAFI con el Perfil 608 Captura de Excepciones de Boleta y elabora el documento de excepción de boleta	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.5.2	Revisar el documento de Excepción y la documentación soporte remitida por la Institución a) Si existen observaciones, se le solicita al analista la modificación del documento <b>pasa a Tarea 1.5.1</b> b) Si no existen observaciones se le remite al Jefe del Depto. de ACC. <b>Pasa a tarea 1.5.3</b>	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 15 de 26

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5.3	Revisar el documento de Excepción y la documentación soporte remitida por la Institución a) Si existen observaciones, le solicita al analista la modificación del documento <b>pasa a Tarea 1.5.1</b> b) Si no existen observaciones se le remite a la Contadora General para su aprobación	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

#### 4.6 Tareas de la Actividad “Aprobación de la Excepción de Boleta”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.6	Aprobación de la Excepción de Boleta	Contadora General	Oficina de la Contadora General	1.38	2.75
1.6.1	Revisar el documento de Excepción a) Si existen observaciones, le solicita al Jefe del Depto. de ACC la modificación del documento <b>pasa a Actividad 1.5</b> b) Si no existen observaciones, <b>pasa a Tarea 1.6.2</b>	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.6.2	Ingresar al SIAFI con el Perfil 609 Aprobación de Excepciones de Boleta y aprueba el documento de excepción de boleta	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.6.3	Informar al Jefe del Depto. de Análisis y Consolidación Contable y al Supervisor de Egresos de la aprobación del documento	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 16 de 26

#### 4.7 Tareas de la Actividad “ Respuesta de Autorización de Excepción”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.7	Respuesta de Autorización de Excepción	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00
1.7.1	Generar del SIAFI la Excepción de Boleta en estado Aprobado	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.7.2	Elaborar correo electrónico dirigido a la Contadora General y copia al Jefe de Análisis y Consolidación Contable, adjuntando la Excepción de Boleta aprobada	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.7.3	Remitir correo electrónico dirigido al Funcionario que firma la solicitud, informando la aprobación del documento de Excepción, y su fecha de vencimiento, para que continúen con el proceso.	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.7.4	Archivar copia del correo electrónico y su documentación soporte	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 17 de 26

## 1.11 Gestión del Riesgo

No.	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Autorización de Excepciones de Boleta	<b>Riesgo A:</b> Autorizar la excepción de boleta para modificar campos que no son permitidos (Ej. Beneficiario, Cuenta Bancaria y/o Libretas)	1	5	5	1. Al revisar y validar, en el SIAFI, toda la documentación soporte se identifican las inconsistencias y se remite Oficio a la Institución solicitante explicando las inconsistencias identificadas e informando que la solicitud ha sido denegada	1	BAJO
		<b>Riesgo B:</b> Que el documento F-01 de sustitución, no haya sido marcado como Regularización, o que la Institución no haya cargado el documento F-01 de sustitución	2	5	10	1. Al revisar y validar, en el SIAFI, toda la documentación soporte se identifican las inconsistencias y se remite correo electrónico a la Institución solicitante para su corrección	1	BAJO
		<b>Riesgo C:</b> Que se autorice una Excepción de Boleta por un monto mayor al que refleja el crédito en el Extracto Bancario	1	5	5	1. Validar en el SIAFI el extracto bancario adjunto a la solicitud de reversión sin boleta, verificando que el valor del crédito es igual al del documento F-07 de reversión, y de no ser así, se remite correo electrónico a la Institución solicitante para su corrección	1	BAJO

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 18 de 26

## 2 Documentos de Referencia

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			
Acuerdo No. 572-2016	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 19 de 26

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Dirección/ Depto. de Análisis y Consolidación Contable
2	Instituciones del Sector Público	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gerencias Administrativas</li> <li>- Depto. de Contabilidad de la Instituciones</li> </ul>

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 20 de 26

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo Documento	Código
4.1	Memorándum de Solicitud de Autorización de Excepción de Boleta	Memorándum	
4.2	Documento de Ejecución de Gastos (F-01)	Reporte SIAFI	R_EGA_F01F07
4.3	Documento de Modificación a la Ejecución de Gasto (F-07)	Reporte SIAFI	R_EGA_F01F07
4.4	Documento de Ejecución de Gastos (F-01) Sustitución	Reporte SIAFI	R_EGA_F01F07
4.5	Excepción de Boleta	Reporte SIAFI	R_EGA_EGABEX
4.6	Correo electrónico de Notificación de aprobación de solicitud	Correo electrónico	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 21 de 26

#### 4.1 Anexo 1: Memorándum de Solicitud de Autorización de Excepción de Boleta

  
GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

  
SECRETARÍA DE FINANZAS

**MEMORANDUM**

**DGCP-OP-107/2021**

---

**P A R A:**      **GILMA LIZETH ISCOA LICONA**  
Contadora General de la República



Firmado digitalmente por  
**JANIA RAMIREZ UCLES**  
Fecha: 2021.06.21  
17:00:21 -06'00'



GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS



SECRETARÍA DE FINANZAS

**D E:**            **JANIA RAMIREZ UCLES**  
Directora General de Crédito Público

**ASUNTO:**      Autorización de Excepción de Boleta de Depósito para  
reversión de F-01, Tipo Regularización.

**F E C H A:**      21 de junio de 2021

---

Respetuosamente se solicita autorización de Excepción de Boleta de Depósito para el Documento de Ejecución del Gasto (F01) Precompromiso que se detalla a continuación:

Precompromiso F-01 Correcto	Precompromiso F-01 Incorrecto	Monto en Moneda Extranjera	Precompromiso F-07 de Reversión
220-1-1595-1-1-0	220-1-1046-1-1-0	USD20.00	220-1-1046-1-1-1


Lo anterior en vista que la regularización con F-01 Precompromiso No. 1046 fue registrada por error involuntario con número de documento del extracto bancario equivocado, por lo cual esta Dirección General está haciendo la respectiva corrección en el SIAFI.

Atentamente,

JRUIJHG/DSHR/RM

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 22 de 26


## 4.2 Anexo 2: Documento de Ejecución de Gastos (F-01)

 República de Honduras Impreso por: RMARTINEZ2 PROD		<b>EJECUCION DE GASTOS</b> F-01 Gestión: 2021 R_EGA_F01F07 21/04/2021 15:01:17 Página 1 de 1									
<b>Lugar:</b> Distrito Central <b>Fecha Elaboración:</b> 21/04/2021		<b>DOCUMENTOS DE:</b> Precompromiso 01046 Compromiso 01 Devengado 01 Secuencia 00 Operaciones Contables									
<b>Institución:</b> 0220 Deuda Pública <b>Gerencia Administrativa:</b> 001 GERENCIA CENTRAL <b>Unidad Ejecutora:</b> 001 SERVICIO DE DEUDA PUBLICA EXTERNA											
<b>REGISTRO DE:</b> Precompromiso <input checked="" type="checkbox"/> Compromiso <input checked="" type="checkbox"/> Devengado <input checked="" type="checkbox"/> Regularización <input checked="" type="checkbox"/>											
<b>BENEFICIARIOS:</b>											
<b>Nombre o Razón Social</b>		<b>Tipo y No de Documento</b>									
BANCO CENTRAL DE HONDURAS		<b>Banco y Cuenta</b> Tipo Documento Código Cuenta Importe ENG 0902001 00001 11101200004668 480.39									
<b>DOCUMENTOS DE RESPALDO</b> Tipo de documento SXT EXTRACTO BANCARIO 3773-2852 Denominación Número de Documento Secuencia No. Doc F01 Origen 07/04/2021											
<b>CLASE DE GASTO:</b> Fecha de Recepción Fecha de Vencimiento Proceso de Compra No Número de Adjudicación Fecha Firma origen Servicios Personales <input type="checkbox"/> Bienes de uso <input type="checkbox"/> Transferencias <input type="checkbox"/> Servicios Profesionales y Técnicos <input type="checkbox"/> Construcciones <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/> Bienes y Servicios <input type="checkbox"/> Deuda Pública <input checked="" type="checkbox"/> Pasajes y Viáticos <input type="checkbox"/>											
<b>OPERACIONES CONTABLES :</b> Anticipos <input type="checkbox"/> Deuda Pública <input type="checkbox"/> Devoluciones <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>											
<b>FUENTE DE FINANCIAMIENTO:</b> 11 Tesoro Nacional Denominación		<b>SIGADE:</b> GE01001 <b>TRAMO:</b> 1									
<b>ORGANISMO FINANCIADOR:</b> 1 Tesorería General de la República - Efectivo Denominación		<b>BIP:</b> <b>TIPO:</b> <b>CONVENIO:</b> Eximbank India									
<b>IMPUTACION</b>											
PRO	SUB	PROY	ACT OBRA	OBJ GTO	BEN TRAN	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	IMPORTE MONEDA NACIONAL	IMPORTE MONEDA EXTRANJERA	Dif. Camb.	
99	00	000	002	74890	0000		Otros Gastos de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	480.39	20.00	0.00	
<b>SON: CUATROCIENTOS OCHENTA CON TREINTA Y NUEVE.</b>								TOTAL AFECTADO	480.39	20.00	0.00
								TOTAL DEDUCCIONES	0.00	0.00	0.00
								TOTAL RETENCIONES	0.00	0.00	0.00
								MONTO A PAGAR	480.39	20.00	0.00
<b>RESUMEN DE LA OPERACION</b> REGULARIZACION GASTOS DE TELER PRESTAMO Eximbank India CON FECHA DE VENCIMIENTO 07/04/2021							<b>CLIENTES BANCARIOS</b> Código Banco: 1 Cuenta Origen/CUT Libreta CUENTA / LIBRETA				
<b>MONEDA:</b> Código: USD Descripción DOLARES AMERICANOS Tipo de Cambio Compra 24.0196 Fecha 07/04/2021							<b>TCR-CUENTA UNICA EN MONEDA EXTRANJERA</b> Nombre 11101200004668 Número de Cuenta 0480011101 Número de Libreta TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA				
Verificado por: RMARTINEZ2 RICARDO ENRIQUE MARTINEZ BARAHONA Fecha y hora: 21/04/2021 10:18:22				Aprobado por: Fecha y hora:				Firmado por: Fecha y hora:			



 <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-026-ACC</p>	
<p>VERSION 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</p>	<p>PAGINA 23 de 26</p>


### 4.3 Anexo 3: Documento de Modificación a la Ejecución de Gasto (F-07)

 República de Honduras Impreso por: RMARTINEZ2 PROCD	<b>MODIFICACIONES A LA EJECUCION DE GASTOS</b>	F-07 Gestión: F01 R_EGA_F01F07 03/06/2021 11:53:07 Pagina 1 de 1
--	--	--

<b>Lugar:</b> Distrito Central <b>Fecha Elaboración:</b> 03/06/2021	<b>DOCUMENTOS DE:</b> Precompromiso <span style="float: right;">01046</span> Compromiso <span style="float: right;">01</span> Devengado <span style="float: right;">01</span> Secuencia <span style="float: right;">01</span> Operaciones Contables																																														
<b>Institución:</b> 0220 Deuda Publica <b>Gerencia Administrativa:</b> 001 GERENCIA CENTRAL <b>Unidad Ejecutora:</b> 001 SERVICIO DE DEUDA PUBLICA EXTERNA																																															
<b>TIPO DE MODIFICACION:</b> Aumento <input type="checkbox"/> Disminución <input type="checkbox"/> Reversión <input checked="" type="checkbox"/> Corrección <input type="checkbox"/> Cambio de Imputación (Legalización) <input type="checkbox"/>																																															
<b>REGISTRO DE:</b> Precompromiso <input checked="" type="checkbox"/> Compromiso <input checked="" type="checkbox"/> Devengado <input checked="" type="checkbox"/> Pago <input checked="" type="checkbox"/> Global <input type="checkbox"/>																																															
<b>BENEFICIARIOS:</b> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 40%;">Nombre o Razón Social</th> <th style="width: 10%;">Tipo</th> <th style="width: 10%;">No de Documento</th> <th style="width: 10%;">Código</th> <th style="width: 10%;">Cuenta</th> <th style="width: 10%;">Importe</th> </tr> <tr> <td>BANCO CENTRAL DE HONDURAS</td> <td>ENG</td> <td>0902001</td> <td>00001</td> <td>1110120000468</td> <td>-480.39</td> </tr> </table>		Nombre o Razón Social	Tipo	No de Documento	Código	Cuenta	Importe	BANCO CENTRAL DE HONDURAS	ENG	0902001	00001	1110120000468	-480.39																																		
Nombre o Razón Social	Tipo	No de Documento	Código	Cuenta	Importe																																										
BANCO CENTRAL DE HONDURAS	ENG	0902001	00001	1110120000468	-480.39																																										
<b>DOCUMENTOS DE RESPALDO</b> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 20%;">Tipo de documento</th> <th style="width: 10%;">EXT</th> <th style="width: 20%;">EXTRACTO BANCARIO</th> <th style="width: 10%;">Número de Documento</th> <th style="width: 10%;">Secuencia</th> <th style="width: 10%;">No. Doc. F01 Origin</th> </tr> <tr> <td>07/04/2021</td> <td></td> <td></td> <td>3773-2852</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		Tipo de documento	EXT	EXTRACTO BANCARIO	Número de Documento	Secuencia	No. Doc. F01 Origin	07/04/2021			3773-2852																																				
Tipo de documento	EXT	EXTRACTO BANCARIO	Número de Documento	Secuencia	No. Doc. F01 Origin																																										
07/04/2021			3773-2852																																												
<b>CLASE DE GASTO:</b> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>Servicios Personales <input type="checkbox"/></td> <td>Bienes de uso <input type="checkbox"/></td> <td>Transferencias <input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Servicios Profesionales y Técnicos <input type="checkbox"/></td> <td>Construcciones <input type="checkbox"/></td> <td>Otros <input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Bienes y Servicios <input type="checkbox"/></td> <td>Deuda Pública <input checked="" type="checkbox"/></td> <td>Pasajes y Viáticos <input type="checkbox"/></td> </tr> </table>		Servicios Personales <input type="checkbox"/>	Bienes de uso <input type="checkbox"/>	Transferencias <input type="checkbox"/>	Servicios Profesionales y Técnicos <input type="checkbox"/>	Construcciones <input type="checkbox"/>	Otros <input type="checkbox"/>	Bienes y Servicios <input type="checkbox"/>	Deuda Pública <input checked="" type="checkbox"/>	Pasajes y Viáticos <input type="checkbox"/>																																					
Servicios Personales <input type="checkbox"/>	Bienes de uso <input type="checkbox"/>	Transferencias <input type="checkbox"/>																																													
Servicios Profesionales y Técnicos <input type="checkbox"/>	Construcciones <input type="checkbox"/>	Otros <input type="checkbox"/>																																													
Bienes y Servicios <input type="checkbox"/>	Deuda Pública <input checked="" type="checkbox"/>	Pasajes y Viáticos <input type="checkbox"/>																																													
<b>OPERACIONES CONTABLES :</b> Anticipos <input type="checkbox"/> Deuda Pública <input type="checkbox"/> Devoluciones <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>																																															
<b>FUENTE DE FINANCIAMIENTO:</b> 11 Tesoro Nacional <b>ORGANISMO FINANCIADOR:</b> 1 Tesorería General de la República - Efectivo																																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"> <b>IMPUTACION</b>  <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>PRO</th> <th>SUB</th> <th>PROY</th> <th>ACT OBRA</th> <th>OBJ GTO</th> <th>BEN TRAN</th> <th>CUENTA CONTABLE</th> <th>DESCRIPCION</th> <th>IMPORTE MONEDA NACIONAL</th> <th>IMPORTE MONEDA EXTRANJERA</th> <th>Dif. Camb.</th> </tr> <tr> <td>99</td> <td>00</td> <td>000</td> <td>002</td> <td>74890</td> <td>0000</td> <td></td> <td>Otros Gastos de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo</td> <td>-480.39</td> <td>-20.00</td> <td>0.00</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 40%;"> <b>RESUMEN DE LA OPERACION</b>            REVERSION DE REGULARIZACION GASTOS DE TELEF PRESTRAMO Eximbank India con FECHA DE VENCIMIENTO 07/04/21, SERVICIO QUE POR ERROR SE DIGITO EL NUMERO DE DOCUMENTO DE EXTRACTO BANCARIO 3773-2852, SIENDO LO CORRECTO EL NUMERO DE EXTRACTO BANCARIO 3773-2851, EL CUAL SERA SUSTITUIDO POR EL F-01 # 1506.         </td> </tr> <tr> <td colspan="7"> <b>SON: CUATROCIENTOS OCHENTA CON TREINTA Y NUEVE</b> </td> <td> <b>TOTAL AFECTADO</b>            TOTAL DEDUCCIONES            TOTAL RESTENCIONES            MONTO A PAGAR         </td> <td>-480.39</td> <td>-20.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7"> <b>RESUMEN DE LA OPERACION</b>            REVERSION DE REGULARIZACION GASTOS DE TELEF PRESTRAMO Eximbank India con FECHA DE VENCIMIENTO 07/04/21, SERVICIO QUE POR ERROR SE DIGITO EL NUMERO DE DOCUMENTO DE EXTRACTO BANCARIO 3773-2852, SIENDO LO CORRECTO EL NUMERO DE EXTRACTO BANCARIO 3773-2851, EL CUAL SERA SUSTITUIDO POR EL F-01 # 1506.         </td> <td> <b>CUENTAS BANCARIAS</b>            Código Banco: 1            Cuenta Origin/CIUT            Libreta            CUENTA / LIBRETA         </td> <td> <b>TGR-CUENTA UNICA EN MONEDA EXTRANJERA</b>            Nombre            1110120000468            Número de Cuenta            0480001101            Número de Libreta            TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA         </td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		<b>IMPUTACION</b> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>PRO</th> <th>SUB</th> <th>PROY</th> <th>ACT OBRA</th> <th>OBJ GTO</th> <th>BEN TRAN</th> <th>CUENTA CONTABLE</th> <th>DESCRIPCION</th> <th>IMPORTE MONEDA NACIONAL</th> <th>IMPORTE MONEDA EXTRANJERA</th> <th>Dif. Camb.</th> </tr> <tr> <td>99</td> <td>00</td> <td>000</td> <td>002</td> <td>74890</td> <td>0000</td> <td></td> <td>Otros Gastos de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo</td> <td>-480.39</td> <td>-20.00</td> <td>0.00</td> </tr> </table>	PRO	SUB	PROY	ACT OBRA	OBJ GTO	BEN TRAN	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	IMPORTE MONEDA NACIONAL	IMPORTE MONEDA EXTRANJERA	Dif. Camb.	99	00	000	002	74890	0000		Otros Gastos de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	-480.39	-20.00	0.00	<b>RESUMEN DE LA OPERACION</b> REVERSION DE REGULARIZACION GASTOS DE TELEF PRESTRAMO Eximbank India con FECHA DE VENCIMIENTO 07/04/21, SERVICIO QUE POR ERROR SE DIGITO EL NUMERO DE DOCUMENTO DE EXTRACTO BANCARIO 3773-2852, SIENDO LO CORRECTO EL NUMERO DE EXTRACTO BANCARIO 3773-2851, EL CUAL SERA SUSTITUIDO POR EL F-01 # 1506.	<b>SON: CUATROCIENTOS OCHENTA CON TREINTA Y NUEVE</b>							<b>TOTAL AFECTADO</b> TOTAL DEDUCCIONES TOTAL RESTENCIONES MONTO A PAGAR	-480.39	-20.00	0.00	<b>RESUMEN DE LA OPERACION</b> REVERSION DE REGULARIZACION GASTOS DE TELEF PRESTRAMO Eximbank India con FECHA DE VENCIMIENTO 07/04/21, SERVICIO QUE POR ERROR SE DIGITO EL NUMERO DE DOCUMENTO DE EXTRACTO BANCARIO 3773-2852, SIENDO LO CORRECTO EL NUMERO DE EXTRACTO BANCARIO 3773-2851, EL CUAL SERA SUSTITUIDO POR EL F-01 # 1506.							<b>CUENTAS BANCARIAS</b> Código Banco: 1 Cuenta Origin/CIUT Libreta CUENTA / LIBRETA	<b>TGR-CUENTA UNICA EN MONEDA EXTRANJERA</b> Nombre 1110120000468 Número de Cuenta 0480001101 Número de Libreta TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA		
<b>IMPUTACION</b> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>PRO</th> <th>SUB</th> <th>PROY</th> <th>ACT OBRA</th> <th>OBJ GTO</th> <th>BEN TRAN</th> <th>CUENTA CONTABLE</th> <th>DESCRIPCION</th> <th>IMPORTE MONEDA NACIONAL</th> <th>IMPORTE MONEDA EXTRANJERA</th> <th>Dif. Camb.</th> </tr> <tr> <td>99</td> <td>00</td> <td>000</td> <td>002</td> <td>74890</td> <td>0000</td> <td></td> <td>Otros Gastos de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo</td> <td>-480.39</td> <td>-20.00</td> <td>0.00</td> </tr> </table>	PRO	SUB	PROY	ACT OBRA	OBJ GTO	BEN TRAN	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	IMPORTE MONEDA NACIONAL	IMPORTE MONEDA EXTRANJERA	Dif. Camb.	99	00	000	002	74890	0000		Otros Gastos de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	-480.39	-20.00	0.00	<b>RESUMEN DE LA OPERACION</b> REVERSION DE REGULARIZACION GASTOS DE TELEF PRESTRAMO Eximbank India con FECHA DE VENCIMIENTO 07/04/21, SERVICIO QUE POR ERROR SE DIGITO EL NUMERO DE DOCUMENTO DE EXTRACTO BANCARIO 3773-2852, SIENDO LO CORRECTO EL NUMERO DE EXTRACTO BANCARIO 3773-2851, EL CUAL SERA SUSTITUIDO POR EL F-01 # 1506.																								
PRO	SUB	PROY	ACT OBRA	OBJ GTO	BEN TRAN	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	IMPORTE MONEDA NACIONAL	IMPORTE MONEDA EXTRANJERA	Dif. Camb.																																					
99	00	000	002	74890	0000		Otros Gastos de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	-480.39	-20.00	0.00																																					
<b>SON: CUATROCIENTOS OCHENTA CON TREINTA Y NUEVE</b>							<b>TOTAL AFECTADO</b> TOTAL DEDUCCIONES TOTAL RESTENCIONES MONTO A PAGAR	-480.39	-20.00	0.00																																					
<b>RESUMEN DE LA OPERACION</b> REVERSION DE REGULARIZACION GASTOS DE TELEF PRESTRAMO Eximbank India con FECHA DE VENCIMIENTO 07/04/21, SERVICIO QUE POR ERROR SE DIGITO EL NUMERO DE DOCUMENTO DE EXTRACTO BANCARIO 3773-2852, SIENDO LO CORRECTO EL NUMERO DE EXTRACTO BANCARIO 3773-2851, EL CUAL SERA SUSTITUIDO POR EL F-01 # 1506.							<b>CUENTAS BANCARIAS</b> Código Banco: 1 Cuenta Origin/CIUT Libreta CUENTA / LIBRETA	<b>TGR-CUENTA UNICA EN MONEDA EXTRANJERA</b> Nombre 1110120000468 Número de Cuenta 0480001101 Número de Libreta TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA																																							
<b>MONEDA:</b> <b>Código:</b> USD <b>Descripción:</b> DOLARES AMERICANOS <b>Tipo de Cambio:</b> Compra      24.0196 <b>Fecha:</b> 07/04/2021																																															
<b>Verificado por:</b> _____ <b>Aprobado por:</b> _____ <b>Firmado por:</b> _____ <b>Fecha y hora:</b> _____ <b>Fecha y hora:</b> _____ <b>Fecha y hora:</b> _____																																															



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 24 de 26

#### 4.4 Anexo 4: Documento de Ejecución de Gastos (F-01) Sustitución

 República de Honduras Impreso por: RMARTINEZ2 PROD		<b>EJECUCION DE GASTOS</b> F-01 Gestión: 2021 R_EGA_F01F07 03/06/2021 11:51:32 Página 1 de 1	
Lugar: <u>Distrito Central</u> Fecha Elaboración: <u>03/06/2021</u> Institución: <u>0220</u> Deuda Pública Gerencia Administrativa: <u>001</u> GERENCIA CENTRAL Unidad Ejecutora: <u>001</u> SERVICIO DE DEUDA PUBLICA EXTERNA		DOCUMENTOS DE: Precompromiso <u>01595</u> Compromiso <u>01</u> Devengado <u>01</u> Secuencia <u>00</u> Operaciones Contables	
REGISTRO DE: Precompromiso <input checked="" type="checkbox"/> Compromiso <input checked="" type="checkbox"/> Devengado <input checked="" type="checkbox"/> Regularización <input checked="" type="checkbox"/>			
BENEFICIARIOS:			
Nombre o Razón Social		Tipo y No de Documento	
BANCO CENTRAL DE HONDURAS		Banco y Cuenta	
		Tipo Documento	Código Cuenta
		ENG 0902001	00001 11101200004668
			Importe 480.39
DOCUMENTOS DE RESPALDO			
Tipo de documento <u>EXT</u>		EXTRACTO BANCARIO	
Fecha de Recepción <u>07/04/2021</u>		Denominación <u>3773-2851</u>	
Fecha de Vencimiento		Número de Documento	
Proceso de Compra No		Secuencia No Doc F01 Origen	
Fecha de Recepción		Número de Adjudicación	
Fecha Firma origen			
CLASE DE GASTO:			
Servicios Personales <input type="checkbox"/>		Bienes de uso <input type="checkbox"/>	
Servicios Profesionales y Técnicos <input type="checkbox"/>		Transferencias <input type="checkbox"/>	
Bienes y Servicios <input type="checkbox"/>		Otros <input type="checkbox"/>	
Deuda Pública <input checked="" type="checkbox"/>		Pasajes y Viáticos <input type="checkbox"/>	
OPERACIONES CONTABLES : Anticipos <input type="checkbox"/> Deuda Pública <input type="checkbox"/> Devoluciones <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>			
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: <u>11</u> Tesoro Nacional		SIGADE <u>GE01001</u> TRAMO: <u>1</u>	
Denominación		BIP:	
ORGANISMO FINANCIADOR: <u>1</u> Tesorería General de la República - Efectivo		TIPO:	
Denominación		CONVENIO: <u>Eximbank India</u>	
IMPUTACION			
PRO	SUB	PROY	ACT OBRA
99	00	000	002
			74890
			0000
Cuenta Contable			
DESCRIPCION			
Otros Gastos de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo			
IMPORTE MONEDA NACIONAL			
IMPORTE MONEDA EXTRANJERA			
Dif. Camb.			
TOTAL AFECTADO 480.39 20.00 0.00			
TOTAL DEDUCCIONES 0.00 0.00 0.00			
TOTAL RETENCIONES 0.00 0.00 0.00			
MONTO A PAGAR 480.39 20.00 0.00			
SON: CUATROCIENTOS OCHENTA CON TREINTA Y NUEVE.			
RESUMEN DE LA OPERACION			
REGULARIZACION GASTOS DE TELEPRESTAMO Eximbank India CON FECHA DE VENCIMIENTO 07/04/2021			
Cuentas Bancarias			
Código Banco: <u>T</u>			
TGR-CUENTA UNICA EN MONEDA EXTRANJERA			
Nombre			
Cuenta Origen/CUT			
Libreta			
Cuenta/Libreta			
TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA			
MONEDA:			
Código: <u>USD</u> Descripción <u>DOLARES AMERICANOS</u> Tipo de Cambio Compra 24.0196 Fecha 07/04/2021			
Verificado por: <u>RMARTINEZ2</u>		Aprobado por:	
RICARDO ENRIQUE MARTINEZ BARAHONA			
Fecha y hora: <u>03/06/2021 11:51:20</u>		Fecha y hora:	
Firmado por:		Firmado por:	

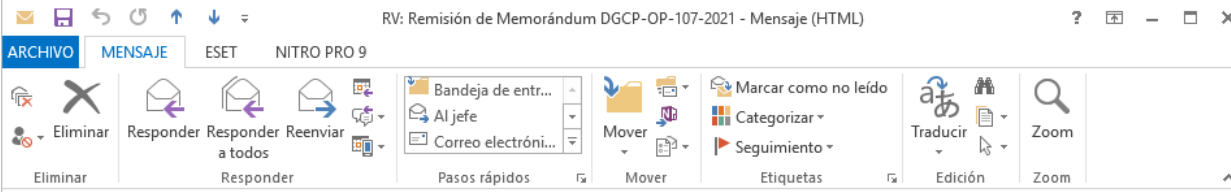
 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 25 de 26

## 4.5 Anexo 5: Excepción de Boleta

 República de Honduras		<b>EXCEPCION DE BOLETAS</b>		 30/06/2021 13:20:25 Gestión: 2021 R_EGA_EGABEX Página 1 de 1																									
Institución: <input type="text" value="0220"/> Deuda Pública GA: <input type="text" value="01"/> GERENCIA CENTRAL		Gestión: <input type="text" value="2021"/> Nro Documento: <input type="text" value="0009"/> Estado: <u>APROBADO</u>																											
Documento: Nro Precom: <input type="text" value="01046"/> Nro Compr: <input type="text" value="01"/> Nro Dev: <input type="text" value="00001"/> Sec: <input type="text" value="01"/>		Monto en Lempiras: 480.39 Fecha Vencimiento: 28/07/2021																											
Tipo Justificación: Otros																													
<b>Resumen</b> Registro de excepción de boleta para el F-07 Institución 220, Gerencia Administrativa 01, Unidad Ejecutora 01, Precompromiso 1046, Compromiso 01, Devengado 01, Secuencia 01, ya que por error involuntario se registró el número de extracto bancario 3773-2852, siendo el correcto 3773-2851. Solicitada por Jania Ramírez Uclés, Directora General de Crédito Público, mediante Memorándum DGCP-OP-107/2021, recibido el 22 de junio 2021. Este documento será sustituido con el F-01 2021-220-1-1595-1-1-0																													
<b>Documentos Relacionados</b>																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Gestión</th> <th>Institución</th> <th>GA</th> <th>Pre Compromiso</th> <th>Compromiso</th> <th>Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Importe Me</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">TOTAL:</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Gestión	Institución	GA	Pre Compromiso	Compromiso	Devengado	Importe	Importe Me	2021								TOTAL:							
Gestión	Institución	GA	Pre Compromiso	Compromiso	Devengado	Importe	Importe Me																						
2021																													
TOTAL:																													
Creado por: <u>NFERRERA1</u> Fecha: <u>30/06/2021 10:46:04 AM</u>			Aprobado por: <u>GISCOA</u> Fecha: <u>30/06/2021 11:58:58 AM</u>																										

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-026-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 26 de 26


## 4.6 Anexo 6: Correo electrónico de Notificación de aprobación de solicitud









RV: Remisión de Memorándum DGCP-OP-107-2021 - Mensaje (HTML)

mi. 30/06/2021 14:17

**Gilma Lizeth Iscoa Licona** <giscoa@sefin.gob.hn>  
**RV: Remisión de Memorándum DGCP-OP-107-2021**

Para  Jania Ramirez Ucles

CC  Salomon Hernandez;  Ricardo Enrique Martinez Barahona;  Daniel Armando Martinez Argeñal;  Lorena Isabel Garcia Torres;  Nadya Alejandra Ferrera

**Mensaje**  Excepción de Boleta No. 09-2021.pdf (38 KB)

---



Buenos Días

Estimada Jania

En atención al Memorándum DGCP-OP-107/2021 en el que solicita autorización de excepción de boleta para el Precompromiso No. 1046, por este medio le informo que después de revisar y validar la documentación soporte, la Contaduría General de la República procedió a aprobar en el SIAFI el documento de excepción de boleta No. 09/2021, por lo que pueden continuar con el proceso. La fecha máxima para finalizarlo es el 28 de julio 2021.

Adjunto documento de excepción de boleta aprobado por la CGR

Saludos,

**Gilma Lizzeth Iscoa Licona**  
**Contadora General de la República**  
**Secretaría de Finanzas**  
Bo. Abajo calle Morelos  
Tegucigalpa, Honduras  
Apartado Postal 3510  
Tel. (504) 2238-0727 ext. 60801  
E-mail: [giscoa@sefin.gob.hn](mailto:giscoa@sefin.gob.hn) Web: [www.sefin.gob.hn](http://www.sefin.gob.hn)

**ELABORACIÓN ANUAL DEL INFORME  
DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO  
DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE PARA LA MEMORIA ANUAL  
PRO-027-ACC**



**CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE**

**PRO-027-ACC**


**USO-CGR/SEFIN**

**Versión 4.00**

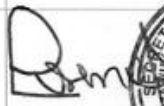

**octubre 2021**

*** SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 21

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

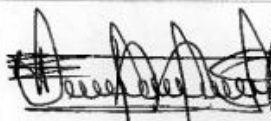
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Nadya A. Ferrera	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	
Ángel Josué Moncada	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	octubre 2021	



### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 3 de 21

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero de 2017	3.00	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		Contador General de la República	
octubre 2021	4.00	Supervisor Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Cambio de Autoridad  Actualización del Proceso	Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 4 de 21

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
	Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos, para que las autoridades realicen los ajuste oportunos. ....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad.....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso "Elaboración Anual del Informe de Actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable" .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Elaboración Anual del Informe de Actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable" .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	15
2	Documentos de Referencia .....	16
3	Control de Distribución del Proceso .....	17
4	Anexos .....	18
4.1	Anexo 1: Introducción al Informe de Actividades Dpto. Procesos Contables. ....	19
4.2	Anexo 2: Estado de Situación Financiera Administración Central .....	20
4.3	Anexo 3: Estado de Situación Financiera Consolidado del Sector Público .....	21



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 5 de 21

## 1 Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

Elaborar el informe de actividades del departamento de análisis y consolidación contable para consolidarlo en la memoria de actividades de la Contaduría General de la República, actividad a cargo del Departamento de Normas y Procedimientos, y que se remita a la Unidad de Planeamiento y Evaluación de la Secretaría de Finanzas, para su integración en la Memoria Anual de la Secretaría de Finanzas, en cumplimiento del Artículo 254 de la Constitución de la República.

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

#### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos, para que las autoridades realicen los ajustes oportunos.

#### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

### 1.3 Alcance

Recepción del Memorandum digital recibido de la Contadora General de la República solicitando la elaboración, revisión y remisión del informe anual de actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable, de forma digital a la Dirección y al Departamento de Normas y Procedimientos para la consolidación de la memoria de actividades de la Contaduría General de la República.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 6 de 21

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Término	Definición / Significado
<b>CGR</b>	Contaduría General de la República
<b>SEFIN</b>	Secretaría de Finanzas
<b>SIAFI</b>	Sistema de Administración Financiera Integrada
<b>UPEG</b>	Unidad de Planeamiento y Evaluación de la Gestión
<b>POA</b>	Plan Operativo Anual

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, a través del Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Jefe de Dpto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisores de Sección	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

## 1.7 Insumos del Proceso

- Memorándum digital, remitido por la Contadora General
- Informes de actividades mensuales
- Balance de Sumas y Saldos
- Estado de Situación Financiera de la Administración Central
- Estado de Rendimiento Financiero de la Administración Central

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 7 de 21

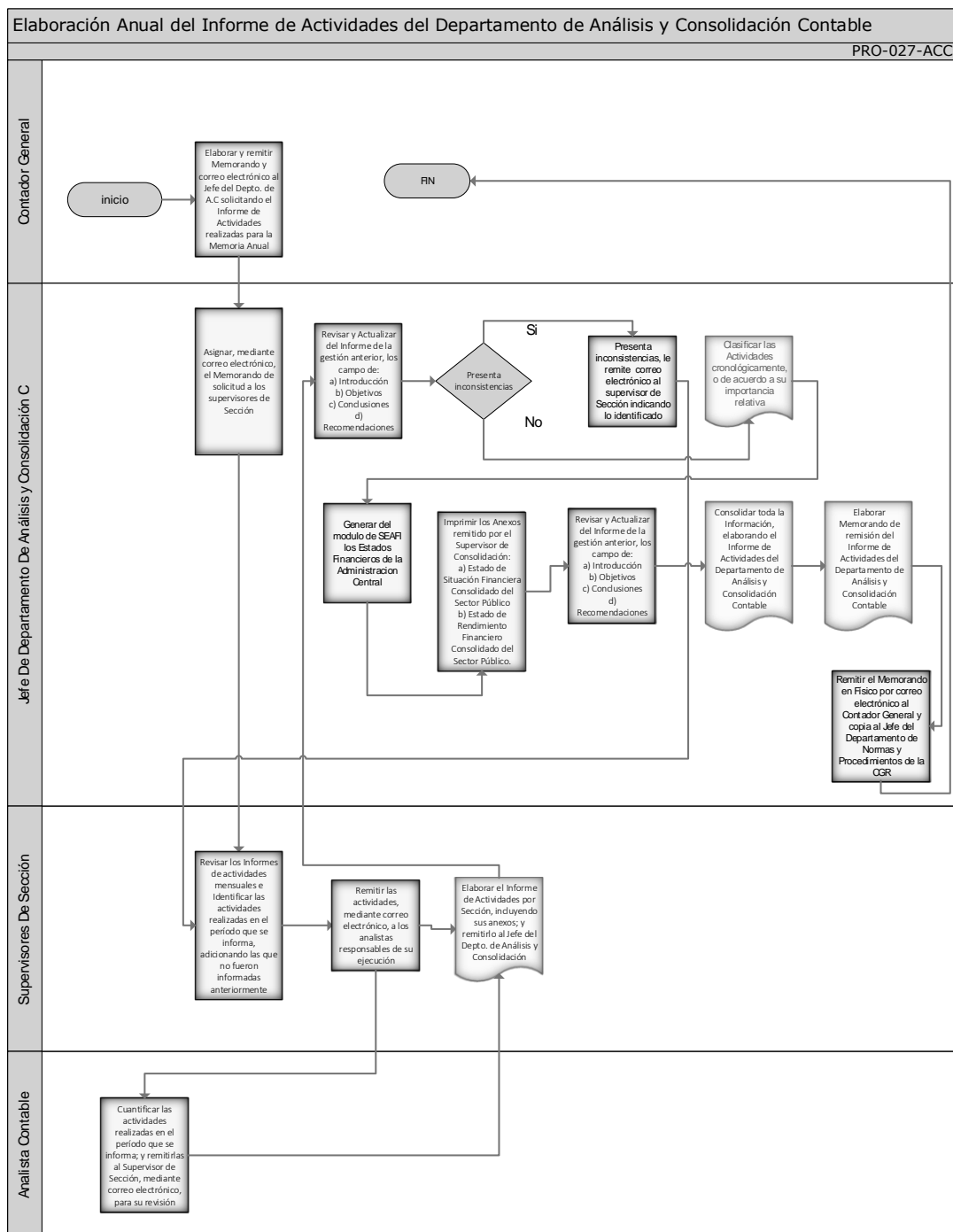
- Estado de Situación Financiera Consolidado del Sector Público
- Estado de Rendimiento Financiero Consolidado del Sector Público
- Informe de Actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Informe de Actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable, para su consolidación en la Memoria de Actividades de la Contaduría General de la República.

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-027-ACC</p>	
<p>VERSION 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</p>	<p>PAGINA 8 de 21</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 9 de 21

### 1.10 Procedimientos del Proceso “Elaboración Anual del Informe de Actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable”

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Autorización de Excepciones de Boleta					3.63	7.25
1	Elaboración Anual del Informe de Actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		3.63	7.25

#### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Elaboración Anual del Informe de Actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Elaboración Anual del Informe de Actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	3.63	7.25
1.1	Elaboración, remisión, y asignación del Memorando de solicitud de Informe de Actividades	Contador General	Oficina del Contador General	0.25	0.50
1.2	Elaboración de Informe de Actividades por Sección	Supervisores de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.25	2.50
1.3	Consolidación de Actividades y generación de anexos	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.00	2.00
1.4	Elaboración del Informe de Actividades del Departamento	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.00	2.00

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-027-ACC</b>	
<b>VERSION 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</b>	<b>PAGINA 10 de 21</b>

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Remisión del Informe de Actividades del Departamento a la Contadora General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Elaboración, remisión, y asignación del Memorando de solicitud de Informe de Actividades"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Elaboración, remisión, y asignación del Memorando de solicitud de Informe de Actividades	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50
1.1.1	Solicitar mediante correo electrónico al Jefe del Depto. de Análisis y Consolidación, el Informe de Actividades realizadas para la Memoria Anual, adjuntando el Memorándum de solicitud	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.1.2	Asignar, mediante correo electrónico, el Memorando de solicitud a los supervisores de Sección	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Elaboración de Informe de Actividades por Sección"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Elaborar de Informe de Actividades por Sección	Supervisores de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.25	2.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 11 de 21

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.2.1	Revisar los Informes de actividades mensuales e Identificar las actividades realizadas en el período que se informa, adicionando las que no fueron informadas anteriormente	Supervisores de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.2.2	Cuantificar las actividades realizadas en el período que se informa para su adición al informe	Supervisores de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.2.3	Elaborar el Informe de Actividades por Sección, incluyendo sus anexos; y remitirlo al Jefe del Depto. de Análisis y Consolidación	Supervisores de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00

#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad " Consolidación de Actividades, y generación e impresión de anexos"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.3	Consolidación de Actividades y generación de anexos	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.00	2.00
1.3.1	Revisar y verificar las actividades, si la información: a) Presenta inconsistencias, le remite correo electrónico al Supervisor de Sección indicando lo identificado. <b>Pasa a actividad 1.2</b> b) No presenta inconsistencias, <b>pasa a tarea 1.3.2</b>	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.3.2	Clasificar las Actividades cronológicamente, o de acuerdo a su importancia relativa	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 12 de 21

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3.3	Generar e imprimir del Módulo Contable del SIAFI: a) Balance de Sumas y Saldos b) Estado de Situación Financiera de la Administración Central c) Estado de Rendimiento Financiero Administración Central.	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.3.4	Imprimir los Anexos remitido por el Supervisor de Consolidación: a) Estado de Situación Financiera Consolidado del Sector Público b) Estado de Rendimiento Financiero Consolidado del Sector Público.	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Elaboración del Informe de Actividades del Departamento"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Elaboración del Informe de Actividades del Departamento	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.00	2.00
1.4.1	Revisar y Actualizar del Informe de la gestión anterior, los campo de: a) Introducción b) Objetivos c) Conclusiones d) Recomendaciones	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 13 de 21

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4.2	Consolidar toda la Información, elaborando el <b>Informe de Actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable</b> que contiene: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Introducción</li> <li>• Objetivos</li> <li>• Descripción de las actividades realizadas</li> <li>• Conclusiones</li> <li>• Recomendaciones</li> <li>• Balance de Sumas y Saldos</li> <li>• Estado de Situación Financiera de la Administración Central</li> <li>• Estado de Rendimiento Financiero Administración Central</li> <li>• Estado de Situación Financiera Consolidado del Sector Público</li> <li>• Estado de Rendimiento Financiero Consolidado del Sector Público.</li> <li>• Evaluación del Plan Operativo Anual (POA)</li> </ul>	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Remisión del Informe de Actividades del Departamento al Contador General"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Remisión del Informe de Actividades del Departamento a la Contadora General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-027-ACC</b>	
<b>VERSION 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</b>	<b>PAGINA 14 de 21</b>

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.5.1	Remitir correo electrónico a la Contadora General y copia al Jefe del Departamento de Normas y Procedimientos de la CGR, adjuntando el Informe para la consolidación con la Memoria de Actividades de la Contaduría General de la Republica.	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 15 de 21

## 1.11 Gestión del Riesgo

No.	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Elaboración Anual del Informe de Actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable	<b>Riesgo A:</b> Que el Informe se remita al Contador General de forma extemporánea, incumpliendo los plazos de la UPEG	2	4	8	1. Descentralizar la elaboración de Actividades realizadas por Sección  2. Con la elaboración de Informes de Actividades mensuales, se tiene un mejor control de las todas las actividades realizadas durante el período que se informa	1	BAJO

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 16 de 21

## 2 Documentos de Referencia

---

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
N/A	Memorando Contador			
N/A	Estado de Situación Financiera Admón. Central			
N/A	Informe/Memoria Actividades del Depto.			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 17 de 21

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Dirección/ Depto. de Análisis y Consolidación Contable/ Depto. de Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 18 de 21

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo Documento	de Código
4.1	Introducción al Informe de Actividades Dpto. Procesos Contables	Word	
4.2	Estado de Situación Financiera Administración Central	Word	
4.3	Estado de Situación Financiera Consolidado del Sector Público	Word	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 19 de 21

## 4.1 Anexo 1: Introducción al Informe de Actividades Dpto. Procesos Contables

### 1. INTRODUCCIÓN

El Departamento de Análisis y Consolidación Contable, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, ejecutó una serie de actividades para dar cumplimiento al artículo 100 de la Ley Orgánica de Presupuesto, el artículo 1 numeral 2 del reglamento de ésta ley, y al Acuerdo No. 572-2015 que contiene el Modelo Conceptual del Subsistema de Contabilidad Gubernamental, sustentado en Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El personal de éste departamento ha revisado, analizado y verificado las transacciones presupuestarias y de operación contable, así como transacciones financieras y patrimoniales registradas en el Sistema de Información Financiera Integrada (SIAFI), del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Así mismo, con base en el artículo 104, numeral 5 de la Ley Orgánica de Presupuesto, se registraron asientos manuales para contabilizar: ejecución financiera de los fideicomisos, ejecución de proyectos concesionados y ajustes a operaciones contables.



Se revisaron y analizaron los Estados Financieros de las Instituciones Descentralizadas, Instituciones de Seguridad Social, Universidades Nacionales, Empresas Públicas Nacionales, Empresas Públicas Financieras Bancarias, Empresas Públicas Financieras no Bancarias y Gobiernos Locales; se les brindó capacitaciones y asistencia técnica relacionada con: a) la información financiera que presentan a la Contaduría General de la República b) la aplicación del Plan Único de Cuentas del Sector Público.

Con el apoyo técnico de la Unidad de Modernización y la Unidad de Innovación y Tecnología, realizamos procesos de implementación y pruebas de: los estados comparativos, el subsistema de consolidación de estados financieros del sector público, y el proceso de depreciación y contabilización de las operaciones derivadas del mismo; actividad que se realizó en coordinación con la Dirección, Subdirección y el Departamento de Normas y Procedimientos de ésta Dirección.

Así mismo, en coordinación con la Tesorería General de la República y la Dirección General de Fideicomisos participamos en procesos de implementación y pruebas de: pagos diferidos fraccionados e Incorporación de Recursos de los Fideicomisos en la Cuenta Única de Tesorería (CUT).

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 20 de 21



## 4.2 Anexo 2: Estado de Situación Financiera Administración Central

<div>  <div> REPUBLICA DE HONDURAS ADMINISTRACIÓN CENTRAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019 (Valores en Lempiras) </div>  </div>				
Cuenta Contable	Ejercicio Actual 31/12/2020	Ejercicio Anterior 31/12/2019	Nota	
<b>1 ACTIVO</b>				
<b>11 Activo Corriente</b>				
<b>111 Efectivo y Equivalentes</b>				
1112 Bancos	12,715,217,475.55	12,716,217,476.56	13,890,169,743.09	1
<b>112 Inversiones Financieras Corrientes</b>				
1123 Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	85,679,500.00	85,679,600.00	5,679,500.00	2
<b>113 Cuentas a Cobrar Corrientes</b>				
1131 Cuentas a Cobrar Corrientes	5,684,515,322.43	5,899,448,281.83	4,125,459,565.12	3
1133 Documentos y Efectos por Cobrar	35,378,175.58		37,925,021.91	4
1135 Anticipos a Instituciones	119,028,890.81		119,028,890.81	6
1136 Otros Anticipos	100,253,675.17		100,253,675.17	8
1137 Deudores por Avalúes	59,797,872.68		59,797,872.68	7
1138 Garantías	472,325.26		472,325.26	8
<b>114 Fondos en Fideicomiso</b>				
1141 Fondos en Fideicomiso	33,729,580,965.91	33,729,580,965.91	27,774,920,727.49	9
<b>116 Inventarios</b>				
1161 Bienes Inventariables	3,519,967,882.09	3,343,808,191.74	282,506,491.13	10
1163 Valores y Documentos	2,823,840,309.65		2,821,321,212.75	11
<b>117 Fondos por Reintegrar</b>				
1171 Fondos por Reintegrar	170,000,000.00	170,000,000.00	170,000,000.00	12
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>59,049,732,385.13</b>	<b>59,049,732,385.13</b>	<b>49,387,636,025.40</b>	
<b>12 Activo no Corriente</b>				
<b>121 Inversiones Financieras no Corrientes</b>				
1211 Títulos y Valores a Largo Plazo	4,914,486,339.57	4,914,486,339.57	4,516,521,514.96	13
1212 Patrimonio Neto de Instituciones Descentralizadas y Empresas Públicas	103,603,844,759.07		139,430,379,646.15	14
1214 Préstamos al Sector Privado de Largo Plazo	2,087,631,597.77		2,087,889,007.59	16
1215 Préstamos a Instituciones del Sector Público de Largo Plazo	39,696,557,799.46		22,595,512,615.73	18
<b>122 Otros Fondos</b>				
1221 Fondos de Conversión de Deuda	194,124,511.36	194,124,511.36	194,124,511.36	17
<b>123 Propiedad, Planta y Equipo No Conexiónada</b>				
1231 Tierras y Terrenos	2,315,156,301.30	3,968,100,868.08	2,304,748,370.83	18
1232 Edificios	1,163,105,120.12		1,163,105,120.12	19
1233 Viviendas para el Personal	40,602,336.11		10,914,189.04	20
1235 Instalaciones	439,237,200.55		436,876,340.55	21
<b>124 Maquinaria y Equipo</b>				
1241 Equipos de Oficina	1,835,372,627.10	26,482,736,254.10	1,801,519,614.51	22
1242 Equipos Médicos y Sanitarios	4,179,091,270.63		3,813,154,661.55	23
1243 Equipos Educativos y Recreativos	1,681,791,322.63		1,670,202,879.86	24
1244 Equipos de Transporte	6,529,349,772.15		6,271,613,102.08	26
1245 Equipos de Producción	2,328,952,756.43		2,202,771,840.79	28
1246 Equipos de Comunicaciones	2,030,197,101.42		2,016,438,681.31	27
1247 Equipos de Informática	3,934,810,031.47		3,780,470,922.09	28
1248 Equipo de Seguridad	1,179,903,211.19		1,179,536,430.07	29
1249 Equipo de Uso Militar no Bélico	1,793,277,161.08		1,657,626,672.18	30
<b>125 Activos Biológicos</b>				
1251 Activos Biológicos	1,800,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00	31
<b>126 Otros Bienes</b>				
1261 Equipo de Hogar (Alojamiento)	1,017,334,041.64	1,148,681,807.68	999,155,797.03	32
1262 Libros, Revistas y Otros Coleccionables	34,214,938.28		35,414,478.94	33
1265 Herramientas Mayores	91,977,082.41		90,832,410.95	34
1266 Equipo para Laboratorio No Médico	3,065,545.23		3,029,214.47	36



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-027-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 21 de 21

### 4.3 Anexo 3: Estado de Situación Financiera Consolidado del Sector Público

<div>  <div> REPUBLICA DE HONDURAS SECTOR PUBLICO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019 (Valores en Lempiras) </div>  </div>				
Cuenta Contable	Ejercicio Actual 31/12/2020	Ejercicio Anterior 31/12/2019	Nota	
<b>1 ACTIVO</b>				
<b>11 Activo Corriente</b>				
<b>111 Efectivo y Equivalentes</b>	<b>114,661,420,702.71</b>	<b>122,304,991,322.60</b>	<b>1</b>	
1111 Caja	35,223,480.92	108,162,694.09		
1112 Bancos	32,199,748,796.83	36,560,406,581.36		
1113 Tenencias de Unidades Internacionales de Cuenta	1,757,600,340.19	1,793,237,473.03		
1114 Billetes y Monedas Extranjeras	10,313,271,078.82	2,589,775,540.16		
1115 Depósitos en el exterior	70,245,377,015.95	82,253,419,033.97		
<b>112 Inversiones Financieras Corrientes</b>	<b>167,202,960,862.38</b>	<b>91,111,076,864.60</b>	<b>2</b>	
1121 Títulos y Valores de Corto Plazo	129,254,079,532.97	71,897,870,494.58		
1122 Otras Inversiones de Corto Plazo	21,851,485,690.78	14,230,886,383.89		
1123 Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	6,097,426,628.64	4,982,319,776.03		
<b>113 Cuentas a Cobrar Corrientes</b>	<b>60,889,831,758.08</b>	<b>29,341,136,586.06</b>	<b>3</b>	
1131 Cuentas a Cobrar Corrientes	40,893,234,914.46	25,622,694,821.70		
1132 Transferencias y otras cuentas por Cobrar	1,989,706,181.22	1,156,648,919.87		
1133 Documentos y Efectos por Cobrar	2,099,116,071.47	359,392,160.85		
1134 Aportaciones y Cotizaciones por Cobrar a Instituciones de Seguridad Social	4,853,065,868.30	1,412,526,550.78		
1135 Anticipos a Instituciones	119,028,890.81	119,048,890.81		
1136 Otros Anticipos	692,339,458.08	606,676,454.73		
1137 Deudores por Avalúes	59,797,872.68	59,797,872.68		
1138 Garantías	2,542,479.06	4,350,826.63		
<b>114 Fondos en Fideicomiso</b>	<b>37,287,836,666.08</b>	<b>27,782,453,088.45</b>	<b>4</b>	
1141 Fondos en Fideicomiso	37,287,836,666.08	27,782,453,088.45		
<b>116 Inventarios</b>	<b>10,625,299,686.89</b>	<b>6,640,349,322.89</b>		
1161 Bienes Inventariables	7,734,088,131.43	2,885,965,575.94		
1162 Inventarios de Bienes en Producción	2,700,003.29	3,297,546.81		
1163 Valores y Documentos	2,823,840,309.65	-33,171,411.42		
1164 Provisiones para Inventarios	-35,328,878.48	2,784,257,611.36		
<b>118 Otros Activos Corrientes</b>	<b>2,108,118,106.77</b>	<b>2,074,182,916.27</b>		
1181 Otros Activos Corrientes	323,110,088.44	430,571,901.03		
1182 Activos pendientes de Liquidar	1,785,368,248.71	1,642,971,245.62		
1183 Costos y Valores Diferidos	639,768.62	639,768.62		
1187 Fondos por Reintegrar	166,000,000.00	166,000,000.00		
1189 Fondos por Reintegrar	155,000,000.00	155,000,000.00		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>372,631,600,818.92</b>	<b>279,409,189,791.68</b>		
<b>12 Activo no Corriente</b>				
<b>121 Inversiones Financieras no Corrientes</b>	<b>61,862,861,677.77</b>	<b>42,882,621,863.78</b>	<b>6</b>	
1213 Depósitos a Largo Plazo	6,784,986,950.72	561,562.65		
1214 Préstamos al Sector Privado de Largo Plazo	25,389,270,745.18	26,664,870,338.69		
1215 Préstamos a Instituciones del Sector Público de Largo Plazo	18,105,362,224.65	15,261,624,855.60		
1216 Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	1,584,173,386.17	883,998,077.35		
1217 Documentos a Cobrar a Largo Plazo	89,058,271.05	51,566,829.57		
<b>122 Otros Fondos</b>	<b>187,283,468.70</b>	<b>187,361,086.61</b>		
1221 Fondos de Conversión de Deuda	194,124,511.36	194,124,511.36		
1223 Tenencias de Oro	3,158,947.34	3,227,185.25		
<b>123 Propiedad, Planta y Equipo No Conexiónada</b>	<b>18,848,721,127.08</b>	<b>18,362,181,687.47</b>	<b>8</b>	
1231 Tierras y Terrenos	9,322,343,713.47	9,400,299,162.53		
1232 Edificios	9,755,995,966.49	7,901,079,892.48		
1234 Bienes Históricos y Cultura	0.00	187,662,563.89		
1235 Viviendas para el Personal	149,553,556.93	205,883,922.90		
1236 Instalaciones	621,827,880.20	613,993,987.60		
1237 Equipo de Navegación	0.00	43,242,368.07		
<b>124 Maquinaria y Equipo</b>	<b>37,943,598,125.88</b>	<b>36,088,962,088.88</b>	<b>7</b>	
1241 Equipos de Oficina	2,603,934,886.41	2,419,164,766.46		
1242 Equipos Médicos y Sanitarios	5,090,892,458.15	3,851,162,824.57		
1243 Equipos Educativos y Recreativos	1,801,351,937.72	1,696,070,546.67		
1244 Equipos de Transporte	7,377,053,169.96	6,976,812,416.58		
1245 Equipos de Producción	9,133,431,635.29	8,654,654,313.16		
1246 Equipos de Comunicaciones	4,152,158,003.91	4,261,466,694.50		
1247 Equipos de Informática	4,614,565,011.56	4,211,546,641.02		
1248 Equipo de Seguridad	1,375,977,130.58	1,369,892,996.66		
1249 Equipo de Uso Militar no Bélico	1,794,001,890.08	1,658,180,870.26		

# ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

PRO-028-ACC



## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

PRO-028-ACC


USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00



octubre 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 <p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-028-ACC	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 34

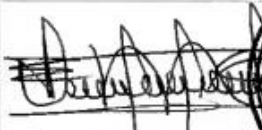
### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Nadya A. Ferrera	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	
Ángel Josué Moncada	Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador General	octubre 2021	

### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 3 de 34

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero de 2017	30.00		Depto. de Análisis y Consolidación Contable		Contador General de la República	
octubre 2021	4.00	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Cambio de Autoridad  Actualización del Proceso	Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable  Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 4 de 34

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
	Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos, para que las autoridades realicen los ajuste oportunos. ....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad.....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso "Elaboración Anual del Informe de Actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable" .....	13
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Seguimiento de la Ejecución Presupuestaria" .....	13
1.10.2	Actividades del Procedimiento "Cierre Presupuestario del Ejercicio Vigente" 16	
1.10.3	Actividades del Procedimiento "Cierre Contable del Ejercicio Vigente"18	
1.10.4	Actividades del Procedimiento "Apertura Contable" .....	22
1.10.5	Actividades del Procedimiento "Integración de los Estados Financieros de la Administración Central" .....	24
1.11	Gestión del Riesgo .....	28
2	Documentos de Referencia .....	29
3	Control de Distribución del Proceso .....	30
4	Anexos .....	31
4.1	Anexo 1: Estado de Situación Financiera .....	32
4.2	Anexo 2: Estado de Rendimiento Financiero .....	33
4.3	Anexo 3: Notas Estados Financieros .....	34

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 5 de 34

## 1 Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

Elaborar el Estado de Situación Financiera de la Administración Central, en cumplimiento con el Artículo 100 numeral 2 de la Ley Orgánica de Presupuesto, y su presentación al Ministro de la Secretaría de Finanzas de forma oportuna y confiable para que lo remita al Poder Legislativo y que el mismo sea de utilidad para la toma de decisiones.

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

#### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos, para que las autoridades realicen los ajuste oportunos.

#### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

### 1.3 Alcance

Análisis verificación y conciliación en el Sistema de Administración Financiera Integrada de todo el proceso contable: asiento de apertura, asientos automáticos, balance de sumas y saldos, libro diario, libro mayor auxiliares contables, aprobación de asientos manuales y cierre contable ,generación y preparación del Estado de Situación Financiera de la Administración Central ,su presentación al Ministro de la Secretaría de Finanzas de forma oportuna y confiable para que lo remita al Poder Legislativo, para la toma de decisiones de los responsables de la administración del Estado y de la comunidad en general.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 6 de 34

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Término	Definición / Significado
<b>CGR</b>	Contaduría General de la República
<b>TGR</b>	Tesorería General de la República
<b>DGP</b>	Dirección General de Presupuesto
<b>SIAFI</b>	Sistema de Administración Financiera Integrada
<b>F-01</b>	Documento de Ejecución de Gasto
<b>F-02</b>	Documento de Ejecución de Ingresos
<b>F-07</b>	Documento de Modificación a la Ejecución del Gasto
<b>CSU</b>	Centro de Servicios al usuario
<b>UDEM</b>	Unidad de Modernización

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, a través del Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Ministro de Finanzas	Despacho Ministerial
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Jefe de Dpto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisores de Sección	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analistas Contables	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 7 de 34

## 1.7 Insumos del Proceso

- Asientos de Cierre y Apertura Patrimonial
- Ejecución Presupuestaria
- Balance de Sumas y Saldos
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Rendimiento Financiero
- Reportes Auxiliares
- Normas de Cierre Contable del Ejercicio Vigente

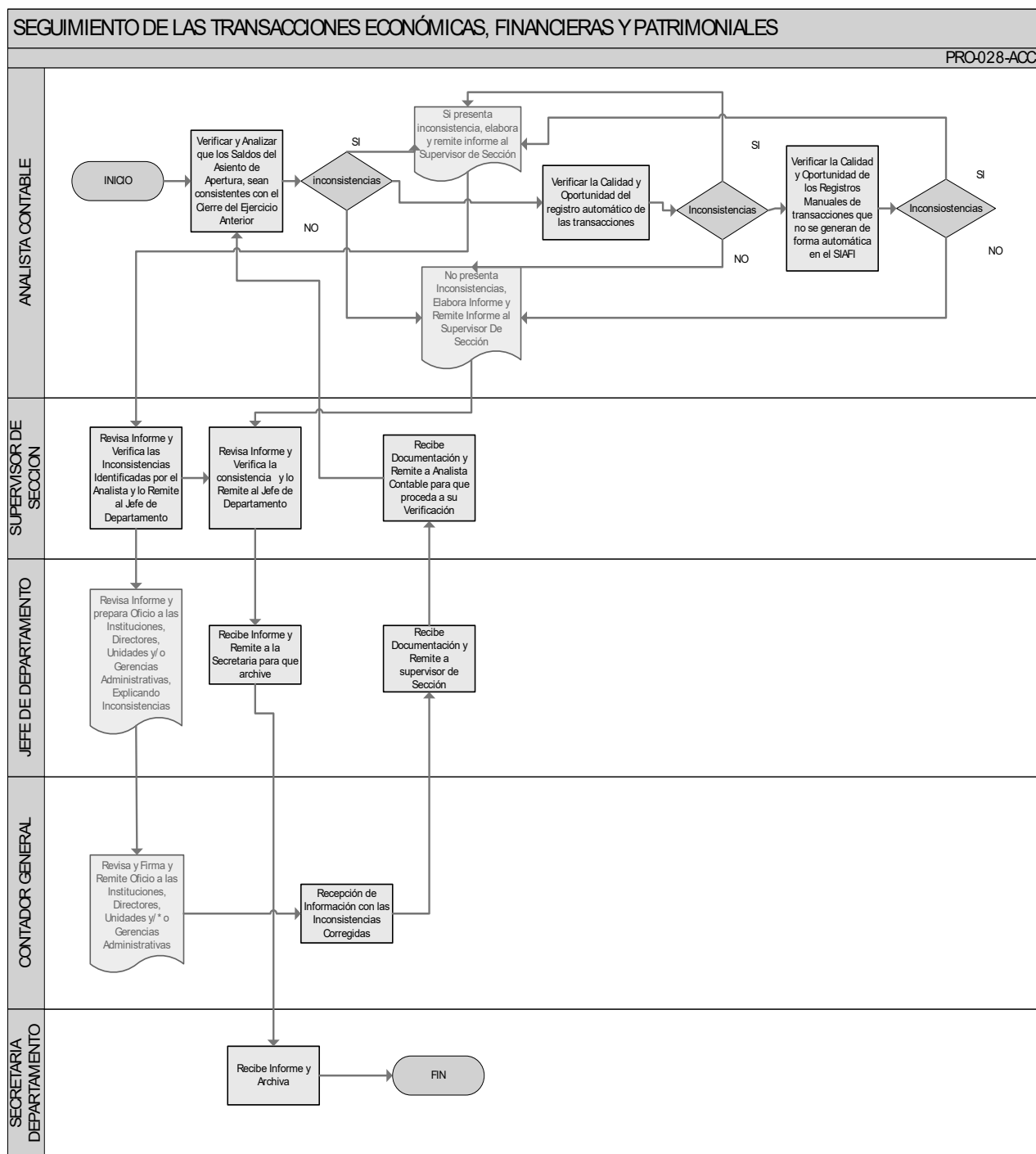
## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Estados Financieros de la Administración Central.



<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p></p> <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-029-ACC</p>	
<p>VERSION 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</p>	<p>PAGINA 8 de 34</p>

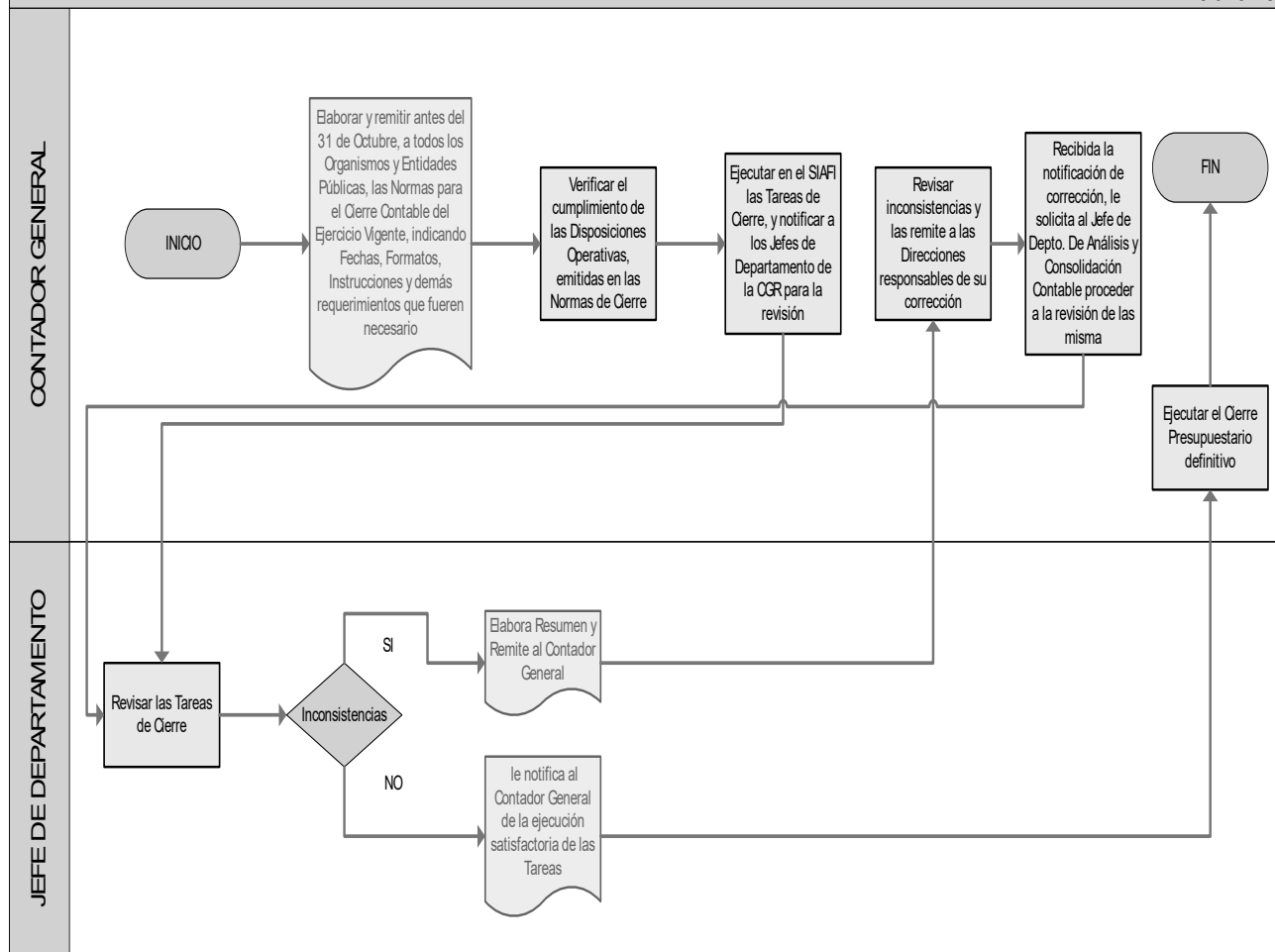
## 1.9 Diagrama de Flujo



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-029-ACC</p>	
<p>VERSION 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</p>	<p>PAGINA 9 de 34</p>

## CIERRE PRESUPUESTARIO DE EJERCICIO VIGENTE

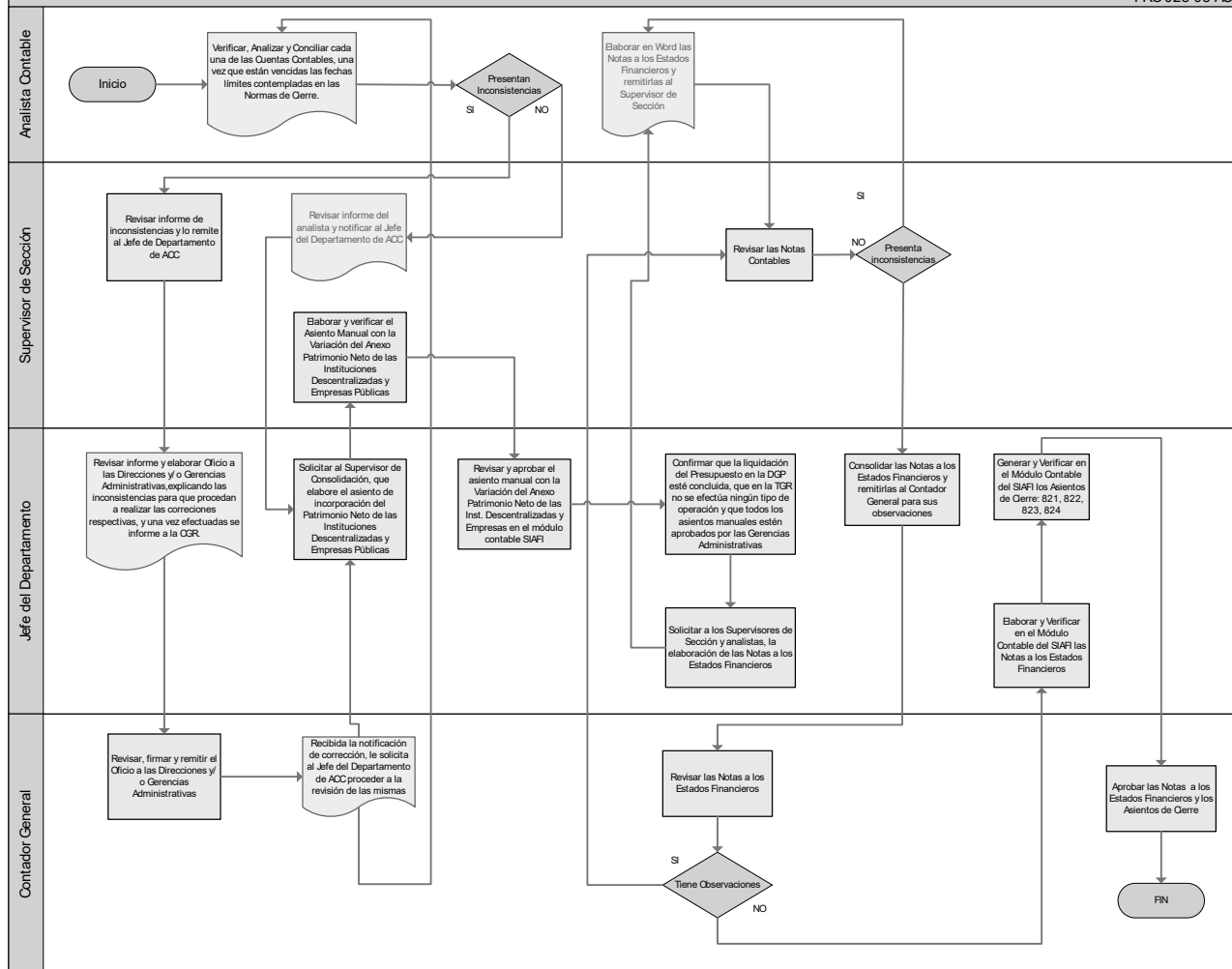
PRO-028-ACC



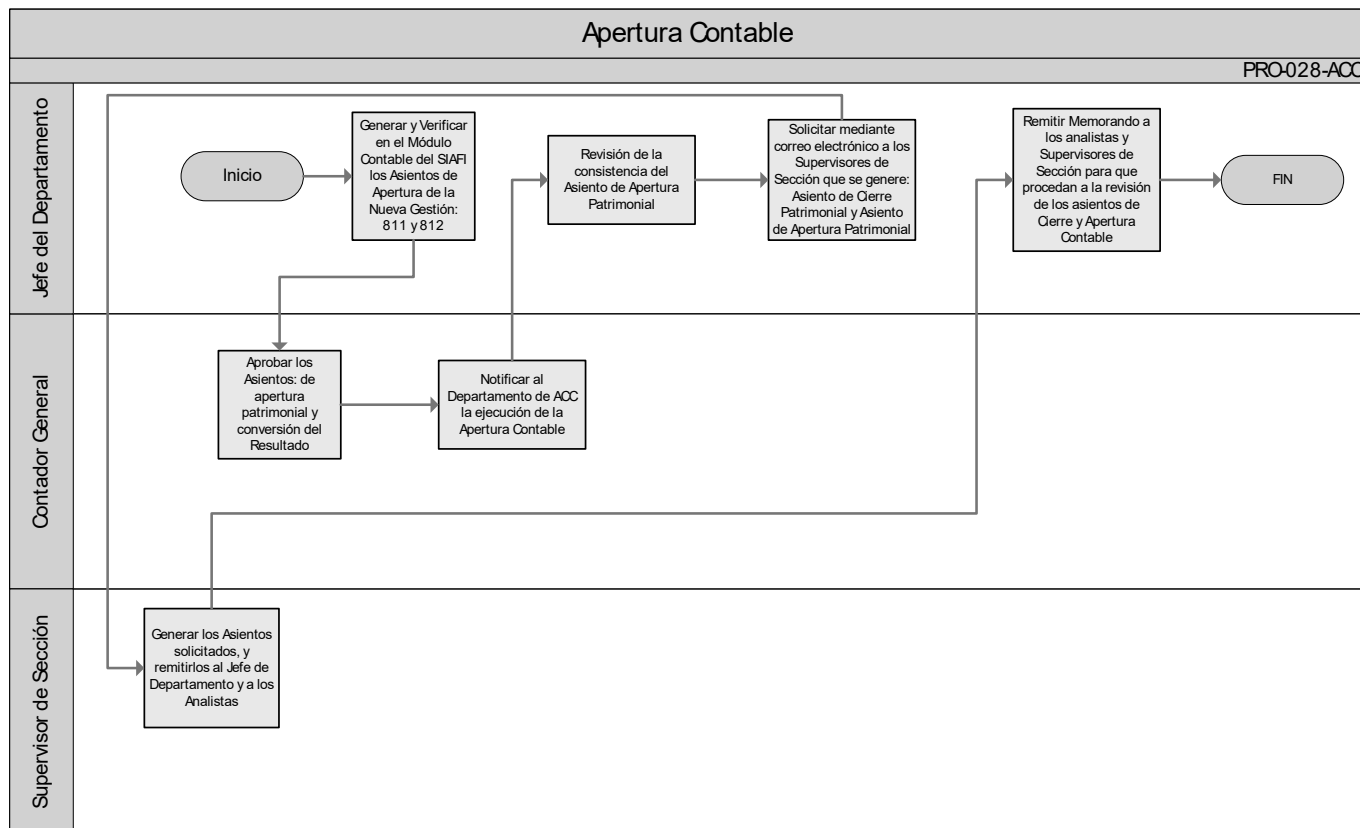
<p style="text-align: center;">☆☆☆☆☆</p> <p style="text-align: center;">SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p style="text-align: center;">CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p style="text-align: center;"> GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p style="text-align: center;">USO-CGR/SEFIN</p>	<p style="text-align: center;">PRO-029-ACC</p>	
<p style="text-align: center;">VERSION 4.00</p>	<p style="text-align: center;">FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</p>	<p style="text-align: center;">PAGINA 10 de 34</p>

## Cierre Contable del Ejercicio Vigente

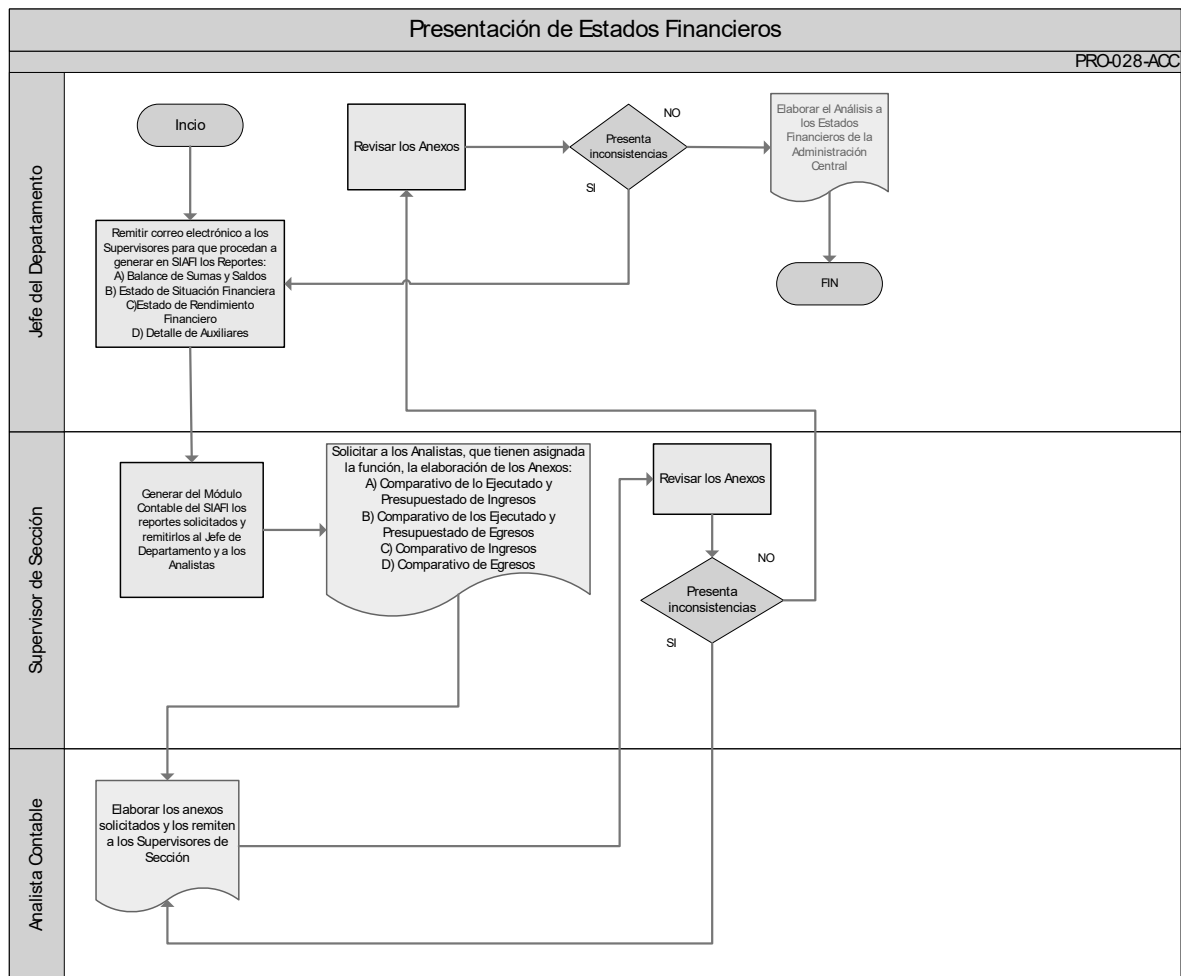
PRO-028-03-ACC



<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 11 de 34



<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-029-ACC</p>	
<p>VERSION 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</p>	<p>PAGINA 12 de 34</p>



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 13 de 34

### 1.10 Procedimientos del Proceso “Elaboración Anual del Informe de Actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contable”

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Elaboración Estado de Situación Financiera de la Administración Central					229.13	289.65
1	Seguimiento de la Ejecución Presupuestaria	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		80.50	100.50
2	Cierre Presupuestario del Ejercicio Vigente	Contadora General	Oficina de la Contadora General		72.50	89.50
3	Cierre Contable del Ejercicio Vigente	Contadora General	Oficina de la Contadora General		65.63	82.15
4	Apertura Contable	Contadora General	Oficina de la Contadora General		0.88	1.75
5	Presentación de Estados Financieros de la Administración Central	Contadora General	Oficina de la Contadora General		9.63	15.75

#### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Seguimiento de la Ejecución Presupuestaria”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Seguimiento de la Ejecución Presupuestaria	Contadora General		80.50	100.50
1.1	Revisión y verificación de las Transacciones Económicas, Financieras y Patrimoniales	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	76.00	92.00
1.2	Revisión y remisión de inconsistencias a las Direcciones/ Instituciones responsables de su corrección	Contadora General	Oficina de la Contadora General	4.50	8.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 14 de 34

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Revisión y verificación de las Transacciones Económicas, Financieras y Patrimoniales"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.1	Revisión y verificación de las Transacciones Económicas, Financieras y Patrimoniales	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	76.00	92.00
1.1.1	Verificar y Analizar que los Saldo del Asiento de Apertura sean consistentes con lo que se registraron al Cierre del Ejercicio Anterior a) Si presenta inconsistencia, elabora y remite informe al Supervisor de Sección, <b>pasa a tarea 1.2.1</b> b) Si no presenta inconsistencia, elabora Informe y se lo remite al Supervisor de Sección. <b>Pasa a Tarea 1.1.4</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	25.00	30.00
1.1.2	Verificar la Calidad y Oportunidad del registro automático de las transacciones Económico-Financieras con incidencia en el Módulo Contable del SIAFI a) Si presenta inconsistencia, elabora y remite informe al Supervisor de Sección <b>Pasa a tarea 1.2.1</b> b) Si no presenta inconsistencia, elabora Informe y se lo remite al Supervisor de Sección. <b>Pasa a Tarea 1.1.4</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	25.00	30.00
1.1.3	Verificar la Calidad y Oportunidad de los Registros Manuales de transacciones que no se generan de forma automática en el SIAFI (Capitalización de Obras, Bienes de Consumo, Embargos, Garantías Cuentas a Cobrar Tributarias y Aduaneras, Especies Fiscales, Descargos y Transferencias de Bienes, Fluctuación Cambiaria, Fluctuación Cambiaria) a) Si presenta inconsistencia, elabora y remite informe al Supervisor de Sección. <b>Pasa a actividad 1.2</b> b) Si no presenta inconsistencia, elabora Informe y se lo remite al Jefe de Departamento y Supervisor de Sección. <b>Pasa a Tarea 1.1.4</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	25.00	30.00
1.1.4	Revisar Informe y remitirlo a la Contadora General	Jefe de Departamento y Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.00	2.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 15 de 34

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a las Direcciones/ Instituciones responsables de su corrección"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.2	Revisión y remisión de inconsistencias a las Direcciones/ Instituciones responsables de su corrección	Contadora General	Oficina de la Contadora General	4.50	8.50
1.2.1	Revisar el Informe y verificar las inconsistencias identificadas por el analista a) Si las inconsistencias corresponden a Movimientos de Ejercicios Anteriores, solicita al analista elaborar oficio explicando el hallazgo y solicitando la elaboración y aprobación de los ajustes manuales en el Módulo Contable del SIAFI b) Si las inconsistencias corresponden a Movimientos de Ejercicios Vigente, originados por el registro primario (F-01, F-02, F-07), solicita al analista elaborar oficio explicando el hallazgo y solicitando que procedan a realizar las correcciones de forma Automática en el SIAFI c) Si las inconsistencias corresponden a Movimientos del Ejercicio Vigente, registrados en los Módulo de SIAFI, pero sin efecto en el Módulo Contable, solicita al analista elaborar el "Formato de Presentación de Incidentes e Incidencias" debidamente documentado	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.00	1.50
1.2.2	Elaborar los oficios de inconsistencias/ "Formato de Presentación de Incidentes e Incidencias" y remitirlos por correo electrónico al Supervisor de Sección	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.2.3	Revisar la documentación recibida del Analista Contable a) Si tiene observaciones del Oficio/ "Formato de Presentación de Incidentes e Incidencias", las remite al Analista para su corrección, <b>pasa a tarea 1.2.2</b> b) Si el oficio está correcto, lo remite por correo electrónico al Jefe del Departamento, <b>pasa a tarea 1.2.4</b> c) Si el "Formato de Presentación de Incidentes e Incidencias" está correcto, <b>pasa a tarea 1.2.5</b>	Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 16 de 34

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2.4	Revisar el oficio y documentación soporte a) Si tiene observaciones, lo remite al analista, <b>pasa a tarea 1.2.2</b> b) Si no tiene observaciones, lo remite a la Contadora General para revisión y firma	Jefe de Departamento y Supervisor de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.2.5	Remitir correo electrónico al CSU/UDEM, solicitando crear ticket para la atención del incidente y adjuntando el "Formato de Presentación de Incidentes e Incidencias"	Analista Contable		0.50	1.00
1.2.6	Revisar, firmar y remitir el Oficio a las Instituciones, Direcciones, Unidades y/o Gerencias Administrativas	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00
1.2.7	Recibida la información de las Instituciones, Direcciones, Unidades y/o Gerencias Administrativas, <b>pasa a actividad 1.1</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.2.8	Recibida la comunicación de la UDEM con las correcciones, revisa y valida en el ambiente de pruebas6 del SIAFI. a) Si tiene observaciones, notifica al CSU/UDEM, pasa a tarea 1.3.2 b) Si no existen observaciones, solicita se pase el ajuste al ambiente de producción, pasa a actividad 1.2	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00

#### 1.10.2 Actividades del Procedimiento "Cierre Presupuestario del Ejercicio Vigente"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2	Cierre Presupuestario del Ejercicio Vigente			72.50	89.50
2.1	Elaboración, Remisión y seguimiento de las Normas de Cierre Contable del Ejercicio Vigente	Contadora General	Oficina de la Contadora General	70.00	85.00
2.2	Ejecución del Cierre Presupuestario	Contadora General	Oficina del Contadora General	2.50	4.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 17 de 34

### 1.10.2.1 Tareas de la Actividad "Elaboración, Remisión y seguimiento de las Normas de Cierre Contable del Ejercicio Vigente"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
2.1	Elaboración, Remisión y seguimiento de las Normas de Cierre Contable del Ejercicio Vigente	Contadora General	Oficina de la Contadora General	70.00	85.00
2.1.1	Elaborar y remitir antes del 31 de Octubre, a todas las Instituciones del Sector Público, las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Vigente, indicando Fechas, Formatos, Instrucciones y demás requerimientos que fueren necesarios	Contadora General	Oficina de la Contadora General	30.00	40.00
2.1.2	Verificar el cumplimiento de las Disposiciones Operativas, emitidas en las Normas de Cierre, las que incluyen: a) Reversión de Gastos no Devengados al 31 de diciembre b) Gastos Pendientes de Registro en el SIAFI c) Regularización de Anticipos de Fondos Rotatorios d) Regularización de Fideicomisos e) Fecha Ultima de Firma de Devengados de Gastos f) Fecha Ultima de Pago de Devengados de Gastos g) Reversión o Eliminación de Formularios de Gastos h) Conversión de Formularios de Gastos No Pagados i) Conciliación Bancaria j) Modificaciones Presupuestarias k) Información que deben remitir las Instituciones del Sector Público al Despacho Ministerial y a la Contaduría General de la República l) Bienes de Uso y de Consumo m) Requerimientos de Información de la Contaduría General de la República a las Dependencias de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas	Contadora General	Oficina de la Contadora General	40.00	45.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 18 de 34

#### 1.10.3.4 Tareas de la Actividad "Ejecución del Cierre Presupuestario"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.2	Ejecución del Cierre Presupuestario	Contadora General	Oficina de la Contadora General	2.50	4.50
2.2.1	Ejecutar en el SIAFI las Tareas de Cierre, y notificar a los Jefes de Departamento de la CGR para la revisión	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00
2.2.2	Revisar las Tareas de Cierre a) Si presentan inconsistencias, elabora Resumen y o remite a la Contadora General. <b>Pasa a tarea 2.2.3</b> b) Si no presenta inconsistencias le notifica a la Contadora General de la ejecución satisfactoria de las Tareas. <b>Pasa a tarea 2.2.5</b>	Jefe de Departamento	Depto. De Análisis y Consolidación Contable	1.00	1.50
2.2.3	Revisar inconsistencias y remitirlas a las Direcciones responsables de su corrección	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50
2.3.4	Recibida la notificación de corrección, le solicita al Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable proceder a la revisión de las mismas. <b>Pasa a tarea 2.2.2</b>	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50
2.2.5	Ejecutar el Cierre Presupuestario definitivo	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.50	1.00

#### 1.10.3 Actividades del Procedimiento "Cierre Contable del Ejercicio Vigente"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
3	Cierre Contable del Ejercicio Vigente			65.63	82.15
3.1	Conciliación de Cuentas Contables	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	56.00	67.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 19 de 34

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
3.2	Incorporación del Patrimonio Neto de las Instituciones Descentralizadas y Empresas Públicas en los Activos de la Administración Central	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.38	2.25
3.3	Elaboración de Nota de los Estados Financieros de la Administración Central	Contadora General	Oficina de la Contadora General	7.63	11.75
3.4	Procesar el Cierre Contable en el SIAFI	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.63	1.15

#### 1.10.3.1 Tareas de la Actividad "Conciliación de Cuentas Contables"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
3.1	Conciliación de Cuentas Contables	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	56.00	67.00
3.1.1	Verificar, Analizar y Conciliar cada una de las Cuentas Contables, una vez que están vencida las fechas límites contempladas en las Normas de Cierre a) Si presenta inconsistencias, elabora informe y se lo remite al Supervisor de Sección. <b>Pasa a tarea 3.1.2</b> b) Si no presenta inconsistencias, informa al Supervisor de Sección y <b>pasa a actividad 3.1.6</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	20.00	25.00
3.1.2	Revisar informe de inconsistencias y lo remite al Jefe de Depto. De Análisis y Consolidación Contable	Supervisores de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	35.00	40.00
3.1.3	Revisar informe y elaborar Oficio a las Direcciones y/o Gerencias Administrativas, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas, y una vez efectuadas se informe a la CGR. <b>Pasa a tarea 3.1.4</b>	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 20 de 34

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
3.1.4	Revisar, firmar y remitir el Oficio a las Direcciones y/o Gerencias Administrativas	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50
3.1.5	Recibida la notificación de corrección, le solicita al Jefe de Depto. De Análisis y Consolidación Contable proceder a la revisión de las mismas. <b>Pasa a tarea 3.1.1</b>	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50
3.1.6	Revisar informe del analista y notificar al Jefe de Departamento de la consistencia de las Cuentas Contables	Supervisores de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

#### 1.10.3.2 Tareas de la Actividad "Incorporación del Patrimonio Neto de las Instituciones Descentralizadas y Empresas Públicas en los Activos de la Administración Central"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
3.2	Incorporación del Patrimonio Neto de las Instituciones Descentralizadas y Empresas Públicas en los Activos de la Administración Central	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.38	2.25
3.2.1	Solicitar al Supervisor de Consolidación, que elabore el asiento de incorporación del Patrimonio Neto de las Instituciones Descentralizadas y Empresas Públicas	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
3.2.2	Elaborar y verificar el Asiento Manual con la Variación del Anexo Patrimonio Neto de las Instituciones Descentralizadas y Empresas Públicas	Supervisor de Consolidación	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.00	1.50
3.2.3	Revisar y aprobar el asiento manual con la Variación del Anexo Patrimonio Neto de las Instituciones Descentralizadas y Empresas, en el Módulo Contable del SIAFI. Una vez aprobado, <b>pasa a actividad 3.3</b>	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 21 de 34

### 1.10.3.3 Tareas de la Actividad "Elaboración de Nota de los Estados Financieros de la Administración Central"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
3.3	Elaboración de Nota de los Estados Financieros de la Administración Central	Contadora General	Oficina de la Contadora General	7.63	11.75
3.3.1	Confirmar que la liquidación del presupuesto en la DGP esté concluida, que en la TGR no se efectúa ningún tipo de operación (manual ni automática) y que todos los asientos manuales estén aprobados por las Gerencias Administrativas/ Unidades Contables Centralizadas Instituciones del Sector Público, en el Módulo Contable del SIAFI	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.00	1.50
3.3.2	solicitar a los Supervisores de Sección y analistas, la elaboración de las Notas a los Estados Financiero	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
3.3.3	Elaborar en Word las Notas a los Estados Financieros y remitirlas al Supervisor de Sección	Analistas Contables	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.50	2.00
3.3.4	Revisar las Notas Contables a) Si presenta inconsistencias, lo remite al analista para su corrección. <b>Pasa a tarea 3.3.3</b> b) Si no presentan inconsistencias, las remite al Jefe de Departamento. <b>Pasa a tarea 3.3.5</b>	Supervisores de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.00	3.50
3.3.5	Consolidar las Notas a los Estados Financieros y remitirlas al Contador General para sus observaciones	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.00	3.00
3.3.6	Revisar las Notas a los Estados Financieros a) Si tiene observaciones, remite correo electrónico al Jefe de Departamento, <b>pasa a tarea 3.3.4</b> b) Si no tiene observaciones, remite correo electrónico al Jefe de Depto. para que las Notas sean integradas a los Estados Financieros de la Administración Central, <b>Pasa a actividad 3.4</b>	Contadora General	Oficina de la Contadora General	1.00	1.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 22 de 34

#### 1.10.3.4 Tareas de la Actividad "Procesar el Cierre Contable en el SIAFI"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
3.4	Procesar el Cierre Contable en el SIAFI	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.63	1.15
3.4.1	Elaborar y Verificar en el Módulo Contable del SIAFI las Notas a los Estados Financieros	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
3.4.2	Generar y Verificar en el Modulo Contable del SIAFI los Asientos de Cierre: a) 821 Cierre de Ingresos b) 822 Cierre de Gastos c) 823 Resultado del Ejercicio d) 824 Cierre Patrimonial	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.40
3.4.3	Aprobar las Notas a los Estados Financieros y los Asientos de Cierre: Ingresos, Gastos, Resultados del Ejercicio, Patrimonial. <b>Nota: Con ésta tarea ejecuta el Cierre Contable definitivo del Ejercicio</b>	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25

#### 1.10.4 Actividades del Procedimiento "Apertura Contable"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
4	Apertura Contable			0.88	1.75
4.1	Procesar la Apertura Contable en el SIAFI	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.38	0.75
4.2	Revisión de la consistencia del Asiento de Apertura Patrimonial	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 23 de 34

#### 1.10.4.1 Tareas de la Actividad "Procesar la Apertura Contable en el SIAFI"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
4.1	Procesar la Apertura Contable en el SIAFI	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.38	0.75
4.1.1	Generar y Verificar en el Modulo Contable del SIAFI los Asientos de Apertura de la Nueva Gestión: • 811 Apertura Patrimonial • 812 Conversión del Resultado Nota: De acuerdo a la funcionalidad del SIAFI, el Asiento de Cierre y Apertura Contable se genera, verifica en un solo documento.	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
4.1.2	Aprobar los Asientos: de apertura patrimonial y conversión del Resultado. <b>Nota: Con ésta tarea ejecuta la Apertura Contable del Ejercicio</b>	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
4.1.3	Notificar al Departamento de Análisis y Consolidación, la ejecución de la Apertura Contable. <b>Pasa a actividad 4.2</b>	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25

#### 1.10.4.2 Tareas de la Actividad "Revisión de la consistencia del Asiento de Apertura Patrimonial"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
4.2	Revisión de la consistencia del Asiento de Apertura Patrimonial	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
4.2.1	Solicitar mediante correo electrónico a los Supervisores de Sección que se genere: a) Asiento de Cierre Patrimonial b) Asiento de Apertura Patrimonial	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 24 de 34

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
4.2.2	Generar los Asientos solicitados, y remitirlos al Jefe de Departamento y a los Analistas	Supervisores de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
4.2.3	Remitir Memorando a los analistas y Supervisores de Sección para que procedan a la revisión de los asientos de Cierre y Apertura Contable	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

#### 1.10.5 Actividades del Procedimiento "Integración de los Estados Financieros de la Administración Central"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
5	Integración de los Estados Financieros de la Administración Central			9.63	15.75
5.1	Elaboración de los Estados Financieros de la Administración Central	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	8.50	13.50
5.2	Revisión de los Estados Financieros por el Contadora General	Contadora General	Oficina de la Contadora General	1.13	2.25
5.3	Impresión y Remisión de los Estados Financieros	Contadora General	Oficina de la Contadora General	4.00	8.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 25 de 34

#### 1.10.5.1 Tareas de la Actividad "Elaboración de los Estados Financieros de la Administración Central"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
5.1	Elaboración de los Estados Financieros de la Administración Central	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	8.50	13.50
5.1.1	Remitir correo electrónico a los Supervisores, notificando la ejecución del Cierre Contable de la gestión para que procedan a generar del SIAFI los Reportes: a) Balance de Sumas y Saldos b) Estado de Situación Financiera c) Estado de Rendimiento Financiero d) Detalle de Auxiliares	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
5.1.2	Generar del Módulo Contable del SIAFI los reportes solicitados y remitirlos al Jefe de Departamento y a los Analistas	Supervisores de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
5.1.3	Solicitar a los Analistas, que tienen asignada la función, la elaboración de los Anexos: a) Comparativo de lo Ejecutado y Presupuestado de Ingresos b) Comparativo de lo Ejecutado y Presupuestado de Egresos c) Comparativo de Ingresos d) Comparativo de Egresos	Supervisores de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.50	3.50
5.1.4	Elaborar los anexos solicitados y los remiten a los Supervisores de Sección	Analistas Contables	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	2.50	3.50
5.1.5	Revisar los Anexos a) Si presenta inconsistencias, remite correo electrónico al analista para su corrección. <b>Pasa a tarea 5.1.4</b> b) Si no presenta inconsistencias, lo remite al Jefe de Departamento. <b>Pasa a tarea 5.1.6</b>	Supervisores de Sección	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 26 de 34

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
5.1.6	Revisar los Anexos a) Si presenta inconsistencias, remite correo electrónico al Supervisor para su corrección. <b>Pasa a tareas 5.1</b> b) Si no presenta inconsistencias, lo remite al Jefe de Departamento. <b>Pasa a tarea 5.1.7</b>	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
5.1.7	Elaborar el Análisis a los Estados Financieros de la Administración Central	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.00	1.50
5.1.8	Integrar el documento de Estados Financieros de la Administración Central que contiene: a) Autoridades b) Presentación c) Índice d) Estado de Situación Financiera e) Estado de Rendimiento Financiero f) Informe Ejecutivo g) Políticas Contables h) Notas a los Estados Financieros i) Comparativo de lo Ejecutado y Presupuestado de Ingresos j) Comparativo de lo Ejecutado y Presupuestado de Egresos k) Comparativo de Ingresos l) Comparativo de Egresos m) Análisis a los Estados Financieros de la Administración Financiera	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.00	2.00
5.1.9	Remitir los Estados Financieros al Contadora General para su aprobación	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 27 de 34

#### 1.10.5.2 Tareas de la Actividad "Revisión de los Estados Financieros por el Contador General"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
5.2	Revisión de los Estados Financieros por el Contadora General	Contadora General	Oficina de la Contadora General	1.13	2.25
5.2.1	Revisar los Estados Financieros de la Administración Central a) Si existen observaciones, las remite mediante correo electrónico al Jefe del Depto. indicado lo identificado para su modificación, <b>pasa a actividad 5.1</b> b) Si no existen observaciones, procede a firmarlo y sellarlo, <b>pasa a tarea 5.2.2</b>	Contadora General	Oficina de la Contadora General	1.00	2.00
5.2.2	Remitir los Estados Financieros al Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable, notificando que se procede a la impresión de los documentos, <b>pasa a actividad 5.3</b>	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25

#### 1.10.5.3 Tareas de la Actividad "Impresión y Presentación de los Estados Financieros"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
5.3	Impresión y Remisión de los Estados Financieros	Contadora General	Oficina de la Contadora General	4.00	8.00
5.3.1	Imprimir el documento de los Estados Financieros	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.00	2.00
5.3.2	Remitir al Contadora General los documentos solicitados	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.00	2.00

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 28 de 34

5.3.3	Remitir mediante oficio los Estados Financieros de la Administración Central, al Ministro de Finanzas y envía las siguientes copias: a) Sub-Contadora General de la Republica b) Viceministros de la SEFIN c) Unidad de Planeación y Ejecución de la Secretaria de Finanzas d) Banco Central de Honduras e) Tribunal Superior de Cuentas f) Departamentos de la CGR	Contadora General	Oficina de la Contadora General	1.00	2.00
5.3.4	Remitir los Estados Financieros de la Administración Central al Poder Legislativo	Ministro de Finanzas	Despacho Ministerial	1.00	2.00

## 1.11 Gestión del Riesgo

No.	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Elaboración Estado de Situación Financiera de la Administración Central	<b>Riesgo A:</b> Que la Información no esté conciliada entre el Módulo de Contabilidad del SIAFI y los otros Módulos que integran el SIAFI, y con los Sistemas relacionados, y que la información de las Cuentas Contables presentada en los EE/FF no sea confiable.	4	4	16	1. Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar mensualmente los movimientos de las Cuentas Contables, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes.  2. Remisión de Oficios a la UDEM, para la corrección de inconsistencias de Sistema.	1	BAJO
		<b>Riesgo B:</b> Que la presentación de los Estados Financieros sea extemporánea a la fecha establecida en Artículo 100 de la Ley Orgánica de Presupuesto, o la fecha establecida por los Organismos de Evaluación (PEFA)	3	4	12	1. Cumplimiento de las Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal.  2. Remisión de Oficios a las Instituciones que reflejan inconsistencias al Ejecutar las Pruebas del Cierre Presupuestario.  3. Elaboración del Cronograma de Actividades de Cierre del Ejercicio	2	BAJO

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 29 de 34

## 2 Documentos de Referencia

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
N/A	Ley Orgánica de Presupuesto			
N/A	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			
N/A	Normas Técnicas de Contabilidad			
N/A	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			
Acuerdo No. 572-2016	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 30 de 34

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Dirección/ Depto. de Análisis y Consolidación Contable/ Depto. de Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 31 de 34

## 4 Anexos



---

Anexo N°	Descripción	Tipo Documento	de Código
4.1	Estado de Situación Financiera	Reporte SIAFI	R_con_balgral_ciecon
4.2	Estado de Rendimiento Financiero	Reporte SIAFI	R_con_estado_inggto_per
4.3	Notas Estados Financieros	Reporte SIAFI	





 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 32 de 34

## 4.1 Anexo 1: Estado de Situación Financiera

		REPÚBLICA DE HONDURAS ADMINISTRACIÓN CENTRAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019			
Secretaría de Finanzas					
(Valores en Lempiras)					
Cuenta Contable	Ejercicio Actual 31/12/2020		Ejercicio Anterior 31/12/2019		Nota
1 ACTIVO					
11 Activo Corriente					
111 Efectivo y Equivalentes		12,715,217,475.55	13,890,169,743.08	13,880,189,743.08	1
1112 Bancos		12,715,217,475.55	13,890,169,743.08		
112 Inversiones Financieras Corrientes		85,679,500.00	5,679,500.00	5,679,500.00	2
1123 Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo		85,679,500.00	5,679,500.00		
113 Cuentas a Cobrar Corrientes		5,989,448,281.83	4,125,459,565.12	4,442,937,360.95	3
1131 Cuentas a Cobrar Corrientes		5,684,515,322.43	4,125,459,565.12		
1133 Documentos y Efectos por Cobrar		35,378,175.58	37,925,021.91		4
1135 Anticipos a Instituciones		119,028,890.81	119,028,890.81		6
1136 Otros Anticipos		100,253,675.17	100,253,675.17		8
1137 Deudores por Avalúes		59,797,872.68	59,797,872.68		7
1138 Garantías		472,325.26	472,325.26		8
114 Fondos en Fideicomiso		33,729,580,965.91	27,774,920,727.49	27,774,920,727.49	9
1141 Fondos en Fideicomiso		33,729,580,965.91	27,774,920,727.49		
116 Inventarios		8,343,808,191.74	282,506,491.13	3,108,827,703.88	10
1151 Bienes Inventariables		3,519,967,882.09	282,506,491.13		
1153 Valores y Documentos		2,823,840,309.65	2,821,321,212.75		11
117 Fondos por Reintegrar		170,000,000.00	170,000,000.00	170,000,000.00	12
1171 Fondos por Reintegrar		170,000,000.00	170,000,000.00		
	Total Activo Corriente	58,043,732,385.13		48,387,635,025.40	
12 Activo no Corriente					
121 Inversiones Financieras no Corrientes		160,302,620,486.87	4,516,521,514.96	188,830,402,794.63	13
1211 Títulos y Valores a Largo Plazo		4,914,486,339.57	4,516,521,514.96		
1212 Patrimonio Neto de Instituciones Descentralizadas y Empresas Públicas		103,603,844,759.07	139,430,379,646.15		14
1214 Préstamos al Sector Privado de Largo Plazo		2,087,631,597.77	2,087,889,007.69		16
1215 Préstamos a Instituciones del Sector Público de Largo Plazo		39,696,557,799.46	22,595,512,615.73		18
122 Otros Fondos		184,124,611.36	194,124,611.36	184,124,611.36	17
1221 Fondos de Conversión de Deuda		184,124,611.36	194,124,611.36		
123 Propiedad, Planta y Equipo No Conoconada		3,968,100,868.08	2,304,748,370.83	3,916,944,020.64	18
1231 Tierras y Terrenos		2,315,156,301.30	2,304,748,370.83		
1232 Edificios		1,163,105,120.12	1,163,105,120.12		19
1233 Viviendas para el Personal		40,602,336.11	10,914,189.04		20
1235 Instalaciones		439,237,200.55	436,876,340.55		21
124 Maquinaria y Equipo		25,482,736,254.10	1,801,519,614.51	24,383,334,803.43	22
1241 Equipos de Oficina		1,835,372,627.10	1,801,519,614.51		
1242 Equipos Médicos y Sanitarios		4,179,091,270.63	3,813,154,661.55		23
1243 Equipos Educativos y Recreativos		1,681,781,322.63	1,670,202,878.86		24
1244 Equipos de Transporte		6,529,349,772.15	6,271,613,102.08		25
1245 Equipos de Producción		2,328,952,756.43	2,202,771,840.78		26
1246 Equipos de Comunicaciones		2,030,197,101.42	2,016,438,681.31		27
1247 Equipos de Informática		3,934,810,031.47	3,780,470,922.09		28
1248 Equipo de Seguridad		1,179,903,211.19	1,179,536,430.07		29
1249 Equipo de Uso Militar no Bélico		1,793,277,161.08	1,657,626,672.18		30
126 Activos Biológicos		1,800,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00	31
1261 Activos Biológicos		1,800,000.00	1,800,000.00		
128 Otros Bienes		1,148,681,807.58	999,155,797.03	1,128,430,801.38	32
1281 Equipo de Hogar /Alojamiento		1,017,334,041.64	999,155,797.03		
1282 Libros, Revistas y Otros Coleccionables		34,214,938.28	35,414,478.94		33
1285 Herramientas Mayores		91,977,882.41	90,832,410.95		34
1286 Equipo para Laboratorio No Médico		3,065,545.23	3,028,214.47		35


 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 33 de 34

## 4.2 Anexo 2: Estado de Rendimiento Financiero

<div>  <div> REPÚBLICA DE HONDURAS ADMINISTRACIÓN CENTRAL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2018 (Valores en Lempias)</div>  </div>				
Cuenta Contable	Ejercicio Actual 31/12/2020	Ejercicio Anterior 31/12/2018	Nota	
<b>6 INGRESOS</b>				
<b>61 Ingresos Tributarios</b>				
<b>611 Impuestos Directos</b>	<b>86,216,014,349.20</b>	<b>106,231,359,388.81</b>		
5111 Impuestos sobre la Renta	25,574,374,485.48	34,533,224,397.88		78
5112 Impuestos sobre la Propiedad	282,379,167.69	445,650,908.50		80
5113 Impuestos sobre Herencias y Legados	0.00	4,206.90		81
5114 Impuestos sobre la Riqueza Neta	327,505,095.20	340,571,630.84		82
5115 Impuestos sobre la Producción, Consumo y Ventas	51,411,458,167.86	61,176,529,443.27		83
5116 Impuestos de Servicios y Actividades Específicas	3,046,458,266.99	3,652,940,245.15		84
5117 Impuestos a las Importaciones	3,282,325,990.72	4,469,191,412.06		85
5119 Impuestos por Clasificar	1,290,513,175.26	1,613,247,142.01		86
<b>Total Ingresos Tributarios</b>	<b>86,216,014,349.20</b>	<b>106,231,359,388.81</b>		
<b>62 Ingresos no Tributarios</b>				
<b>621 Impuestos Indirectos</b>	<b>3,427,844,898.10</b>	<b>7,836,608,792.93</b>		
5211 Tasas	1,321,632,931.00	5,053,650,575.54		87
5212 Derechos	577,582,810.31	964,780,303.36		88
5213 Cánones y Regalías	864,079,099.92	1,031,614,444.02		89
5214 Multas	363,655,185.99	502,508,131.99		90
5216 Otros no Tributarios	300,694,668.88	282,955,338.02		91
<b>Total Ingresos no Tributarios</b>	<b>3,427,844,898.10</b>	<b>7,836,608,792.93</b>		
<b>63 Ingresos de Operación</b>				
<b>631 Ingresos por Ventas</b>	<b>10,099,817.87</b>	<b>87,341,082.32</b>		
5311 Venta de Bienes	10,099,817.87	87,341,082.32		92
<b>632 Venta de Servicios</b>	<b>417,369,791.19</b>	<b>582,884,380.87</b>		
5321 Venta de Servicios	417,369,791.19	582,884,380.87		93
<b>634 Ingresos Financieros</b>	<b>2,450,846.50</b>	<b>7,478,689.00</b>		
5342 Comisiones	2,450,846.50	7,478,689.00		94
<b>Total Ingresos de Operación</b>	<b>429,920,455.56</b>	<b>677,704,162.19</b>		
<b>64 Ingresos de No Operación</b>				
<b>641 Intereses</b>	<b>2,434,888,222.14</b>	<b>3,089,928,906.81</b>		
5411 Intereses por Préstamos	1,572,831,484.45	2,231,915,837.01		95
5412 Intereses por Depósitos	114,031.95	20,883,973.80		96
5413 Intereses por Títulos y Valores	861,742,705.74	841,124,095.00		97
<b>642 Alquileres</b>	<b>13,217,820.80</b>	<b>11,194,124.45</b>		
5421 Alquileres	13,217,820.80	11,194,124.45		98
<b>644 Ingresos Varios de No Operación</b>	<b>8,008,366.40</b>	<b>11,285,298.35</b>		
5441 Ingresos Varios de No Operación	8,008,366.40	11,285,298.35		99
<b>Total Ingresos de no Operación</b>	<b>2,466,914,409.34</b>	<b>3,118,403,328.81</b>		
<b>66 Donaciones y Transferencias</b>				
<b>661 Donaciones Corrientes</b>	<b>78,938,887.84</b>	<b>148,801,214.88</b>		
5511 Donaciones Corrientes del Sector Público	24,679.59	0.00		100
5512 Donaciones Corrientes del Sector Externo	79,912,208.05	148,801,214.88		101
<b>662 Donaciones de Capital</b>	<b>4,112,837,303.25</b>	<b>4,306,425,081.88</b>		
5521 Donaciones de Capital Recibidas del Sector Público	0.00	2,567,677.41		102
5522 Donaciones de Capital Recibidas del Sector Externo	4,106,744,259.10	4,302,857,384.47		103
5523 Donaciones de Capital Recibidas del Sector Privado	5,893,044.15	0.00		104
<b>663 Transferencias Corrientes</b>	<b>680,728,837.33</b>	<b>1,338,187,603.32</b>		
5531 Transferencias Corrientes del Sector Público	434,900,689.44	965,930,060.24		105
5533 Transferencias Corrientes del Sector Privado	125,825,947.89	373,257,443.08		106
<b>664 Transferencias de Capital</b>	<b>1,133,282,461.16</b>	<b>187,470,626.77</b>		
5541 Transferencias de Capital Recibidas del Sector Público	950,720,583.13	0.00		107
5542 Transferencias de Capital Recibidas del Sector Externo	182,571,868.02	167,267,850.77		108
5543 Transferencias de Capital Recibidas del Sector Privado	0.00	202,675.00		109
<b>Total Donaciones y Transferencias</b>	<b>6,888,693,279.37</b>	<b>6,868,884,306.86</b>		
<b>68 Otros Ingresos</b>				
<b>681 Otros Ingresos</b>	<b>6,232,721,646.87</b>	<b>1,163,388,681.81</b>		
5511 Ganancias	5,215,151,608.26	1,080,160,199.05		110
5512 Ingresos Varios	17,569,937.71	73,209,382.76		111
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>6,232,721,646.87</b>	<b>1,163,388,681.81</b>		

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 34 de 34

### 4.3 Anexo 3: Notas Estados Financieros



GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

★ ★ ★ ★ ★  
SECRETARÍA DE FINANZAS

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y AL ESTADO DE  
RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

**NOTA 1**

**1112 Bancos**

El Artículo No. 355 de la Constitución de la República y el No. 84 de la Ley Orgánica de Presupuesto contemplan que todos los fondos del Sector Público deberán depositarse en el sistema de Cuenta Única de Tesorería (CUT) que abrirá la Tesorería General de la República en el Banco Central de Honduras.

La Secretaría de Finanzas tiene aperturadas en el Banco Central de Honduras, cuentas en moneda nacional, cuentas en moneda extranjera, cuentas especiales y otras cuentas, administradas por la Tesorería General de la República, para fines específicos y plenamente justificados, y está integrada por las subcuentas:

Código	Descripción	31/12/2020	31/12/2019	Variación
11121	Cuenta Única de la Tesorería (CUT)	7,257,666,244.96	7,778,460,143.82	-520,793,898.86
11122	Cuentas en Moneda Nacional	191,776,601.03	281,331,834.85	-89,555,233.82
11123	Cuentas en Moneda Extranjera	200,791,899.96	140,628,721.84	60,163,178.12
11125	Cuentas Especiales	4,738,227,600.14	5,416,697,839.96	-678,470,239.82
11128	Otras Cuentas Bancarias	326,755,129.46	273,051,202.61	53,703,926.85
<b>Totales</b>		<b>12,715,217,475.55</b>	<b>13,890,169,743.08</b>	<b>-1,174,952,267.53</b>

**11121 Cuenta Única de Tesorería (CUT)**

Tiene como principal propósito racionalizar el manejo de los fondos públicos, mediante la centralización de la liquidez en la Secretaría de Finanzas, permitiendo eliminar recursos ociosos, si los hubiere, derivados de la multiplicidad de cuentas individuales en las instituciones y unidades ejecutoras.

El saldo de la cuenta refleja la disponibilidad de efectivo en moneda nacional y moneda extranjera, en las cuentas bancarias del Banco Central de Honduras, de la Administración

# INFORME SOBRE LA SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADA DEL SECTOR PUBLICO

PRO-029-ACC




CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANALISIS Y CONSOLIDACION  
CONTABLE

PRO-029-ACC


USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 4.00

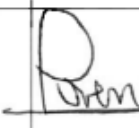

OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	 <p>COMPTROLLER OF THE REPUBLIC OF HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PAGINA 2 DE 26

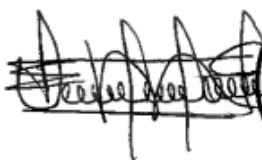
### Elaboración Del Documento

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Juan Carlos Díaz Duron	Supervisor/Sección de Consolidación	Departamento de Análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Depto. De análisis y Consolidación Contable	octubre 2021	
Ángel Josué Moncada	Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador	octubre 2021	

### Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizeth Iscoa Liconá	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General de la República	octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 3 de 26

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
octubre 2021	4.00	Supervisor Sección de Consolidación	Depto. Análisis y Consolidación Contable/CGR	Actualización de Firmas de autoridades Superiores y Procedimientos	Jefe de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 4 de 26

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	6
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7-7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Elaboración del Informe sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Publico para su remisión al soberano Congreso Nacional de la Republica.” .....	9
1.10.2	Actividades del Procedimiento “Procedimiento 2	
1.11	Gestión del Riesgo .....	152
2	Documentos de Referencia .....	163
3	Control de Distribución del Proceso.....	174
4	Anexos .....	185
4.1	Anexo 1:.....	195
4.2	Anexo 2:.....	206
4.3	Anexo 3:.....	237

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 5 de 26

## 1 Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

Elaboración del Informe Sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Público en cumplimiento al Artículo 100 de la Ley Orgánica del Presupuesto y su presentación al Congreso Nacional de la República, de manera oportuna y confiable, y que la misma sea de utilidad para la toma de decisiones.

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

#### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el control y el análisis de la Ejecución Financiera de los Fondos Públicos para que las autoridades realicen los ajustes oportunos.

#### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Consolidar la información contable remitida por las Instituciones Descentralizadas, Empresas Publicas y Gobiernos Locales, así mismo brindar capacitaciones y asesoría técnica sobre la elaboración de Estados Financieros.

### 1.3 Alcance

Remisión oficio circular a las Instituciones Descentralizadas, de Seguridad Social y Empresas Publicas Nacionales, Financieras Bancarias, Financieras No Bancarias, Universidades Nacionales y Gobiernos Locales, solicitando información financiera para su revisión, verificación y Análisis de los Estados Financieros y Anexos, elaborar Estados Financieros por Sectores; verificación y aprobación del asiento manual en el Sistema de Administración Financiera Integrada, para incorporar el Patrimonio Neto de estas instituciones a los Activos de la Administración Central y la consolidación de los sectores en el "Informe Sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Público", para su remisión al Ministro de la Secretaría de Finanzas de forma Oportuna, para que a su vez lo remita al Poder Legislativo, para la toma de decisiones de los responsables de la administración del Estado y de la comunidad en general.



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 6 de 26

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
<b>SIAFI</b>	SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA
<b>CGR</b>	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA
<b>TSC</b>	TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República a través del Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto / Cargo	Dirección / Área de Trabajo
Contador General de la República	Dirección CGR
Sub Contador General de la República	Sub Dirección CGR
Secretaria Ejecutiva	Dirección CGR
Jefe del Departamento	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisor de la Sección de Consolidación	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Encargado del Archivo	Administración

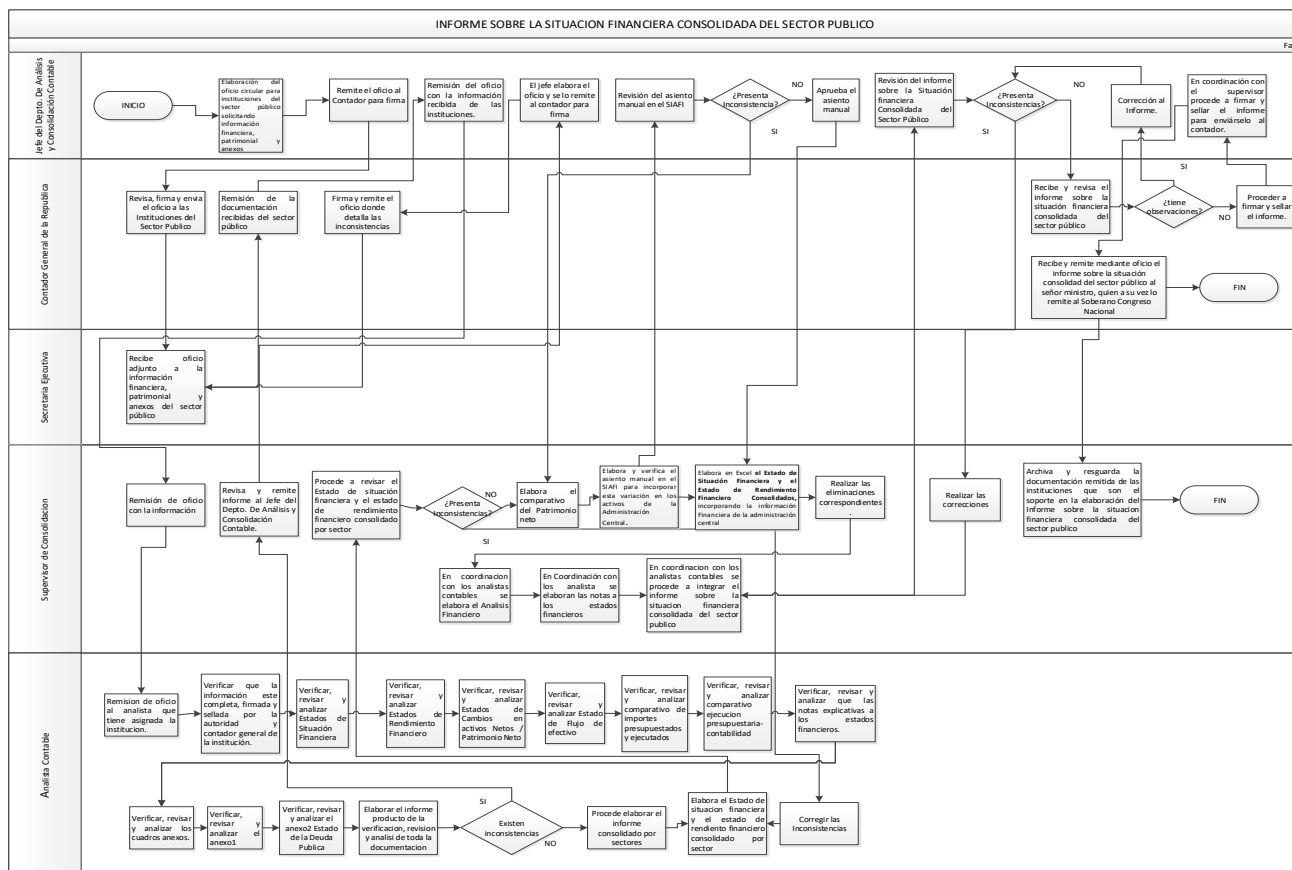
 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 7 de 26

## 1.7 Insumos del Proceso

- Oficio circular remitido de forma digital a las Instituciones del Sector Público.
- Oficios recibidos de forma digital del Sector Público con documentación soporte.
- Estados Financieros de la Administración Central.
- Estados Financieros de Instituciones Descentralizadas
- Estados Financieros de Instituciones de Seguridad Social
- Estados Financieros de Empresas Publicas Nacionales
- Estados Financieros de Empresas Publicas Financieras Bancarias
- Estados Financieros de Empresas Publicas Financieras no Bancarias
- Estados Financieros de Universidades Nacionales
- Estados Financieros de Gobiernos Locales
- Reportes Auxiliar Institución generados del módulo contable SIAFI
- Asiento Manual aprobado por la CGR

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Informe sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Publico.



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 9 de 26

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Elaboración del Informe sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Publico					39	50
1	Elaboración del Informe sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Publico para su remisión al soberano Congreso Nacional de la República.	Contador General de la República	Contaduría General de la República.	Cumplir con el plazo establecido.	39	50

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Elaboración del Informe sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Publico para su remisión al soberano Congreso Nacional de la Republica.”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Elaboración del Informe sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Publico para su remisión al soberano Congreso Nacional de la Republica.			44.5	69.5
1.1	Solicitud de Estados Financieros y Anexos	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	Contaduría General de la República	2	3.5
1.2	Revisión previa a la recepción de los Estados Financieros y Anexos.	Analista Contable	Sección de Consolidación	0.5	1
1.3	Recepción de los Estados Financieros y Anexos a través del correo electrónico Institucional	Supervisor de Consolidación / Analista Contable	Contaduría General de la República	1	1
1.4	Revisar, verificar y analizar los Estados Financieros y Anexos	Analista Contable	Sección de Consolidación	15	30
1.5	Elaboración y remisión de oficio de inconsistencias a las Instituciones del Sector Publico	Analista Contable	Sección de Consolidación	4	10

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 10 de 26

1.6	Elaboración de Estados Financieros Consolidados por sectores.	Analista Contable	Sección de Consolidación	4	5
1.7	Registro de la Variación del Patrimonio Neto de las Instituciones Descentralizadas, Empresas Publicas y Gobiernos Locales.	Supervisor Sección de Consolidación	Departamento de Análisis y Consolidación Contable	4	4.5
1.8	Elaboración de Estados Financieros Consolidados.	Supervisor Sección de Consolidación	Departamento de Análisis y Consolidación Contable	14	14.5

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Solicitud de Estados Financieros y Anexos"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Solicitud de Estados Financieros y Anexos			2	3.5
1.1.1	<p>Elaborar el Oficio circular que se remite a cada una de las Instituciones del Sector Público solicitando la información financiera, patrimonial y anexos de acuerdo a su operatividad y en formatos proporcionados por la CGR, y lo remite de forma digital el Contador.</p> <p><b>Formatos de Estados Financieros</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Estado de Situación Financiera Comparativo</li> <li>-Estado de Rendimiento Financiero Comparativo</li> <li>-Estado de Cambios en Activos Netos – Patrimonio Neto</li> <li>-Estado de Flujos de Efectivo</li> <li>-Ejecución Presupuestaria</li> <li>-Comparativo Presupuesto - Contabilidad</li> <li>-Comparativo Presupuestado – Importes Reales</li> <li>-Notas explicativas y políticas a los Estados Financieros</li> </ul> <p><b>Anexos dependiendo de su Operatividad</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Anexo No. 1 Detalle de Bienes Preexistentes, Maquinaria y Equipo, Activos Biológicos, Otros Bienes, Bienes de Dominio Público, Construcciones, Bienes Inmateriales,</li> </ul>	Jefe depto. De Análisis y Consolidación Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1	2

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-029-ACC</b>	
<b>VERSION 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</b>	<b>PAGINA 11 de 26</b>

	Depreciaciones, Amortizaciones, y Agotamiento. -Anexo No. 2 Estado de la Deuda Publica -Anexo No. 3 Detalle de Transferencias Corrientes y de Capital Recibidas -Anexo No. 4 Detalle de Donaciones Corrientes y de Capital Recibidas. -Anexo No. 5 Detalle de Transferencias Corrientes y de Capital Otorgadas. -Anexo No. 6 Detalle de Donaciones Corrientes y de Capital Otorgadas. -Anexo No. 7 Detalle de Ingresos Recibidos por concepto de Servicios Básicos. -Anexo No. 8 Detalle de Ingresos Recibidos por concepto de Aportaciones Patronales.				
1.1.2	El Contador General revisa, firma y envía el oficio de forma digital a cada una de las instituciones del Sector Publico.	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	1	1.5

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Revisión previa a la recepción de los Estados Financieros y Anexos"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Revisión previa a la recepción de los Estados Financieros y Anexos.			0.5	1
1.2.1	Verificar que la información este completa y debidamente firmada y sellada por la máxima autoridad y Contador de la Institución y prepara respuesta de recibido mediante correo electrónico.	Analista Contable	Sección de Consolidación	0.5	1

#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Recepción de los Estados Financieros y Anexos a través de correo electrónico institucional"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Recepción de los Estados Financieros y Anexos			1	1
1.3.1	Recepción de oficio adjunto a la información financiera, patrimonial y anexos de las	Supervisor de Consolidación /	Sección de Consolidación	1	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 12 de 26

Instituciones del Sector Público a través del correo institucional	Analista Contable			
--	-------------------	--	--	--

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad “Revisar, verificar y analizar los Estados Financieros y Anexos”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Verificar, revisar y analizar los Estados Financieros y Anexos			9	16
1.4.1	Verificar Revisar y Analizar <b>El Estado de Situación Financiera Comparativo</b> , que los saldos de cada una de las Cuentas del Ejercicio Anterior, así como del Ejercicio Actual, hayan sido registrados de manera correcta, así mismo que los totales de activo y pasivo sean consistentes.	Analista Contable	Sección de Consolidación	0.5	1
1.4.2	Verificar Revisar y Analizar <b>El Estado de Rendimiento Financiero Comparativo</b> , que los saldos de cada una de las Cuentas del Ejercicio Anterior así como del Ejercicio Actual, hayan sido registrados de manera correcta, y que sean consistentes con la Ejecución Presupuestaria.	Analista Contable	Sección de Consolidación	0.5	1
1.4.3	Verificar Revisar y Analizar <b>Estado de Cambios en Activos Netos – Patrimonio Neto</b> -Que la información reflejada este de acuerdo al formato proporcionado por la CGR. -En la columna Capital, los valores reflejados deben de ser consistentes con las cuentas <b>3111 Capital</b> , del Estado de Situación Financiera. -En la columna Revalúos, los valores reflejados deben de ser consistentes con la cuenta <b>3131 Revalúos</b> , del Estado de Situación Financiera. -En la columna Reservas, los valores reflejados deben de ser consistentes con la cuenta <b>3121 Reservas</b> , del Estado de Situación Financiera. -En la columna Resultados, los valores reflejados deben de ser consistentes con la cuenta <b>3141 Resultados Acumulados de</b>	Analista Contable	Sección de Consolidación	0.5	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 13 de 26

	<b>Ejercicios Anteriores, y 3142 Resultados del Ejercicio</b> , del Estado de Situación Financiera -En la columna Total, los valores reflejados deben de ser consistentes con el total Patrimonio, del Estado de Situación Financiera.  En la columna, Notas a los Estados Financieros, deben reflejar el Número de la nota explicativa				
1.4.4	Verificar Revisar y Analizar <b>Estado de Flujo de Efectivo</b> -Que la información reflejada este de acuerdo al formato proporcionado por la CGR. -Los valores reflejados en las cuentas que integran las actividades de Operación, sean consistentes con los valores reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo, identificando cuando es una entrada o salida de efectivo. -Los valores reflejados en las cuentas que integran las actividades de Inversión, y Financiación, sean consistentes con las variaciones de las cuentas del Estado de Situación Financiera, identificando cuando es una entrada o salida de efectivo. -El valor reflejado en la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del ejercicio, sea consistente con el valor reflejado en el Estado de Situación Financiera.	Analista Contable	Sección de Consolidación	0.5	1
1.4.5	Verificar Revisar y Analizar <b>Comparativo de Importes Presupuestados y Ejecutados (Ingresos y Gastos)</b> -Que la información reflejada este de acuerdo al formato proporcionado por la CGR. -Que los valores reflejados sean consistentes con la Ejecución Presupuestaria. En la columna Notas a los Estados Financieros, reflejen el número de la nota explicativa, por las diferencias materiales encontradas al momento de elaborar el comparativo.	Analista Contable	Sección de Consolidación	0.5	1
1.4.6	Verificar Revisar y Analizar <b>Comparativo Ejecución Presupuestaria – Contabilidad (Ingresos y Gastos)</b> -Que la información reflejada este de acuerdo al formato proporcionado por la CGR.	Analista Contable	Sección de Consolidación		



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 14 de 26

	-Los valores reflejados deben de ser consistentes con el Estado de Rendimiento Financiero y la Ejecución Presupuestaria. En la columna Notas a los Estados Financieros, reflejen el número de la nota explicativa, por las diferencias materiales encontradas al elaborar el comparativo.			0.5	0.5
1.4.7	Verificar Revisar y Analizar que las notas explicativas a los Estados Financieros, hayan sido elaboradas de acuerdo a las diferencias materiales encontradas en los Estados Financieros.	Analista Contable	Sección de Consolidación	0.5	1
1.4.8	Procede a Verificar Revisar y Analizar los Cuadros Anexos.	Analista Contable	Sección de Consolidación	0.5	0.5
1.4.9	Verificar Revisar y Analizar el Anexo No.1 Detalle de Bienes Preexistentes, Maquinaria y Equipo, Activos Biológicos, Otros Bienes, Bienes de Dominio Público, Construcciones, Bienes Inmateriales, Depreciaciones, Amortizaciones, y Agotamiento. -Que la información reflejada este de acuerdo al formato proporcionado por la CGR. -Los valores reflejados en la Columna activos al inicio del periodo sean consistentes con lo registrado al final del ejercicio anterior. -Los valores reflejados en la columna inversión en activos nuevos sea consistente con las variaciones del Estado de Situación Financiera. -Los valores reflejados en la columna Construcciones en Proceso sean consistentes con las variaciones del Grupo <b>127 Construcciones</b> , del Estado de Situación Financiera. -Los valores reflejados en la columna Mejoras sean consistentes con las variaciones del Estado de Situación Financiera. -Los valores reflejados en la columna Revalúos sean consistentes con las variaciones del Estado de Situación Financiera. -Los valores reflejados en la columna Perdidas por Deterioro sean consistentes con las variaciones del Estado de Situación Financiera. -Los valores reflejados en la columna Baja o Venta de Activos sean consistentes con las variaciones del Estado de Situación Financiera.	Analista Contable	Sección de Consolidación	0.5	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 15 de 26

	<p>-Los valores reflejados en la columna Donaciones de Activos Recibidas sean consistentes con las variaciones del Estado de Situación Financiera.</p> <p>-Los valores reflejados en la columna de ajustes detallan cualquier ajuste que incremente o disminuya el valor de los Activos.</p> <p>-Los valores reflejados en la columna activos brutos al final del periodo es el resultado de los registros al inicio del ejercicio más la inversión en Activos Nuevos, Construcciones en Proceso, Mejoras de Bienes Preexistentes, Revalúos, menos Perdidas por Deterioro, Baja o Venta de Activos, más Donaciones de Activos Recibidas, más o menos los ajustes.</p> <p>-Los valores reflejados, en la columna Depreciación del Ejercicio debe ser consistentes con la variación de la depreciación acumulada del Estado de Situación Financiera.</p> <p>-Los valores reflejados en la columna depreciación acumulada, sean consistentes con el total de la depreciación acumulada al final del ejercicio del Estado de Situación Financiera.</p> <p>Los valores reflejados en la columna Activos Netos al final del periodo, es el resultado de restar al total de la <b>Columna activos brutos al final del periodo</b> menos la Depreciación Acumulada.</p>				
1.4.11	Verificar Revisar y Analizar el Anexo No.2 Estado de la Deuda Pública, que los valores reflejados en este cuadro sean consistentes con los valores reflejados en la Cuenta de Deuda Interna y Externa del Estado de Situación Financiera	Analista Contable	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1
1.4.12	Verificar Revisar y Analizar el Anexo No. 3 Detalle de transferencias corrientes y de capital recibidas, que los valores reflejados en este cuadro sean consistentes con los valores reflejados en las cuentas transferencias corrientes recibidas y transferencias de capital recibidas del Estado de Rendimiento Financiero	Analista Contable	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-029-ACC</b>	
<b>VERSION 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</b>	<b>PAGINA 16 de 26</b>

<b>1.4.13</b>	Verificar Revisar y Analizar el Anexo No. 4 Detalle de donaciones corrientes y de capital recibidas, que los valores reflejados en este cuadro sean consistentes con los valores reflejados en las cuentas donaciones corrientes recibidas y donaciones de capital recibidas del Estado de Rendimiento Financiero	Analista Contable	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1
<b>1.4.14</b>	Verificar Revisar y Analizar el Anexo No. 5 Detalle de transferencias corrientes y de capital otorgadas, que los valores reflejados en este cuadro sean consistentes con los valores reflejados en las cuentas transferencias corrientes otorgadas y transferencias de capital otorgadas del Estado de Rendimiento Financiero	Analista Contable	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1
<b>1.4.15</b>	Verificar Revisar y Analizar el Anexo No. 6 Detalle de donaciones corrientes y de capital Otorgadas, que los valores reflejados en este cuadro sean consistentes con los valores reflejados en las cuentas donaciones corrientes Otorgadas y donaciones de capital otorgadas del Estado de Rendimiento Financiero	Analista Contable	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1
<b>1.4.16</b>	Verificar Revisar y Analizar el Anexo No. 7 Detalle de Ingresos Recibidos por Concepto de Servicios Básicos, este anexo es llenado solamente por las instituciones que prestan servicios públicos, las demás instituciones lo presentan sin valores debidamente firmado y sellado, los valores reflejados en este cuadro sean consistentes con los valores reflejados en la cuenta Venta bruta de bienes y servicios de empresas públicas del Estado de Rendimiento Financiero.	Analista Contable	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1
<b>1.4.17</b>	Verificar Revisar y Analizar el Anexo No. 8 Detalle de Ingresos Recibidos por Concepto de Aportaciones Patronales, este anexo es llenado solamente por las instituciones de previsión Social, las demás instituciones lo presentan sin valores debidamente firmado y sellado, los valores reflejados en este cuadro sean consistentes con los valores reflejados en la cuenta Contribuciones a la seguridad social del Estado de Rendimiento Financiero.	Analista Contable	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-029-ACC</b>	
<b>VERSION 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</b>	<b>PAGINA 17 de 26</b>

### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a las Instituciones del Sector Público"

<b>1.5</b>	Revisión y Remisión de Inconsistencias a la Instituciones del Sector Público			4	10
<b>1.5.1</b>	-Sí, Presenta inconsistencias, prepara oficio de inconsistencias, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y los remitan nuevamente a la CGR. -No presenta inconsistencias pasa a la actividad 1.6	Analista Contable	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1
<b>1.5.2</b>	Revisa y remite oficio de inconsistencias al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable.	Supervisor de Sección de Consolidación	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1
<b>1.5.3</b>	Revisa oficio de inconsistencias y se lo remite al Contador para firma.	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	1	1
<b>1.5.4</b>	Firma y remite Oficio de forma digital	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	1	1
<b>1.5.5</b>	Recibida de forma digital la Información Financiera y Anexos de las Instituciones con las Correcciones, regresa a la actividad 1.3	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	1	1
<b>1.5.6</b>	Se revisa nuevamente la información Sí, Presenta inconsistencias, prepara oficio de inconsistencias, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y los remitan nuevamente a la CGR., regresa a la actividad 1.5.1	Analista contable	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	1	2
<b>1.5.7</b>	Recibidas las correcciones si no presenta inconsistencias se solicita a la Secretaria Ejecutiva que elabore Constancia sobre la presentación de EEFF.	Analista Contable	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	1	2
<b>1.5.8</b>	La Secretaria Ejecutiva, prepara constancia y remite a firma del Contador General de la República, una vez firmada la devuelve al analista para su remisión digital mediante correo electrónico.	Secretaria Ejecutiva	Oficina del Contador	0.5	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-029-ACC</b>	
<b>VERSION 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</b>	<b>PAGINA 18 de 26</b>

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad "Elaboración de Estados Financieros Consolidados por sectores."

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.6</b>	Elaboración de Estados Financieros Consolidados por sectores			4	5
<b>1.6.1</b>	Elaborar los Estados Financieros por Sectores, de acuerdo al Sector que tenga asignado	Analista Contable	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	2	3
<b>1.6.2</b>	Remite al Supervisor: -Estado de Situación Financiera Consolidado por Sector -Estado de Rendimiento Financiero Consolidado por sector	Analista Contable	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	0.5
<b>1.6.3</b>	Revisar el Estado de Situación Financiera y Estado de Rendimiento Financiero por sectores. Si, Presenta inconsistencias regresa a la actividad 1.7	Supervisor Sección de Consolidación	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	1	1
<b>1.6.4</b>	Si no presenta inconsistencias el Supervisor devuelve al Analista el Estado de pasa a la actividad 1.7	Supervisor Sección de Consolidación	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	0.5

#### 1.10.1.7 Tareas de la Actividad "Registro de la Variación del Patrimonio Neto de las Instituciones Descentralizadas, Empresas Publicas y Gobiernos Locales."

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.7</b>	Registro de la Variación del Patrimonio Neto de las Instituciones Descentralizadas, Empresas Publicas y Gobiernos Locales			4	4.5
<b>1.7.1</b>	Elabora el Cuadro Comparativo del Patrimonio Neto de las Instituciones Descentralizadas y Empresas (Variación Patrimonio)	Supervisor Sección de Consolidación	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	2	2
<b>1.7.2</b>	Con la Variación del Anexo Patrimonio Neto de las Instituciones Descentralizadas y Empresas, el Supervisor procede a elaborar y verificar el	Supervisor Sección de Consolidación	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 19 de 26

	Asiento Manual, en el SIAFI para incorporar esta variación en los activos de la Administración Central.				
1.7.3	Remite el asiento manual con la documentación soporte al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable para su revisión y aprobación en el SIAFI	Supervisor Sección de Consolidación	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	0.5	0.5
1.7.4	Revisar el asiento manual con la documentación soporte -No presenta inconsistencias para a la tarea 1.7.5 - Presenta inconsistencias regresa a la actividad 1.7	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	Contaduría General de la Republica	0.5	0.5
1.7.5	Aprueba en el SIAFI el Asiento Manual e informa al Supervisor y pasa a la Tarea 1.8	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable.	Contaduría General de la Republica	0.5	0.5

#### 1.10.1.8 Tareas de la Actividad "Elaboración de Estados Financieros Consolidados.

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.8	Elaboración de Estados Financieros Consolidados.			14	14.5
1.8.1	Elabora en Excel el <b>Estado de Situación Financiera y el Estado de Rendimiento Financiero Consolidados</b> , incorporando la información del Estado de Situación Financiera y Estado de Rendimiento Financiero de la Administración Central.	Supervisor Sección de Consolidación	Departamento de análisis y Consolidación Contable	2	2
1.8.2	Realiza eliminaciones con el <b>Estado de Situación Financiera y el Estado de Rendimiento Financiero Consolidado</b> .	Supervisor Sección de Consolidación	Departamento de análisis y Consolidación Contable	1	1
1.8.3	El Supervisor de la Sección en coordinación con los Analistas Contables procede a elaborar el análisis financiero a los Estados Financieros Consolidados del Sector Publico.	Supervisor Sección de Consolidación	Departamento de análisis y Consolidación Contable	1	1.5
1.8.4	El Supervisor de la Sección en coordinación con los Analistas Contables procede a elaborar las notas a los Estados Financieros Consolidados del Sector Publico.	Supervisor Sección de Consolidación	Departamento de análisis y Consolidación Contable	1	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 20 de 26

1.8.5	El Supervisor de la Sección en coordinación con los Analistas Contables procede a integrar el <b>Informe Sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Público</b>	Supervisor Sección de Consolidación	Departamento de análisis y Consolidación Contable	2	2
1.8.6	Remisión del <b>Informe Sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Público</b> al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable para su revisión.	Supervisor Sección de Consolidación	Departamento de análisis y Consolidación Contable	0.5	0.5
1.8.7	Revisión del <b>Informe Sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Público</b> . Si, Presenta Inconsistencia pasa a la Tarea 1.8.8 No presenta inconsistencias a la tarea 1.8.9	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	Departamento de análisis y Consolidación Contable	1	1
1.8.8	Se devuelve al Supervisor, el <b>Informe Sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Público</b> para que proceda realizar a las correcciones	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	Departamento de análisis y Consolidación Contable	0.5	0.5
1.8.9	De no existir observaciones, se lo remite al Contador General de la Republica para su aprobación	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	Departamento de análisis y Consolidación Contable	0.5	0.5
1.8.10	Procede a revisarlo antes de su aprobación. -Si tiene observaciones lo devuelve a Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable. Sí, no tiene observaciones a la Tarea 1.8.11	Contador General de la Republica	Oficina del Contador	1	1
1.8.11	El Contador General, procede a firmarlo y sellarlo y lo remite al Jefe Departamento de Análisis y Consolidación Contable para las firmas respectivas.	Contador General de la Republica	Oficina del Contador	1	1
1.8.12	El Jefe del Departamento y Supervisor de Sección Consolidación lo firman y sellan y lo remiten al Contador.	Jefe Dpto. Análisis y Consolidación Contable	Departamento de análisis y Consolidación Contable	0.5	0.5
1.8.13	Remite mediante oficio el <b>Informe Sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Público</b> al Señor Ministro de Finanzas quien a su vez lo remite al Poder Legislativo.	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora	1	1
1.8.14	El Supervisor de la Sección de Consolidación archiva y resguarda toda la documentación remitidas de las Instituciones que son el soporte en la elaboración del el <b>Informe Sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Público</b> .	Supervisor de Consolidación	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	1	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 21 de 26

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	<p>Con los Informes Financieros remitidos por las Instituciones del Sector Público, se procede a la revisión de los Estados Financieros y sus anexos, verificando lo siguiente:</p> <p>a) Que la información este completa, firmada y sellada por la máxima autoridad y Contador General de la Institución.</p> <p>b) Que los saldos de cada una de las Cuentas del Ejercicio Anterior así como del Ejercicio Actual, hayan sido registrados de manera correcta.</p>	Que las Instituciones del Sector Público, no remitan de forma oportuna, la información Financiera solicitada por la CGR. Y que esta información cuente con sus firmas y sellos respectivos.	2	4	8	Enviar Oficio Circular a las Instituciones solicitando la información financiera, patrimonial y anexos de acuerdo a su operatividad y en formatos proporcionados por la CGR; en cumplimiento con las Normas de Cierre del Ejercicio vigente.	3	BAJO
2	<p>Si la información presenta inconsistencias se procede a devolver la documentación, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y los remitan nuevamente a la CGR.</p> <p>Si la documentación no presenta inconsistencias procede a elaborar los Estados Financieros por Sectores y el Consolidado General.</p>	Que la Información presentada por las Instituciones del Sector Público, no sea la adecuada y confiable.	2	4	8	<p>-Realizar talleres de capacitación periódicos al personal encargado de elaborar los informes financieros de las Instituciones.</p> <p>- Oficios de Devolución de los Informes Financieros, de las Instituciones que presentan Inconsistencias.</p>	2	BAJO



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 22 de 26

## 2 Documentos de Referencia

---

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			
	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 23 de 26

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Dirección / Dpto. Análisis y Consolidación Contable /Dpto. Normas y Procedimientos

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-029-ACC</b>	
<b>VERSION 4.00</b>	<b>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</b>	<b>PAGINA 24 de 26</b>

## 4 Anexos

Anexo N°	Descripción	Tipo Documento	de	Código
4.1	Estado de Situación Financiera Consolidado del Sector Público			
4.2	Estado de Rendimiento Financiero Consolidado del Sector Público			
4.3	Estado de Situación Financiera Consolidado por Sector Institucional			

### 4.1 Anexo 1: Estado de Situación Financiera Consolidado del Sector Público

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO											
DEL SECTOR PUBLICO											
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020											
(Valores en lempiras)											
	ADMIN. CENTRAL	INST. DESC.	EMPRESAS PUBLICAS NACIONALES	INST. DE SEGURIDAD SOCIAL	UNIVERSIDADES NACIONALES	EMP. PUB. FINAN. NO BANCARIAS	EMP. PUB. FINAN. BANCARIAS	GOBIERNOS LOCALES	SUB-TOTAL	ELIMINACIONES	TOTAL CONSOLIDADO
1215	Préstamos a Instituciones del Sector Público de Largo Plazo	39,096,557,799.40	0.00	0.00	0.00	0.00	24,000,597,490.41	0.00	64,396,965,299.87	48,294,703,965.22	16,105,362,224.65
1216	Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	0.00	413,033,608.56	440,592,850.43	589,719,966.30	63,046,969.90	0.00	15,486,995.62	62,281,087.36	1,584,173,386.17	0.00
1217	Documentos a Cobrar a Largo Plazo	0.00	435,889.79	0.00	47,009,270.19	41,813,111.07	0.00	0.00	89,058,271.05	0.00	89,058,271.05
122	Otros Fondos	194,124,511.36	0.00	0.00	0.00	0.00	3,158,947.34	0.00	197,283,458.70	0.00	197,283,458.70
1221	Fondos de Conversión de Deuda	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	194,124,511.36	0.00	194,124,511.36
1222	Fondos por Reintegrar Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1223	Tenencias de Oro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1224	Propiedades, Planta y Equipo No Conectado	3,958,160,968.08	406,265,800.67	1,170,000,181.99	2,888,787,413.66	2,248,267,896.62	38,062,355.60	1,521,740,498.79	8,416,045,303.67	19,840,723,127.00	0.00
123	Tierras y Terrenos	2,315,156,381.30	175,058,650.55	853,385,365.73	697,866,959.14	168,279,891.95	38,062,355.60	127,434,822.04	5,147,179,457.28	9,322,343,713.47	0.00
1231	Edificios	1,163,105,120.12	228,728,056.50	378,532,437.68	1,300,460,152.14	2,071,833,058.88	0.00	1,388,845,687.68	3,226,491,473.49	9,755,995,966.49	0.00
1234	Bienes Históricos y Culturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1235	Viviendas para el Personal	40,602,336.11	0.00	0.00	78,056,993.58	1,110,696.91	0.00	3,539,326.20	28,244,212.05	149,553,566.93	0.00
1236	Instalaciones	439,237,200.55	2,420,093.62	140,862,378.50	14,413,028.19	7,044,337.78	0.00	1,920,680.79	16,130,160.77	621,827,880.20	0.00
1237	Equipo de Navegación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
124	Maquinaria y Equipo	25,492,372,622.10	131,222,062.74	8,280,733,134.46	684,584,250.60	1,207,841,316.67	30,659,203.48	269,935,614.73	1,845,654,244.66	37,943,365,123.66	0.00
1241	Equipo de Oficina	1,838,372,622.10	39,138,116.19	31,986,575.76	96,132,385.25	161,000,267.74	3,903,636.66	38,256,113.83	386,535,163.68	2,603,934,886.41	0.00
1242	Equipo Médico y Sanitarios	4,179,091,270.83	368,408.49	22,038,343.75	473,073,152.78	370,329,419.05	365.69	368,081.39	44,654,365.59	5,089,921,458.15	0.00
1243	Equipo Educativo y Recreativo	1,691,701,322.63	1,166,017.53	387,590.33	0.00	100,551,928.19	0.00	1,317,743.62	9,755,995.66	1,794,940,913.36	0.00
1244	Equipo de Transporte	6,529,349,772.15	40,427,935.40	73,696,475.03	26,502,125.30	104,746,203.50	5,064,422.82	4,067,202.30	590,997,893.13	7,374,832,030.69	0.00
1245	Equipo de Producción	2,328,852,796.43	16,596,770.96	6,088,573,723.36	0.00	189,974,450.29	0.00	132,742,348.88	385,812,427.98	9,142,646,478.87	0.00
1246	Equipo de Comunicaciones	2,030,187,104.42	11,150,939.09	2,008,471,622.05	2,240,483.37	40,862,875.39	3,779,863.26	4,590,698.08	23,240,603.75	4,149,521,582.19	0.00
1247	Equipo de Informática	3,854,819,831.47	22,060,484.19	54,803,822.20	82,766,064.60	211,252,489.71	17,895,821.15	63,651,050.33	211,750,448.64	4,618,886,203.58	0.00
1248	Equipo de Seguridad	1,179,903,211.19	201,038.61	739,730.03	3,670,030.44	4,173,690.32	4,093.10	5,644,394.30	180,895,683.03	1,374,831,781.22	0.00
1249	Equipo de Uso Militar no Bélico	1,793,277,181.08	89,352.00	464,348.08	0.00	0.00	0.00	25,520.00	1,793,856,879.16	0.00	1,793,856,879.16
125	Activos Biológicos	1,800,000.00	45,209.77	0.00	0.00	9,488,320.78	0.00	0.00	11,333,330.55	0.00	11,333,330.55
1251	Activos Biológicos	1,800,000.00	45,209.77	0.00	0.00	9,488,320.78	0.00	0.00	11,333,330.55	0.00	11,333,330.55
126	Otros Bienes	1,146,091,697.66	4,734,249.82	9,670,178.54	20,542,688.33	119,908,598.54	808,121.43	105,111,628.19	48,722,344.83	1,456,029,418.24	0.00
1261	Equipo de Hogar (Aparatos)	1,917,314,914.64	3,683,028.94	8,000,000.00	7,786.49	16,294,263.29	219,880.39	74,987,488.12	11,819,395.05	1,136,841,818.52	0.00
1262	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	34,214,930.20	304,724.25	408,461.53	16,207.60	66,629,551.99	237,654.67	6,349,310.32	5,396,274.49	113,522,133.51	0.00
1264	Bienes por Adquirir	0.00	110,176.22	0.00	0.00	0.00	341,230.67	19,833,820.83	167,827.18	20,452,265.90	0.00
1265	Herramientas Mayores	91,977,082.41	101,173.43	2,228,094.12	20,516,693.08	11,945,017.64	13,555.71	4,080,892.92	31,591,447.61	162,265,047.90	0.00
1266	Equipo para Laboratorio No Médico	3,990,545.23	935,147.28	73,596.39	0.00	25,138,085.51	0.00	35,200.00	28,645,192.41	29,846,152.41	0.00
127	Bienes de Dominio Público	15,780,276,996.14	0.00	7,284,697,088.56	0.00	44,855,973.57	0.00	5,433,703,857.63	32,523,533,809.90	0.00	32,523,533,809.90
1271	Aerospacia	33,911,336.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	110,812.45	34,021,349.33	0.00	34,021,349.33
1272	Otros Urbanísticos	1,768,846,444.25	0.00	0.00	0.00	39,825,421.12	0.00	3,274,600,311.12	4,021,862,172.49	4,021,862,172.49	0.00
1273	Otros Históricos	364,680,137.96	0.00	7,279,570,977.94	1,064,551.07	0.00	0.00	829,741,649.47	8,466,667,316.44	8,466,667,316.44	0.00
1274	Carreteras, Calles y Puentes	13,634,837,875.09	0.00	5,126,010.62	0.00	3,368,001.38	0.00	6,328,863,084.58	19,972,192,971.64	0.00	19,972,192,971.64
128		493,346,546,643.34	354,400,488.03	45,436,462,633.49	673,893,840.36	3,243,066,636.69	0.00	6,889,349,063.40	438,630,374,693.78	0.00	438,630,374,693.78

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-029-ACC</p>	
<p>VERSION 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021</p>	<p>PAGINA 25 de 26</p>

## 4.2 Anexo 2: Estado de Rendimiento Financiero Consolidado del Sector Público

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO CONSOLIDADO DEL SECTOR PUBLICO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 (Valores en Lempiras.)											
	ASIMON, CENTRAL	INST. DESC.	EMPRESAS PUBLICAS NACIONALES	INST. DE SEG. SOCIAL	UNIVERSIDADES NACIONALES	EMP. PUB. FINAN. NO BANCARIAS	EMP. PUB. FINAN. BANCARIAS	GOBIERNOS LOCALES	SUB TOTAL CONSOLIDADO	ELIMINACIONES	TOTAL CONSOLIDADO
5 Ingresos											
51 Ingresos Tributarios	85,215,914,349.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,885,524,472.70	90,100,538,821.90	0.00	90,100,538,821.90
511 Impuestos Directos	85,215,914,349.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	85,215,914,349.20	0.00	85,215,914,349.20
5111 Impuestos sobre la Renta	25,574,374,485.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25,574,374,485.46	0.00	25,574,374,485.46
5112 Impuestos sobre la Propiedad	262,379,167.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	262,379,167.69	0.00	262,379,167.69
5113 Impuestos sobre Herencias y Legados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5114 Impuestos sobre la Renta de Bienes	327,565,096.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	327,565,096.20	0.00	327,565,096.20
5115 Impuestos sobre la Producción, Consumo y Ventas	51,411,458,187.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	51,411,458,187.86	0.00	51,411,458,187.86
5116 Impuestos de Servicios y Actividades Específicas	3,048,458,268.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,048,458,268.99	0.00	3,048,458,268.99
5117 Impuestos a las Importaciones	3,282,325,990.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,282,325,990.72	0.00	3,282,325,990.72
5118 Impuestos a las Exportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5119 Impuestos por Cláusulas	1,290,513,175.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,290,513,175.26	0.00	1,290,513,175.26
512 Impuestos Gubernamentales Locales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,885,524,472.70	4,885,524,472.70	0.00	4,885,524,472.70
5121 Impuestos Municipales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,885,524,472.70	4,885,524,472.70	0.00	4,885,524,472.70
5122 Ingresos por Multas, Recargos e Intereses Moratorios Municipales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
52 Ingresos no Tributarios	3,427,644,696.10	1,286,711,456.21	0.00	22,745,238,216.17	0.00	0.00	0.00	2,326,519,394.48	29,995,113,762.96	10,864,913,735.58	19,331,199,927.38
521 Impuestos Indirectos	3,427,644,696.10	1,286,711,456.21	0.00	22,745,238,216.17	0.00	0.00	0.00	2,326,519,394.48	29,995,113,762.96	10,864,913,735.58	19,331,199,927.38
5211 Tasas	1,321,632,831.00	14,516,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,462,762,465.56	5,226,588,641.69	0.00	5,226,588,641.69
5212 Derechos	577,582,810.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	791,445,031.41	2,046,914,816.01	0.00	2,046,914,816.01
5213 Cánones y Regalías	864,979,089.82	304,927,021.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,169,906,111.02	1,279,027,841.72	0.00	1,279,027,841.72
5214 Ingresos por Multas, Recargos e Intereses Moratorios Municipales	363,655,185.99	303,626.16	0.00	15,631.50	0.00	0.00	0.00	358,553.43	1,189,006,121.12	0.00	1,189,006,121.12
5215 Contribuciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	364,333,299.08	0.00	364,333,299.08
5216 Otros no Tributarios	300,694,668.88	0.00	0.00	35,426,791.15	0.00	0.00	0.00	36,183,103.73	366,316,563.76	0.00	366,316,563.76
522 Contribuciones a la Seguridad Social	0.00	965,964,398.85	0.00	22,709,793,793.62	0.00	0.00	0.00	0.00	23,675,768,192.37	10,864,913,735.58	13,011,744,456.79
5221 Contribuciones del Sector Privado al Sistema de Jubilaciones y Pensiones	0.00	0.00	0.00	3,083,387,827.86	0.00	0.00	0.00	0.00	3,083,387,827.86	0.00	3,083,387,827.86
5222 Contribuciones del Sector Público al Sistema de Jubilaciones y Pensiones	0.00	0.00	0.00	6,744,251,996.16	0.00	0.00	0.00	0.00	6,744,251,996.16	0.00	6,744,251,996.16
5223 Contribuciones del Sector Privado al Sistema de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	6,962,412,130.04	0.00	0.00	0.00	0.00	6,962,412,130.04	0.00	6,962,412,130.04
5224 Contribuciones del Sector Público al Sistema de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	3,919,761,737.42	0.00	0.00	0.00	0.00	3,919,761,737.42	0.00	3,919,761,737.42
5225 Aportes al Sistema de Formación Profesional	0.00	935,416,431.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	935,416,431.08	0.00	935,416,431.08
5226 Contribuciones al Sistema Cooperativo	0.00	30,547,967.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,547,967.77	0.00	30,547,967.77
523 Ingresos no Tributarios de Gobiernos Locales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,093,766,928.96	1,093,766,928.96	0.00	1,093,766,928.96
5231 Tasas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	254,587,195.11	254,587,195.11	0.00	254,587,195.11
5232 Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	593,176,762.58	593,176,762.58	0.00	593,176,762.58
5233 Contribuciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,500,368.72	2,500,368.72	0.00	2,500,368.72
5234 Ingresos por Multas, Recargos e Intereses Moratorios Municipales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	51,610,685.87	51,610,685.87	0.00	51,610,685.87
5235 Otros Ingresos no Tributarios de Gobiernos Locales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	191,681,976.62	191,681,976.62	0.00	191,681,976.62
53 Ingresos de Operación	426,930,455.56	191,264,431.46	27,482,919,914.79	3,395,654,203.06	212,814,099.27	0.00	1,829,473,124.38	344,363,568.96	33,864,491,467.58	1,366,832,937.47	32,501,377,466.08
531 Ingresos por Ventas	10,099,817.87	176,217,756.86	0.00	0.00	18,952,646.54	0.00	0.00	3,121,274.39	208,391,495.66	0.00	208,391,495.66
5311 Venta de Bienes	10,099,817.87	176,217,756.86	0.00	0.00	18,952,646.54	0.00	0.00	3,121,274.39	208,391,495.66	0.00	208,391,495.66
532 Venta de Servicios	417,369,791.19	15,047,674.60	24,558,094,855.07	113,069,877.05	193,861,443.73	0.00	0.00	311,123,877.87	26,068,567,218.71	1,889,767,378.77	24,338,809,847.94
5321 Venta Bruta de Bienes y Servicios de Empresas Públicas	417,369,791.19	15,047,674.60	24,558,094,855.07	113,069,877.05	193,861,443.73	0.00	0.00	311,123,877.87	26,068,567,218.71	1,889,767,378.77	24,338,809,847.94
5322 Venta Bruta de Bienes de Empresas Públicas	0.00	0.00	2,834,836,989.72	0.00	0.00	0.00	0.00	116,196.59	2,834,953,146.31	0.00	2,834,953,146.31
5323 Venta Bruta de Servicios de Empresas Públicas	0.00	0.00	683,583,256.46	0.00	0.00	0.00	0.00	6,067.62	683,589,344.08	0.00	683,589,344.08
5324 Ingresos Financieros	2,450,846.90	0.00	2,941,241,803.28	3,282,684,416.01	0.00	0.00	0.00	112,618.87	2,941,353,822.23	188,279,680.70	1,866,078,221.53

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-029-ACC	
VERSION 4.00	FECHA DE VERSION: OCTUBRE 2021	PAGINA 26 de 26

## 4.3 Anexo 3: Estado de Situación Financiera Consolidado por Sector Institucional

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO  
EMPRESAS PUBLICAS NACIONALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020  
(Valores en lempiras)

	BANASUPRO	FNH	IHMA	HONDUCOR	ENP	SANAA	ENEE	HONDUTEL	TOTAL CONSOLIDADO
<b>1 ACTIVO</b>									
<b>11 Activo Corriente</b>									
<b>111 Efectivo y Equivalentes</b>	<b>47,912,445.97</b>	<b>1,530,742.80</b>	<b>9,151,430.53</b>	<b>11,770,564.67</b>	<b>0.00</b>	<b>270,827,366.30</b>	<b>3,473,674,597.18</b>	<b>-8,643,335.52</b>	<b>3,806,223,811.93</b>
1111 Caja	3,154,915.12	0.00	27,000.00	239,959.63	0.00	2,576,614.01	0.00	2,030,870.00	8,029,358.76
1112 Bancos	44,757,530.85	1,530,742.80	9,124,430.53	11,530,605.04	0.00	268,250,752.29	3,473,674,597.18	-10,674,205.52	3,798,194,453.17
<b>112 Inversiones Financieras Corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>162,822,568.03</b>	<b>0.00</b>	<b>162,822,568.03</b>
1121 Títulos y Valores de Corto Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	162,822,568.03	0.00	162,822,568.03
<b>113 Cuentas a Cobrar Corrientes</b>	<b>142,009,670.39</b>	<b>18,938,895.27</b>	<b>102,977,723.85</b>	<b>2,278,703.77</b>	<b>0.00</b>	<b>996,597,675.48</b>	<b>10,745,764,595.46</b>	<b>2,348,027,407.29</b>	<b>14,356,594,671.51</b>
1131 Cuentas a Cobrar Corrientes	142,009,670.39	16,593,391.52	102,815,682.38	2,278,703.77	0.00	996,597,675.48	9,808,337,316.38	2,160,130,880.68	13,228,763,320.60
1132 Transferencias y otras cuentas por Cobrar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	937,427,279.08	54,127,504.34	991,554,783.42
1133 Documentos y Efectos por Cobrar	0.00	2,345,503.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	119,917,997.40	122,263,501.15
1136 Otros Anticipos	0.00	0.00	162,041.47	0.00	0.00	0.00	0.00	13,851,024.87	14,013,066.34
1138 Garantías	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>115 Inventarios</b>	<b>32,347,606.77</b>	<b>579,107.29</b>	<b>569,892,098.86</b>	<b>2,114,987.99</b>	<b>0.00</b>	<b>133,372,387.23</b>	<b>592,633,030.90</b>	<b>354,753,276.94</b>	<b>1,685,692,495.98</b>
1151 Bienes Inventariables	32,347,606.77	579,107.29	569,892,098.86	2,114,987.99	0.00	149,236,935.23	612,083,046.95	354,753,276.94	1,721,007,060.03
1152 Inventarios de Bienes en Producción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1153 Valores y Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1154 Previsiones para Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-15,864,548.00	-19,450,016.05	0.00	-35,314,564.05
<b>116 Otros Activos Corrientes</b>	<b>22,666,154.83</b>	<b>4,850.00</b>	<b>8,910,646.54</b>	<b>124,048.00</b>	<b>0.00</b>	<b>19,090,436.46</b>	<b>134,310,502.01</b>	<b>60,481,449.34</b>	<b>245,588,087.18</b>
1161 Otros Activos Corrientes	22,666,154.83	4,850.00	8,910,646.54	124,048.00	0.00	19,090,436.46	134,310,502.01	60,481,449.34	245,588,087.18
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>244,935,877.96</b>	<b>21,053,595.36</b>	<b>690,931,899.78</b>	<b>16,288,304.43</b>	<b>0.00</b>	<b>1,419,887,865.47</b>	<b>15,109,205,293.58</b>	<b>2,754,618,798.05</b>	<b>20,256,921,634.63</b>
<b>12 Activo no Corriente</b>									
<b>121 Inversiones Financieras no Corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>250,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>440,592,858.43</b>	<b>0.00</b>	<b>220,121,705.55</b>	<b>660,964,563.98</b>
1211 Títulos y Valores a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	220,121,705.55	220,121,705.55
1213 Depósitos a Largo Plazo	0.00	0.00	250,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	250,000.00
1216 Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	440,592,858.43	0.00	0.00	440,592,858.43
<b>123 Propiedad, Planta y Equipo No Consecionado</b>	<b>15,470,375.54</b>	<b>1,062,581.83</b>	<b>25,656,693.35</b>	<b>24,071,115.68</b>	<b>0.00</b>	<b>32,681,602.13</b>	<b>809,953,341.14</b>	<b>261,604,472.24</b>	<b>1,170,500,181.91</b>
1231 Tierras y Terrenos	11,012,214.12	190,779.90	765,779.58	7,015,023.80	0.00	523,544,077.72	110,777,499.61	770,499,610.00	653,305,365.73
1232 Edificios	4,456,161.42	871,801.93	24,890,922.77	17,056,091.88	0.00	32,681,602.13	145,746,884.92	150,826,972.63	376,532,437.68
1235 Instalaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	140,662,378.50	0.00	140,662,378.50
<b>124 Maquinaria y Equipo</b>	<b>14,129,265.48</b>	<b>44,172.68</b>	<b>14,646,189.19</b>	<b>9,644,691.28</b>	<b>0.00</b>	<b>112,869,298.16</b>	<b>6,097,754,335.11</b>	<b>2,031,645,182.56</b>	<b>8,280,733,134.46</b>
1241 Equipos de Oficina	5,521,611.17	2,533.39	959,257.83	2,491,376.44	0.00	4,294,162.54	9,475,795.45	8,851,838.94	31,596,575.76
1242 Equipos Médicos y Sanitarios	0.00	0.00	4,401,273.10	0.00	0.00	15,888,554.36	1,748,516.29	0.00	22,038,343.75
1243 Equipos Educativos y Recreativos	0.00	0.00	8,258.46	15,197.25	0.00	140,110.36	224,429.26	0.00	387,993.33
1244 Vehículos de Transporte	2,034,122.00	41,639.29	3,804,742.18	6,541,450.33	0.00	57,386,606.87	2,341,907.78	1,505,908.48	73,656,475.93

# CONCILIACIÓN DE GASTOS

## PRO-031-ACC



### CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

### DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN


### CONTABLE

PRO-031-ACC


USO-CGR/SEFIN

Versión 2.00



octubre 2021

<p>★★★★★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-ACC	
VERSIÓN 2.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 19

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

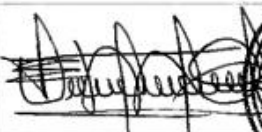
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Nadya A. Ferrera	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre de 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO



Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	octubre de 2021	
Ángel Josué Moncada	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	octubre de 2021	



### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Linzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	octubre de 2021	





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 3 de 19

## Historial de cambios



Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero de 2017	1.00	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable		Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	
octubre de 2021	2.00	Supervisora Sección de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Cambio de Autoridad  Actualización del Proceso	Jefe de Depto. de Análisis y Consolidación Contable  Contador General de la República	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 19

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
	Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos, para que las autoridades realicen los ajuste oportunos. ..	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad.....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	5
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	6
1.9	Diagrama de Flujo.....	7
1.10	Procedimientos del Proceso “Conciliación de Egresos” .....	8
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Conciliación de Egresos” .....	8
1.1	Gestión del Riesgo .....	14
2	Documentos de Referencia .....	15
3	Control de Distribución del Proceso .....	16
4	Anexos .....	17
4.1	Anexo 1: Reporte Ejecución del Presupuesto de Egresos .....	18
4.2	Anexo 2: Balance de Sumas y Saldos .....	18
4.3	Anexo 3: Estado Comparativo de los Importes Presupuestados y Devengados de Gastos .....	19
4.4	Anexo 4: Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos .....	20

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 19

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Conciliar los Egresos entre el Módulo Contable y el Módulo de Ejecución de Gasto del Sistema de Administración Financiera Integrada.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos, para que las autoridades realicen los ajuste oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad



Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones de la Administración Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Con los reportes generados del módulo contable y del módulo de ejecución de gastos se revisan y analizan los registros contables automáticos que se generan por la ejecución de egresos en el Sistema de Administración Financiera Integrada, para conciliar los gastos.

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Término	Definición / Significado
CGR	Contaduría General de la Republica
UDEM	Unidad de Modernización
CSU	Centro de Servicios al Usuario
SEFIN	Secretaria de Finanzas

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 19

<b>Término</b>	<b>Definición / Significado</b>
SIAFI	Sistema de Administración Financiera Integrada

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, a través del Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

<b>Puesto/Cargo</b>	<b>Dirección/Área de Trabajo</b>
Contadora General de la Republica	Oficina del Contador General
Jefe de Dpto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisor de la Sección de Egresos	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

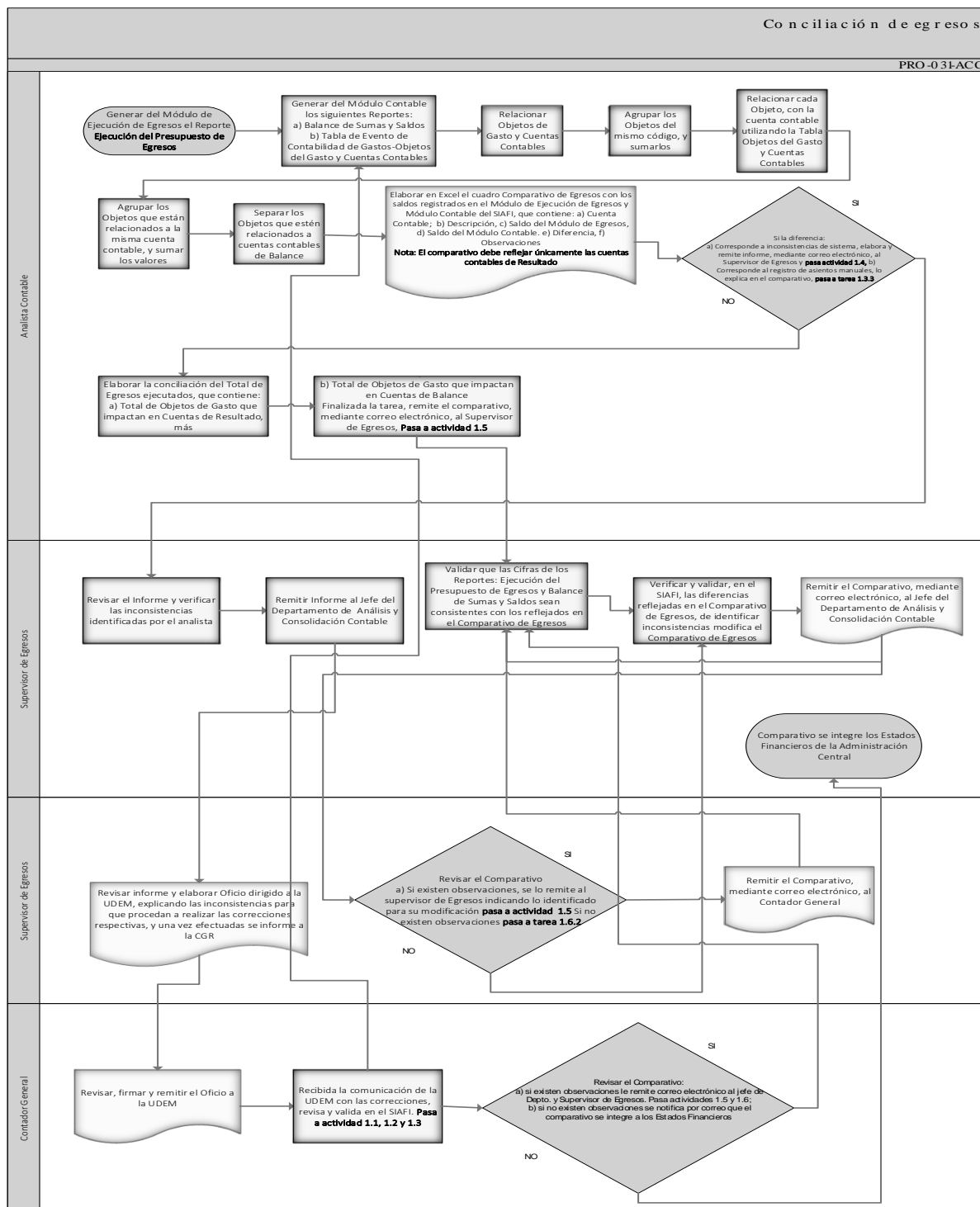
## 1.7 Insumos del Proceso



- Reporte Ejecución del Presupuesto de Egresos
- Balance de Sumas y Saldos
- Estado Comparativo de los Importes Presupuestados y Devengados de Gastos
- Asientos manuales aprobados
- Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos integrado a los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 8 de 19

## 1.10 Procedimientos del Proceso “Conciliación de Egresos”

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo	
					Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Conciliación de Ingresos					3.00	5.50
1	Conciliación de Gastos	Jefe de Departamento	Análisis y Consolidación Contable		3.00	5.50

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Conciliación de Egresos”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Conciliación de Gastos			3.00	5.50
1	Generar Reportes del SIAFI	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1	Revisar la Consistencia de Saldo del Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.13	2
1	Revisar y Remitir de inconsistencias	Supervisor de Egresos	Oficina del Contador General	0.38	0.75
1	Revisar el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.88	1.5
2	Revisar y Remitir el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos y sus Notas al Contador General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.38	0.75



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 9 de 19

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Generar Reportes del SIAFI"



N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.1	Generar Reportes del SIAFI	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.1.1	Generar del Módulo de Ejecución de Gastos el Reporte Ejecución del Presupuesto de Gastos	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.1.2	Generar del Módulo Contable los siguientes Reportes: a) Balance de Sumas y Saldos b) Estado Comparativo de los Importes Presupuestados y Devengados de Gastos c) Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Revisar la Consistencia de Saldos del Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.2	Revisar la Consistencia de Saldos del Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	1.13	2.00
1.2.1	Verificar que el saldo reflejado por subcuenta en la columna Importes Contables del Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos, sea consistente con el saldo reflejado en la columna de movimientos acreedores del balance de sumas y saldos	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 19

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.2.2	Verificar que el saldo reflejado por subcuenta en la columna Importes Presupuestarios del Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos, sea consistente con el saldo reflejado en la columna de Ejecución/Devengado del reporte Ejecución del Presupuesto de Gastos; y verificar que el saldo final de la columna Importes Presupuestarios del Estado Comparativo de los Importes Contables sea consistente con el saldo final del Estado Comparativo de los Importes Presupuestados y Devengados de Gastos	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	0.75
1.2.3	De identificarse inconsistencias, realiza lo siguiente:  a) Si corresponde a inconsistencias de sistema, completa el “Formato de Presentación de Incidentes e Incidencias” debidamente documentado y lo remite mediante correo electrónico, al Supervisor de Gastos, <b>pasa a actividad 1.3</b> b) Si corresponde al registro de asientos manuales, lo explica en las Notas del Estado Comparativo, <b>pasa a tarea 1.2.4</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.2.4	Elaborar la conciliación del Total de Gastos ejecutados, que contiene: a) Total de Objetos del Gasto que impactan en Cuentas de Resultado, más b) Total de Objetos del Gasto que impactan en Cuentas de Balance Finalizada la tarea, remite el comparativo, mediante correo electrónico, al Supervisor de Egresos, <b>pasa a actividad 1.4</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 19



### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Revisar y Remitir de inconsistencias"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.3	Revisar y Remitir de inconsistencias	Supervisor de Egresos	Oficina del Contador General	0.38	0.75
1.3.1	Revisar el "Formato de Presentación de Incidentes e Incidencias" y verificar las inconsistencias identificadas por el analista. a) Si existen observaciones, se lo remite al analista indicado lo identificado para su modificación, <b>pasa a tarea 1.2.3</b> b) Si no existen observaciones, <b>pasa a tarea 1.3.2</b>	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.3.2	Remitir correo electrónico al CSU/UDEM, solicitando crear ticket para la atención del incidente y adjuntando el "Formato de Presentación de Incidentes e Incidencias"	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.3.3	Recibida la comunicación de la UDEM con las correcciones, revisa y valida en el ambiente de pruebas6 del SIAFI. a) Si tiene observaciones, notifica al CSU/UDEM, <b>pasa a tarea 1.3.2</b> b) Si no existen observaciones, solicita se pase el ajuste al ambiente de producción, <b>pasa a actividad 1.2</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Revisar el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.4	Revisar el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.88	1.50





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 19



N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4.1	Validar que los saldos de los Reportes: Ejecución del Presupuesto de Gastos, Balance de Sumas y Saldos y Estado Comparativo de los Importes Presupuestados y Devengados de Gastos sean consistentes con los saldos reflejados en el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.4.2	Revisar y validar, en el SIAFI, las diferencias reflejadas en el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos y explicadas en las Notas, de identificar inconsistencias modifica el documento correspondiente	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	0.75
1.4.3	Remitir correo electrónico, al Jefe del Departamento, adjuntando el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos y sus Notas	Supervisor de Egresos	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Revisar y Remitir el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos y sus Notas al Contador General"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Revisar y Remitir el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos y sus Notas al Contador General	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.38	0.75



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-031-acc</b>	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 13 de 19

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.5.1	Revisar el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos y sus Notas a) Si existen observaciones, se lo remite al supervisor de Gastos indicado lo identificado para su modificación, <b>pasa a actividad 1.4</b> b) Si no existen observaciones, <b>pasa a tarea 1.5.2</b>	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.5.2	Remitir correo electrónico, al Contador General, adjuntando el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos y sus Notas	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.5.3	Revisar el Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos y sus Notas a) Si existen observaciones, las remite mediante correo electrónico al Jefe del Depto. y Supervisor de Gastos indicado lo identificado para su modificación, <b>pasa a actividades 1.3 y 1.4</b> b) Si no existen observaciones, los firma digitalmente y los remite mediante correo electrónico al Jefe de Depto. y Supervisor de Gastos para que integren los Estados Financieros de la Administración Central	Contadora General	Oficina del Contador General	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 19

## 1.11 Gestión del Riesgo



No.	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Conciliación de Gastos	<b>Riesgo A:</b> Que la Información no esté conciliada entre el Módulo de Contabilidad y Ejecución de Egresos del SIAFI, y que la información de las Cuentas Contables presentadas en los EE/FF no sea confiable.	4	4	16	1. Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar mensualmente los movimientos de las Cuentas Contables, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes.  2. Remisión de Oficios a la UDEM, para la corrección de inconsistencias de Sistema.	2	BAJO
		<b>Riesgo B:</b> Que la presentación de los Estados Financieros sea extemporánea a la fecha establecida en Artículo 100 de la Ley Orgánica de Presupuesto, o la fecha establecida por los Organismos de Evaluación (PEFA)	3	4	12	1. Cumplimiento de las Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal.  2. Remisión de Oficios a las Instituciones que reflejan inconsistencias al Ejecutar las Pruebas del Cierre Presupuestario.  3. Elaboración del Cronograma de Actividades de Cierre del Ejercicio	2	BAJO

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 19

## 2 Documentos de Referencia

---



Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			
Acuerdo No. 572-2016	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 19

### 3 Control de Distribución del Proceso

---



Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Dirección/ Depto. de Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 17 de 19


## 4 Anexos

---


Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Reporte Ejecución de Presupuesto de Egresos	Reporte SIAFI	r_ega_05_estpro_objins
4.2	Balance de Sumas y Saldos	Reporte SIAFI	R_CON_LIBBALANCE
4.3	Estado Comparativo de los Importes Presupuestados y Devengados de Gastos	Reporte SIAFI	r_con_importe_ppto_ejece
4.4	Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos	Reporte SIAFI	r_con_comparativo_cont_ejece

 <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-031-acc</p>	
<p>versión 2.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 18 de 19</p>

## 4.1 Anexo 1: Reporte Ejecución del Presupuesto de Egresos

República de Honduras		EJECUCION DE PRESUPUESTO DE EGRESOS										 02/11/2021 08:53:38 Gestión: 2021 Lupa de presupuesto Página 1 de 211	
		DESDE: 01/01/21 HASTA: 31/10/21											
		TODAS LAS FUENTES											
Cód.	Descripción Objeto	Benef.	Descripción Benef.	Presupuesto		Ejecución (APROBADO)				Saldo		Disponible	
				Aprobado	Modificaciones	vigente	precompromiso	compromiso	devengado	Pago	Por comprometer	Por devengar	Deuda Flotante
Inst 0001	Congreso Nacional			1,208,000,000.00	0.00	1,208,000,000.00	1,089,520,000.00	1,089,520,000.00	1,089,520,000.00	1,089,520,000.00	0.00	0.00	33,000,000.00
Grupo gasto: 900 OTROS GASTOS				1,208,000,000.00	0.00	1,208,000,000.00	1,089,520,000.00	1,089,520,000.00	1,089,520,000.00	1,089,520,000.00	0.00	0.00	118,480,000.00
92100	Gastos Comunes del Congreso Nacional	0	SN-TRF	689,250,000.00	0.00	689,250,000.00	689,250,000.00	689,250,000.00	689,250,000.00	689,250,000.00	0.00	0.00	0.00
92200	Gastos de Capital del Congreso Nacional	0	SN-TRF	518,750,000.00	0.00	518,750,000.00	400,270,000.00	400,270,000.00	367,270,000.00	367,270,000.00	0.00	0.00	118,480,000.00
Inst 0002	Tribunal Superior de Cuentas			450,620,908.00	36,000,000.00	486,620,908.00	389,439,966.64	389,439,966.64	389,439,966.64	389,439,966.64	0.00	0.00	788,495.96
Grupo gasto: 900 SERVICIOS PERSONALES				360,966,697.00	36,000,000.00	396,966,697.00	320,049,975.42	320,049,975.42	320,049,975.42	320,049,975.42	0.00	0.00	77,516,721.58
11100	Salarios Básicos	0	SN-TRF	248,054,100.00	29,645,410.00	277,699,510.00	233,377,075.17	233,377,075.17	233,377,075.17	233,377,075.17	0.00	0.00	44,322,434.83
11400	Adicionales	0	SN-TRF	1,200,000.00	2,800,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00	0.00	0.00
11510	Desempeño Més	0	SN-TRF	22,506,175.00	2,418,784.00	24,924,959.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,924,959.00
11520	Desempeño Més	0	SN-TRF	22,506,175.00	2,418,784.00	24,924,959.00	22,924,959.00	22,924,959.00	22,924,959.00	22,924,959.00	0.00	0.00	0.00
11600	Complementos	0	SN-TRF	20,336,175.00	2,443,784.00	22,779,959.00	20,926,912.96	20,926,912.96	20,926,912.96	20,926,912.96	0.00	0.00	1,853,046.04
11710	Contribuciones al Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo	0	SN-TRF	35,634,945.00	6,369,504.00	42,004,449.00	34,195,838.60	34,195,838.60	34,195,838.60	34,195,838.60	0.00	0.00	7,808,610.40
11790	Contribuciones para Seguro Social	0	SN-TRF	3,784,832.00	503,734.00	4,288,566.00	3,749,614.74	3,749,614.74	3,749,614.74	3,749,614.74	0.00	0.00	538,951.26
12100	Salarios Básicos	0	SN-TRF	178,400.00	0.00	178,400.00	178,400.00	178,400.00	178,400.00	178,400.00	0.00	0.00	0.00
12410	Desempeño Més	0	SN-TRF	14,867.00	0.00	14,867.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,867.00
12420	Desempeño Més	0	SN-TRF	14,867.00	0.00	14,867.00	14,867.00	14,867.00	14,867.00	14,867.00	0.00	0.00	0.00
12500	Contribuciones para Seguro Social	0	SN-TRF	220,253.00	0.00	220,253.00	220,253.00	220,253.00	220,253.00	220,253.00	0.00	0.00	0.00
12910	Contribuciones Especiales	0	SN-TRF	10,000,000.00	-10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

## 4.2 Anexo 2: Balance de Sumas y Saldos




República de Honduras

ADMINISTRACION CENTRAL

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

Desde: 01/01/2021

Hasta: 31/10/2021





01/11/2021 06:30:17

Gestión: 2021



R\_CON\_LIBBALANCE

Página 1 de 24



Cuenta Contable		Saldos Iniciales		Movimientos		Saldos Finales		Diferencias	
Cuenta	Descripción	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
11111	Caja Chica ( Inst. Descentralizadas)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11112	Caja General	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11121	Cuenta Unica de Tesorería (CUT)	7,257,666,244.96	0.00	317,435,837.515.32	299,589,861,796.40	25,123,641,964.88	0.00	0.00	0.00
11122	Cuentas en Moneda Nacional	191,776,601.03	0.00	133,986,905,428.53	133,296,107,919.29	882,574,110.27	0.00	0.00	0.00
11123	Cuentas en Moneda Extranjera	200,791,899.96	0.00	24,022,037.73	16,063,997.37	208,749,940.32	0.00	0.00	0.00
11124	Fondos de Instituciones en la CUT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11125	Cuentas Especiales	4,738,227,600.14	0.00	11,157,075,329.73	9,667,654,611.81	6,227,648,318.06	0.00	0.00	0.00
11126	Cuentas en Custodia y Garantía	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11127	Bancos Gobiernos Locales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11128	Otras Cuentas Bancarias	326,755,129.46	0.00	382,802,525.30	330,292,075.36	379,265,579.40	0.00	0.00	0.00
11129	Depositos a Plazo Fijo en Moneda Nacional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11131	Tenencias en Derechos Especiales de Giro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11141	Bodega de Movimiento Diario	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11142	Bodega de Reserva	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11151	Depositos a la Vista en Moneda Extranjera	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11152	Depositos de una Noche en M/E (Overnight)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11153	Dinero a la Vista en Moneda Extranjera (At Call)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11154	Depositos a Plazo en Moneda Extranjera	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11155	Depositos a Plazo en Moneda Nacional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11211	Inversion en Bonos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11212	Inversion en Acciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11213	Inversiones en Letras de Tesorería	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11214	Inversiones en Aceptaciones Bancarias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11215	Inversiones en Oro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11221	Otras Inversiones de Corto Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11231	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	85,679,500.00	0.00	307,207,500.00	24,043,500.00	368,943,500.00	0.00	0.00	0.00

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>Contaduría general de la república</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-031-acc</b>	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 19 de 19



## 4.3 Anexo 3: Estado Comparativo de los Importes Presupuestados y Devengados de Gastos

<div>  <div> <b>REPÚBLICA DE HONDURAS</b>  <b>ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>  <b>ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES PRESUPUESTADOS Y DEVENGADOS DE GASTOS</b>  <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2021</b>            (Valores en Lempiras)         </div> <div>             02/11/2021 10:01:24            Gestión: 2021            r_con_importe_ppto_ejece            Página 1 de 12         </div> </div>							
Objeto de Gastos	Descripción	Aprobado	Vigente	Devengado	Pagado	Diferencia	Notas
100	SERVICIOS PERSONALES	56,348,741,513.00	56,816,153,174.00	44,259,095,234.30	40,453,173,843.27	467,411,661.00	
110	PERSONAL PERMANENTE	48,716,033,031.00	48,792,697,466.00	38,173,222,055.16	34,436,102,631.23	76,664,435.00	
11100	Sueldos Básicos	16,556,149,412.00	17,229,667,424.00	13,511,079,692.50	13,500,610,064.49	673,548,012.00	
11210	Sueldos Básico Docentes	9,438,606,532.00	9,119,282,000.00	7,730,179,448.05	7,720,681,751.28	-320,384,532.00	
11220	Sueldos Básicos Docentes Administrativos	866,608,060.00	868,898,620.00	695,802,377.55	694,541,143.22	2,290,560.00	
11400	Adicionales	6,968,130,602.00	7,080,477,268.00	6,280,266,503.45	6,256,804,127.34	112,346,666.00	
11510	Decimotercer Mes	1,365,477,702.00	1,430,300,319.00	11,591,492.88	6,461,311.37	64,822,617.00	
11520	Decimocuarto Mes	1,366,797,599.00	1,387,233,066.00	1,301,231,749.54	1,300,883,131.12	20,435,557.00	
11530	Decimotercer Mes Docentes	1,321,085,599.00	891,140,404.00	13,727,270.41	11,296,830.43	-429,945,135.00	
11550	Decimocuarto Mes Docentes	1,321,085,599.00	1,387,284,681.00	1,382,521,397.00	1,380,977,002.42	46,179,082.00	
11600	Complementos	2,515,903,223.00	2,246,984,413.00	1,965,965,055.24	1,945,024,249.49	-268,918,810.00	
11710	Contribuciones al Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo	1,352,009,576.00	1,412,862,142.00	948,120,042.85	669,005,649.02	60,852,566.00	
11720	Contribuciones al Instituto Nacional de Previsión del Magisterio	3,185,888,847.00	3,195,245,597.00	2,447,319,822.50	2,550,668.86	9,356,750.00	
11731	Contribuciones al Instituto de Previsión Militar - Cuota Patronal	741,044,711.00	783,728,306.00	671,274,202.92	252,475,391.50	42,683,595.00	
11732	Contribuciones al Instituto de Previsión Militar - Régimen de Riesgos Especiales	487,130,837.00	515,254,426.00	419,805,002.76	164,426,265.83	28,123,589.00	
11733	Contribuciones al Instituto de Previsión Militar - Reserva Laboral	509,482,971.00	539,215,003.00	430,826,113.35	176,078,213.42	29,732,032.00	
11734	Contribuciones al Hospital Militar	12,331,694.00	12,331,694.00	10,041,959.54	10,006,793.44	0.00	
11750	Contribuciones para Seguro Social	706,562,334.00	712,068,953.00	372,576,603.70	363,386,517.08	5,506,619.00	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-031-acc	
versión 2.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 20 de 19

#### 4.4 Anexo 4: Estado Comparativo de los Importes Contables y Presupuestarios de Gastos

<div>  <div> REPUBLICA DE HONDURAS  ADMINISTRACIÓN CENTRAL  ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES CONTABLES  Y PRESUPUESTARIOS DE GASTOS  DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021  (Valores en Lempiras) </div> <div>   02/11/2021 09:55:50  Gestión: 2021 </div> </div>					
República de Honduras					
r_con_comparativo_cont_ejece Página 1 de 3					
Cuenta Contable	Descripción	Importes Contables	Importes presupuestarios	Diferencia	Notas
11231	Préstamos al Sector Privado de Corto Plazo	307,207,500.00	283,164,000.00	24,043,500.00	
11411	Fondos en Fideicomiso	9,662,459,779.95	621,201,948.46	9,041,257,831.49	
11412	Fideicomiso de Seguridad Poblacional	2,553,496,009.63	2,302,794,640.37	250,701,369.26	
11512	Materiales y Suministros	1,469,989,921.69	1,467,583,006.69	2,406,915.00	
11513	Medicamentos	2,084,559,815.64	1,644,937,991.91	439,621,823.73	
12141	Préstamos al Sector Privado de Largo Plazo	514,819.84	0.00	514,819.84	
12155	Préstamos a Empresas Públicas Financieras de Largo Plazo	890,525,651.48	478,442,836.00	412,082,815.48	
12156	Préstamos a Empresas Públicas No Financieras de Largo Plazo	580,591,845.44	2,996,083.51	577,595,761.93	
12311	Tierras y Terrenos	18,990,136.51	18,988,356.72	1,779.79	
12321	Edificios No Viviendas	13,711,309.35	13,711,309.35	0.00	
12381	Viviendas Populares	23,733,289.12	23,733,289.12	0.00	
12411	Equipos de Oficina	53,187,244.41	40,307,866.31	12,879,378.10	
12421	Equipos Médicos y Sanitarios	160,253,666.89	155,223,465.16	5,030,201.73	
12431	Equipos Educativos y Recreativos	12,421,735.66	11,390,779.30	1,030,956.36	
12441	Equipos de Transporte	322,755,326.48	305,909,132.29	16,846,194.19	

# AUTORIZACIÓN EXCEPCIONES EN USO DE CUENTAS CONTABLES PARA REGISTRO DE OPC

PRO-032-ACC




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN  
CONTABLE

PRO-032-ACC

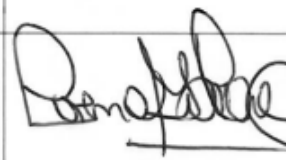
USO-CGR/SEFIN

VERSIÓN 2.00



OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-032-acc	
VERSIÓN 2.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 24

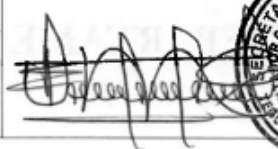

**Elaboración Del Documento**



Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Octubre 2021	

**Revisión de documento**

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angel Josué Moncada	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	 



**Aprobación de documento**

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	Octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 3 de 14



## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Octubre 2021	2.0	Jefe Departamento	Dpto. Análisis y Consolidación Contable	Cambio de Autoridad  Actualización del Proceso	Contadora General	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 4 de 14

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso "Autorización de Excepciones en Uso de Cuentas Contables Para Registro OPC .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	18
2	Documentos de Referencia .....	19
3	Control de Distribución del Proceso.....	20
4	Anexos .....	21
4.1	Anexo 1: Oficio de solicitud de Autorización de Excepción de Uso en Cuentas Contables para Registro OPC .....	22
4.2	Anexo 2: Documento del Gasto F-01 en Estado Elaborado.....	23
4.3	Anexo 3: Resolución Servicio de Administración de Rentas.....	24
4.4	Anexo 4: Excepción en Uso de Cuenta Contable Aprobado .....	25
4.5	Anexo 6: Correo electrónico de Notificación de aprobación de solicitud .....	25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 5 de 14

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Autorizar la Excepción en Uso de Cuentas Contables, en el Sistema de Administración Financiera (SIAFI), para que las Instituciones del Sector Público, que operan con la Cuenta Única de la Tesorería (CUT) registren formularios de operación contable en sustitución de Documentos de Ejecución del Gasto que no han sido pagados, que afectaron el presupuesto en gestiones anteriores, y otras operaciones que inicialmente solo afectan la contabilidad y al presentar la liquidación se imputan al Presupuesto

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas



Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos, para que las autoridades realicen los ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Mantener información contable actualizada y ordenada y verificar la oportunidad y calidad de los registros contable en el SIAFI, asesorando técnicamente a las Instituciones del Gobierno Central para elaborar los Estados Financieros de la Administración Central.

## 1.3 Alcance

Con el Oficio recibido se revisa la documentación soporte adjunta, verificando y validando si procede la autorización, se aprueba en el SIAFI la Excepción en Uso de Cuentas Contables para Registro de Operación Contable (OPC) y se comunica a las Instituciones para concluyan el documento.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-013-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 6 de 14

## 1.4 Definición de Términos y Siglas



<b>Término</b>	<b>Definición / Significado</b>
CGR	Contaduría General de la República
SIAFI	Sistema de Administración Financiera Integrada
F-01	Documentos de Ejecución de Gasto
F-07	Documento de Modificación a la Ejecución de Gasto
CIP	Con Imputación Presupuestaria
OPC	Operación Contable

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Oficina de la Contadora y Sub Contador y el Departamento de Análisis y Consolidación Contable.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

<b>Puesto/Cargo</b>	<b>Dirección/Área de Trabajo</b>
Contadora General de la Republica	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina del Sub Contador General
Jefe de Dpto. de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Secretaria	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Supervisores de Secciones	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 7 de 14



## 1.7 Insumos del Proceso

- Oficio de solicitud de forma física o digital, remitido por las Instituciones del Sector Público que operan con la Cuenta Única de la Tesorería (CUT)
- F-01 original, que se solicita sustituir
- F-07 de reversión en estado elaborado
- F-01 de Sustitución de Tipo Operación Contable
- Reglamentos de Caja Chica
- Resoluciones de Devolución de Impuestos
- Resoluciones de Autorización de Fondos Rotatorios
- Procedimientos Aprobados
- Órdenes Judiciales
- Instrumentos Públicos
- Excepción en Uso de Cuentas Contable aprobada
- Oficio/Correo electrónico de notificación de rechazo de solicitud (en caso de no proceder)
- Correo electrónico de notificación de aprobación de solicitud.

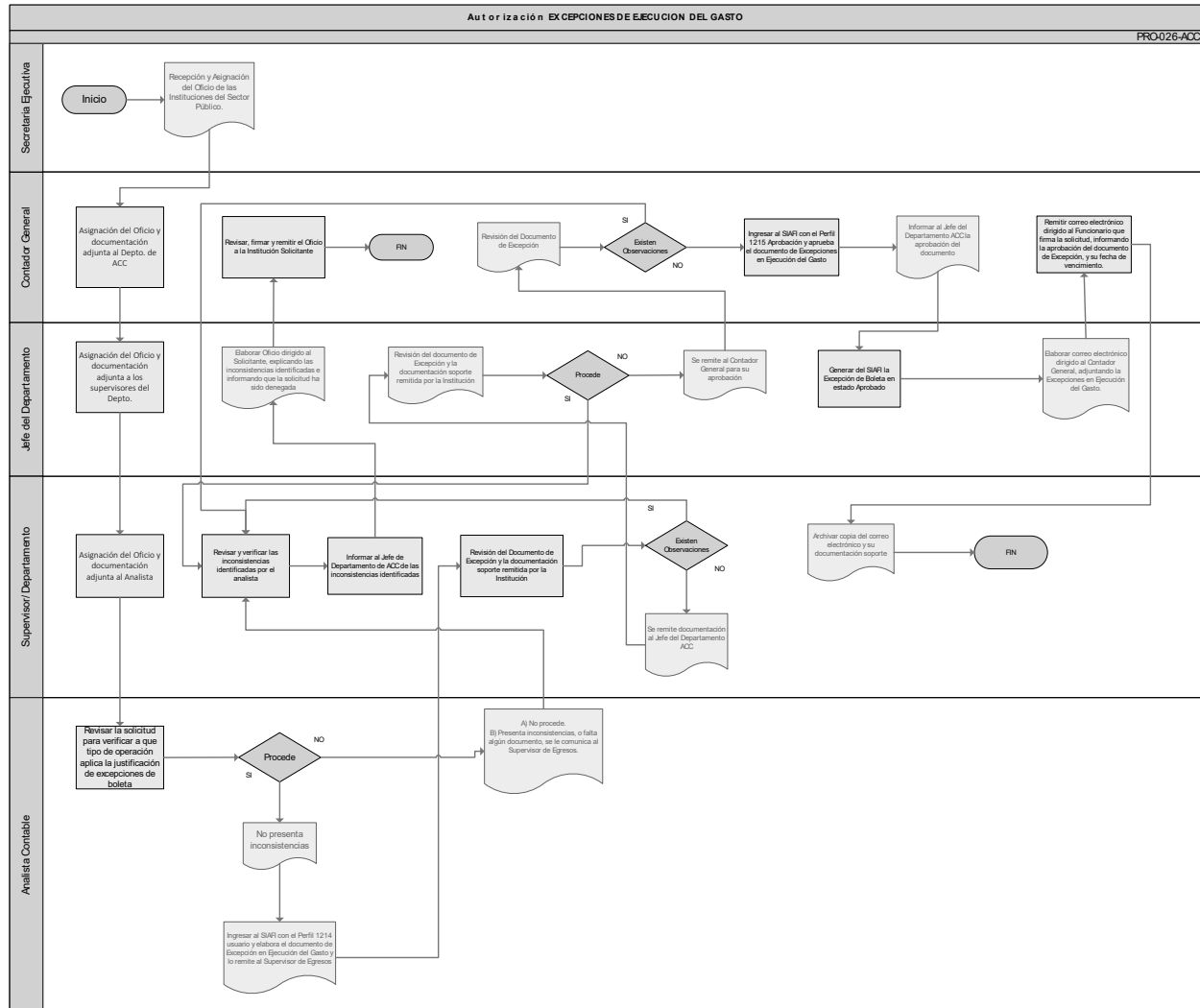
## 1.8 Producto o Resultado del Proceso



Aprobación de la Excepción en Uso de Cuentas Contables para Registro de Operación Contable (OPC), en el Sistema de Administración Financiera Integrada, por la Contadora/Sub Contador General de la República.



<p style="text-align: center;">   <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b> </p>	<p style="text-align: center;"><b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b></p>	<p style="text-align: center;">   <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b> </p>
<p style="text-align: center;"><b>USO-INTERNO</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>PRO-PRO-013-AA</b></p>	
<p style="text-align: center;">versión 4.00</p>	<p style="text-align: center;">Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b></p>	<p style="text-align: center;">Página <b>8 de 14</b></p>

## 1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-013-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 9 de 14

## 1.10 Procedimientos del Proceso “Autorización de Excepción en Uso de Cuentas Contables para Registro de Operación Contable (OPC)”

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles		
		Puesto	Área		Mín.	Máx.	
Autorización de Excepción en Uso de Cuentas Contables para Registro de Operación Contable (OPC)					3.88	7.75	
1	Autorización de Excepción en Uso de Cuentas Contables para Registro de Operación Contable (OPC)				3.88	7.75	

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Autorización de Excepción en Uso de Cuentas Contables para Registro de OPC”



N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Autorización de Excepciones de Uso de Cuentas Contables para Registro de Operación Contable (OPC)			4.03	8.00
1.1	Recepción y asignación del Oficio de las Instituciones del Sector Público que operan con la Cuenta Única de la Tesorería (CUT) solicitando Autorización de Excepción de uso de Cuentas Contables para OPC	Contadora General	Oficina del Contador General	0.89	1.75
1.2	Revisión y validación de la solicitud	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.50	1.00
1.3	Denegación de Solicitud	Contadora General	Oficina del Contador General	0.75	1.50
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la Institución solicitante	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.63	1.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-013-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 10 de 14</b>

1.5	Elaboración y Verificación de Excepción de uso de Cuentas Contables para OPC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.38	0.75
1.6	Aprobación de la Excepción de uso de Cuentas Contables para OPC	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.88	1.75


**1.10.1.1 Tareas de la Actividad “Recepción y asignación del Oficio de las Instituciones del Sector Público que operan con la Cuenta Única de la Tesorería (CUT) solicitando Autorización de Excepción en Uso de las Cuentas Contables”**

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.1	Recepción y asignación del Oficio de las Instituciones del Sector Público	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.89	1.75
1.1.1	Recepción Física del Oficio	Secretaria Ejecutiva	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.1.2	Recepción Digital del Oficio	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.1.3	Asignación del Oficio y documentación adjunta al Depto. de ACC	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.1.4	Asignación del Oficio y documentación adjunta a los Supervisores del Dpto.	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.1.5	Asignación del Oficio y documentación adjunta al Analista	Supervisores/Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50



 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-013-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 11 de 14</b>

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Revisión y validación de la solicitud"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.2	Revisión y validación de la solicitud	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.52	1.00
1.2.1	<p>Revisar el oficio y que la documentación soporte que respalda la carga del F01 OPC adjunte: la impresión del F01 en Estado Elaborado, impresión del F07 de Reversión aprobado cuando se trate de documentos convertidos que se deben sustituir por cuentas bancarias inhabilitadas , copia de Resoluciones, Reglamentos o Procedimientos cuando se trate de devolución de impuestos o autorización de Fondos Rotarios o aplicación de algún procedimiento establecido; procederá a validar qué tipo de las siguientes operaciones solicita:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Operaciones que no requieren Resoluciones/Reglamentos/Procedimientos /Orden de Juzgados/Instrumento Legal</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Sustitución de documentos convertidos que fueron revertidos por problemas en las cuentas del beneficiario.</li> <li>Anticipos de Sueldos de Descentralizadas</li> <li>Préstamos a Empleados Descentralizadas</li> </ul> </li> <li><b>Operaciones que requieren Resoluciones/Reglamentos/Procedimientos /Orden de Juzgados/Instrumento Legal</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Caja Chica de Descentralizadas</li> <li>Anticipos de Fondos Rotatorios</li> <li>Anticipos de Sueldos/Descentralizadas</li> <li>Devolución de Impuestos</li> <li>Devolución de Garantías</li> <li>Devolución de Fondos Externos Remanentes</li> <li>Ingreso Temporal de Fondos de Contraparte Programa Alianza Para Corredor Seco, Ejecución de Gasto USAID</li> </ul> </li> </ol>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-013-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 12 de 14</b>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Devolución de Fondos recibidos en Custodia</li> <li>• Fondos en Fideicomiso</li> <li>• Cambio de Beneficiario</li> <li>• Reorientación de Beneficiario</li> <li>• Otras que requieran un procedimiento específico</li> </ul>				
1.2.2	<p>1. Si la Institución solicita autorización de excepción de uso de Cuenta Contable para verificación y aprobación de un F01 Tipo de Ejecución Operación Contable por:</p> <p><b>a) Sustitución de Documentos</b> Sustitución por cuenta bancaria cancelada, el origen es un F01 CIP de gestiones anteriores, se revisará toda la documentación soporte, se validará en el SIAFI la siguiente documentación:</p> <p>a) F-01 CIP original o de Conversión b) F-07 de Reversión en Estado Aprobado c) F-01 de Sustitución en Estado Elaborado, las características deben ser consistentes con el documento origen d) La afectación correcta de la Cuenta Contable 31411 Resultado Acumulado de Ejercicios Anteriores. e) El Resumen de F01 de Sustitución debe contener el Numero de F01 origen y motivo porque se revirtió.</p> <p><b>b) Anticipos de Sueldos / Prestamos a Empleados de Descentralizadas.</b> Se revisara toda la documentación soporte, se validará en el SIAFI que el F-01 de en Estado Elaborado, afecte correctamente la Cuenta y Montos solicitados</p>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-013-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 13 de 14</b>

1.2.3	<p>2. Si la Institución solicita autorización de excepción de uso de Cuenta Contable para verificación y aprobación de un F01 Tipo de Ejecución Operación Contable <b>que requieren: Resoluciones/Reglamentos/Procedimientos /Orden de Juzgados/Instrumento Legal</b></p> <p>Se revisará toda la documentación soporte, se verificara que lo solicitado este de acuerdo a la Resolución, Reglamento, Procedimiento, Orden de Juzgado o Instrumento Legal que se aplica para estos casos; se validará en SIAFI:</p> <p>a) El F-01 en estado Elaborado afecte correctamente la Cuenta y Montos solicitados</p> <p>b) Cuando sea la solicitud para autorizar el pago de Anticipos de Fondos Rotatorios se validara que El Reporte AUXILIAR POR INSTITUCION - DETALLE de la Cuenta de Anticipos de Fondos Rotatorios no tenga saldo pendiente de legalizar.</p>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.2.4	<p>Si lo solicitado</p> <p>a) No procede <b>pasa a actividad 1.3</b></p> <p>b) Presenta inconsistencias, o falta algún documento, se le comunica al Supervisor de Egresos, <b>pasa actividad 1.4</b></p> <p>c) No presenta inconsistencias <b>pasa actividad 1.5</b></p>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Denegación de Solicitud"



N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Denegación de Solicitud	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.75	1.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-013-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 14 de 14</b>

1.3.1	Revisar y verificar las inconsistencias identificadas por el analista	Supervisores/Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.12	0.25
1.3.2	Informar al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable de las inconsistencias identificadas	Supervisores/Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.3.3	Elaborar Oficio/Correo dirigido al Solicitante, explicando las inconsistencias identificadas e informando que la solicitud ha sido denegada	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.25	0.50
1.3.4	Revisar, firmar y remitir el Oficio/Correo a la Institución solicitante	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.25	0.50

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión y remisión de inconsistencias a la Institución solicitante"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y remisión de inconsistencias a la Institución solicitante	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.63	1.25
1.4.1	Revisar y verificar las inconsistencias identificadas por el analista	Supervisores/Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.4.2	Informar al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable de las inconsistencias identificadas	Supervisores/Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.4.3	Elaborar correo electrónico dirigido al Contador General, explicando las inconsistencias identificadas	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25



 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-013-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 15 de 14</b>

1.4.4	Remitir correo electrónico dirigido al Funcionario que firma la solicitud, explicando las inconsistencias identificadas, para que procedan a realizar las correcciones respectivas, y una vez efectuadas se informe a la CGR	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.4.5	Recibida la información de la Institución con las correcciones, <b>procede a la actividades 1.2</b>	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Elaboración y verificación de la Excepción de Uso de Cuentas Contables para Registro de Operación Contable (OPC)"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Elaboración y verificación de la Excepción de uso de Cuentas Contables para OPC	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.38	0.75
1.5.1	Ingresar al SIAFI con el Perfil 1214 Usuario y elabora el documento de Excepción de uso de Cuentas Contables para OPC y lo remite al Supervisor	Analista Contable	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.5.2	Revisión del documento de Excepción y la documentación soporte remitida por la Institución a) Si existen observaciones, se le solicita al analista la modificación del documento <b>pasa a Tarea 1.4.1</b> b) Si no existen observaciones se le remite al Jefe del Depto. de ACC	Supervisores/Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25




 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 16 de 14



1.5.3	Revisión del documento de Excepción y la documentación soporte remitida por la Institución a) Si existen observaciones, le solicita al analista la modificación del documento <b>pasa a Tarea 1.4.</b> b) Si no existen observaciones se le remite a la Contadora General para su aprobación	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
-------	--	----------------------	--	------	------

#### 1.10.1.6 Tareas de la Actividad "Aprobación de la Excepción de Uso de Cuentas Contables para Registro de Operación Contable (OPC)"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Días Hábiles	
				Mín.	Máx.
1.6	Aprobación la Excepción de uso de Cuentas Contables para Registro OPC	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.88	1.75
1.6.1	Revisión del documento de Excepción a) Si existen observaciones, le solicita al Jefe del Depto. de ACC la modificación del documento <b>pasa a Actividad 1.4</b> b) Si no existen observaciones procede a Tarea 1.6.2	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.6.2	Ingresar al SIAFI con el Perfil 1215 Aprobación y aprueba el documento	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.6.3	Informar al Jefe del Departamento de Análisis y Consolidación Contable la aprobación del documento	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.6.4	Generar del SIAFI la Excepción de uso de Cuentas Contables para Registro OPC	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 17 de 14

1.6.5	Elaborar correo electrónico dirigido al Contador General, adjuntando la Excepciones en Ejecución del Gasto	Jefe de Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25
1.6.6	Remitir correo electrónico dirigido al Funcionario que firma la solicitud, informando la aprobación del documento de Excepción, y su fecha de vencimiento, para que concluya el documento de Tipo de Ejecución Operación Contable	Contadora General	Oficina de la Contadora General	0.13	0.25
1.6.7	Archivar copia del correo electrónico y su documentación soporte	Supervisores/Departamento	Depto. de Análisis y Consolidación Contable	0.13	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-013-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 18 de 14</b>


## 1.11 Gestión del Riesgo

No.	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Autorización de Excepciones en Ejecución del Gasto	<b>Riesgo A:</b> Autorizar la Excepción de uso de Cuentas Contables para Registro OPC	1	5	5	1. Al revisar y validar, en el SIAFI, toda la documentación soporte se identifican las inconsistencias y se remite Oficio a la Institución solicitante explicando las inconsistencias identificadas e informando que la solicitud ha sido denegada	1	BAJO
		<b>Riesgo B:</b> Que el documento F-01 de sustitución Tipo de Ejecución OPC en Estado Elaborado, no tenga las mismas características del F01 Origen	2	5	10	1. Al revisar y validar, en el SIAFI, toda la documentación soporte se identifican las inconsistencias y se remite correo electrónico a la Institución solicitante para su corrección	1	BAJO
		<b>Riesgo C:</b> Que se autorice la Excepción de uso de Cuentas Contables para Registro OPC que presenten inconsistencias la columna de importe del F01 en Estado Elaborado	1	5	5	1. Validar en el SIAFI el F01 en Estado elaborado, verificando que los valores en la columna de importes son correctos, y de no ser así, se remite correo electrónico a la Institución solicitante para su corrección	1	ALTO

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 19 de 14

## 2 Documentos de Referencia


<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			
	Disposiciones Generales del Presupuesto			
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			
CGR- 1100/2015	Oficio Circular			
Acuerdo No. 572-2016	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 20 de 14

### 3 Control de Distribución del Proceso

---



Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Dirección/ Depto. de Análisis y Consolidación Contable
2	Instituciones del Sector Público que operan con la Cuenta Única de Tesorería	Gerencias Administrativas

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 21 de 14

## 4 Anexos

---

Anexo Nº	Descripción	Tipo Documento	Código
4.1	Oficio de Solicitud de Autorización de Excepción de uso de Cuentas Contables para Registro OPC		
4.2	Documento del Gasto F-01 en Estado Elaborado	Reporte SIAFI	R_EGA_F01F07
4.3	Resolución Servicio de Administración de Rentas	Resolución	SAR-171-17-109011862
4.4	Excepción en Ejecución del Gasto en estado Aprobado	Reporte SIAFI	R_EGA_EXCEP_DOC
4.5	Correo electrónico de Notificación de aprobación de solicitud	Correo electrónico	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 22 de 14

#### 4.1 Anexo 1: Oficio de solicitud de Excepción en Ejecución del Gasto



SECRETARÍA DE FINANZAS

50-S.150451

Oficio No.G.A 290-2021

Tegucigalpa, M.D.C., 27 de Octubre del 2021

Licenciada  
**Gilma Lizzeth Iscoa**  
Contadora General de la República.


Estimada Licenciada Iscoa:

La Gerencia Administrativa de la Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas, por este medio solicito a usted autorización de excepción de la Cuenta Contable **31411 Resultados acumulados de Ejercicios Anteriores** para elaborar documentos del gasto F-01, por Devolución de Impuesto Sobre Renta.


Nº	F-01	CERTIFICACION	CUENTA CONTABLE	BENEFICIARIO	VALOR
1	320	DGCFA-SDC-88-2021	31411	SARA ISABEL GALINDO CAMBAR	L.45,044.40

Atentamente



  
**LIC. EVELYN MENGIA CONTRERAS**  
GERENTE ADMINISTRATIVO

 <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 23 de 14

## 4.2 Anexo 2: Documento del Gasto F-01 en Estado Elaborado

 <p>República de Honduras</p> <p>Impreso por: IVAQUEDANO1</p> <p>PROD</p>		<p><b>EJECUCION DE GASTOS</b></p> <p>F- 01</p> <p>Gestión: 2021</p> <p>R_EGA_F01F07</p> <p>26/10/2021 12:12:52</p> <p>Página 1 de 1</p>	
Lugar: Distrito Central	Fecha Elaboración: 26/10/2021	DOCUMENTOS DE:	
Institución: 0449 Servicios Financieros de la Administración Central		Precompromiso	00000
Gerencia Administrativa: 001 GERENCIA CENTRAL		Compromiso	00
Unidad Ejecutora: 004 GERENCIA ADMINISTRATIVA SEFIN		Devengado	00320
		Secuencia	00
		Operaciones Contables	
REGISTRO DE:		Devengado <input checked="" type="checkbox"/>	Regularización <input type="checkbox"/>
BENEFICIARIOS:			
Nombre o Razón Social	Tipo y No de Documento	Banco y Cuenta	
SARA ISABEL GALINDO CAMBAR	Tipo Documento Códigos Cuenta Importe		
	TID 1807-1953-01174 00054 32000003532	45,544.40	
DOCUMENTOS DE RESPALDO			
Tipo de documento RES	RESOLUCION Denominación	Secuencia No Doc F01 Origen	
26/10/2021	26/10/21		
Fecha de Recepción	Fecha de Vencimiento	Proceso de Compra No	
Número de Adjudicación			
CLASE DE GASTO:			
Servicios Personales <input type="checkbox"/> Bienes de uso <input type="checkbox"/> Transferencias <input type="checkbox"/> Servicios Profesionales y Técnicos <input type="checkbox"/> Construcciones <input type="checkbox"/> Otras <input type="checkbox"/> Bienes y Servicios <input type="checkbox"/> Deuda Pública <input type="checkbox"/> Pasajes y Viáticos <input type="checkbox"/>			
OPERACIONES CONTABLES :			
Anticipos <input type="checkbox"/> Deuda Pública <input type="checkbox"/> Devoluciones <input type="checkbox"/> Otros <input checked="" type="checkbox"/>			
FUENTE DE FINANCIAMIENTO:		TIPO:	
Denominación		TIPO:	
ORIGINARIO FINANCIADOR:		CONVENIO:	
Denominación			
IMPUTACION			
PRO SUB PROY	ACT OBRA OBJ GTO BEN TRAN CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	IMPORTE MONEDA NACIONAL IMPORTE MONEDA EXTRANJERA DIF. Camb.
	31411	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	45,944.40 0.00 0.00
SON: CUARENTA Y CINCO MIL CUARENTA Y CUATRO CON CUARENTA		TOTAL AFECTADO	45,944.40 0.00 0.00
		TOTAL DEDUCCIONES	0.00 0.00 0.00
		TOTAL RETENCIONES	0.00 0.00 0.00
		MONTA A PAGAR	45,944.40 0.00 0.00
RESUMEN DE LA OPERACION		CUENTAS BANCARIAS	
PAGO A LA CIUDADANA SARA ISABEL GALINDO CAMBAR EN CONCEPTO POR DEVOLUCION DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRESPONDIENTE AL AÑO 2019, SEGUN RESOLUCION DGCFA-SDC-88-2021 DE FECHA 18/08/2021 EMITIDA POR LA SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE FINANZAS		Código Banco: 1	
		Cuenta Origen CUIT	
		Libro	
		CUENTA / LIBRO	
		MONEDA:	
Código: HNL Descripción: LEMPIERAS			
Verificado por:		Aprobado por:	
		Firmado por:	





 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 24 de 14

### 4.3 Anexo 3: Resolución Servicio de Administración de Rentas




#### CERTIFICACIÓN

La Suscrita por Delegación del Secretario General de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas **CERTIFICA** la Resolución que literalmente dice. **-RESOLUCIÓN NO. DGCFA-SDC-88-2021.-SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE FINANZAS. - DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL DE FRANQUICIAS ADUANERAS. -DEPARTAMENTO DE CONTROL LEGAL. - TEGUCIGALPA, MUNICIPIO DEL DISTRITO CENTRAL, A LOS DIEZ DÍAS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO DOS MIL VEINTIUNO.-VISTO:** Para emitir Resolución del expediente No. **SDC-201900086**, contentivo un (01) tomo con cuarenta y siete (47) folios útiles, presentado antes la Secretaria de Estado en los Despachos de Finanzas a través de la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras, en fecha 27 de septiembre del año 2019, por la señora **SARA ISABEL GALINDO CAMBAR**, con número de identidad 1807-1953-01174 y Registro Tributario Nacional No. **18071953011744**, quien confiere poder al Abogado y Notario **ALFONSO MIGUEL MATUTE CERRATO**, inscrito ante el Colegio de Abogados de Honduras bajo el número 1214, quien actuara en adelante como Apoderado Legal; quien se contrae a solicitar: **DEVOLUCIÓN DE CANTIDAD DE DINERO POR RETENCIÓN EN CONCEPTO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR HABER CUMPLIDO MÁS DE 65 AÑOS POR LA CANTIDAD DE CUARENTA Y CINCO MIL CUARENTA Y CUATRO LEMPIRAS CON CUARENTA CENTAVOS (L45,044.40).**-**CONSIDERANDO:** Que manifiesta la peticionaria en el preámbulo de su escrito que el motivo que ampara esta solicitud el hecho a gozar con Resolución firme de Exoneración por tener más de sesenta y cinco años, que equivalen a retenciones mensuales de Lps. 4,507.40, durante los meses de enero a junio del año 2019. Deducción que se realizó de la planilla mensual del Poder Judicial, donde laboro en el cargo de Técnica Especializada del Programa de Apoyo a la Justicia, Seguridad, Y Derechos Humanos (EUROJUSTICIA).-**CONSIDERANDO:** Continúa arguyendo el Obligado Tributario que acredita su derecho que está invocando con la copia de la Certificación de la **RESOLUCIÓN No. DGCFA-EISR-0274-2019**, de la Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas- Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras, bajo el expediente CTE-0025-2019, el cual mediante informe técnico de fecha 7 de marzo del 2019, informa donde se encuentra exonerado del pago de Impuesto sobre la renta **a partir del PERIODO IMPOSITIVO 2018 Y TODOS LOS PERIODOS FISCALES SUBSIGUIENTES** a este...-**CONSIDERANDO:** Continúa expresando el poderdante que la cantidad que se me debe de devolver la acredita con la Constancia extendida por la Dirección de la Administración del personal, Jefatura de Personal del Poder Judicial, de la Corte Suprema de Justicia, donde laboro durante los meses de enero a junio del presente año. Retenciones que se le han efectuado al pago de las obligaciones respecto al Impuestos Sobre la Renta, y que suman un total de **CUARENTA Y CINCO MIL CUARENTA Y CUATRO LEMPIRAS**

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 25 de 14

#### 4.4 Anexo 4: Excepción en Uso de Cuentas Contables para Registro de OPC en estado Aprobado



República de Honduras

Excepción en Uso de Cuentas Contables para Registro de OPC

03/11/2021 17:23:06  
Gestión: 2021  
r\_ega\_excep\_doc  
Página 1 de 1

Nro. Documento: 000305		Fecha: 29/10/21	
Dep. 008 01 Distrito Central		Estado: APROBADO	
Operación: Creación		Excepción: Autorización de Cuentas Contables para OPC	

Inst.	GA.	Prec.	Com.	Dev.	Sec.	Cuenta Contable	Total Afectado	Vence el	Resumen
449	01	00000	00	320	00	,31411,	45,044.40	06/12/21	Documento de devolución de Impuesto Sobre la Renta correspondiente al año 2019, beneficiario Sara Isabel Galindo Cambar, según resolución DGCA-SDC-88-2021 emitida por Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, Dirección General de Franquicias Aduaneras, Departamento de Control Legal, el 10/09/2021. Solicitado por Evelin Mencia Contreras Gerente Administrativo SEFIN, mediante Oficio GA-290-2021, recibido el 27/10/2021.

Verificado por: LGARCIA      Fecha: 03/11/21      Aprobado por: GISCOA      Fecha: 03/11/21

#### 4.5 Anexo 6: Correo electrónico de Notificación de aprobación de solicitud

Eliminar    Responder    Mover    Etiquetas    Edición    Zoom

Gilma Lizzeth Iscoa Licona <giscoa@sefin.gob.hn>    Evelin Mencia Contreras; Mario Alberto Murillo Mejia; Lorena Isabel Garcia Torres

RV: OFICIO GA-290-2021

DOC 305 OFICIO GA-2...  
0 bytes

Buenas noches

Estimada Evelin:

En atención al Oficio GA-290-2021 recibido en esta Dirección el 27 de octubre 2021; en el que solicita la autorización para el uso de la cuenta contable **31411 Resultado Acumulado de Ejercicios Anteriores** para devolución de impuesto sobre la renta de un devengado; por este medio le informo que la cuenta contable ha sido autorizada para el devengado 320 beneficiaria Sara Isabel Galindo Cambar por lo que pueden continuar con el proceso; **la fecha de vencimiento es el lunes 06 de diciembre 2021.**

Se adjunta el reporte que contiene la excepción aprobada.

Saludos



SECRETARÍA DE FINANZAS

Gilma Lizzeth Iscoa Licona  
 Contadora General de la República  
 Secretaria de Finanzas  
 Bo. Abajo calle Morales  
 Tegucigalpa, Honduras  
 Apartado Postal 3510  
 Tel. (504) 2238-0727 ext. 60801  
 E-mail: [giscoa@sefin.gob.hn](mailto:giscoa@sefin.gob.hn) Web: [www.sefin.gob.hn](http://www.sefin.gob.hn)



GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS



SECRETARÍA DE FINANZAS

CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

# MANUAL DE FUNCIONES & PROCEDIMIENTOS

ACTUALIZADOS A OCTUBRE 2021



[www.sefin.gob.hn](http://www.sefin.gob.hn)



SEFINHN



SEFINHN

## TOMO 2

# **DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS**

# ADMINISTRAR LAS TABLAS DE EVENTOS CONTABLES DEL PLAN DE CUENTAS EN EL SIAFI PRO-001-NYP




CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

PRO-001-NYP

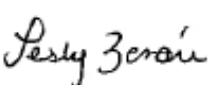
USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00



OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 1.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 2 de 21

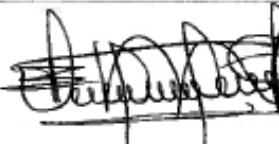
### Elaboración Del Documento

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lesly Zerón	Analistas Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Ángel Josué, Moncada Méndez	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	
Gloria García Fortín	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	

### Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Area de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	Octubre 2021	

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-001-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 3 de 21</p>

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero del 2017	3.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del proceso en el nuevo formato.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	
Oct 2021	4.00	Analistas Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación en el proceso del 1.4.5 al 1.4.2. Cambio por firma de autoridad y por modalidad de recepción y remisión de documentos	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 21

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso .....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	6
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	7
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	7
1.7	Insumos del Proceso .....	8
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	8
1.9	Diagrama de Flujo.....	9
1.10	Procedimientos del Proceso .....	10
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Recibe Solicitud para la creación, Modificación o eliminación de cuentas contables" .....	10
1.11	Gestión del Riesgo .....	14
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia.....</b>	<b>15</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso.....</b>	<b>16</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>17</b>
4.1	Anexo 1: Pantalla del menú principal para carga del documento .....	18
4.2	Anexo 2: Documento de Plan de Cuenta y correos para su aprobación....	19
4.3	Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual .....	21



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 21

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Mantener actualizada las tablas de eventos Contables del plan de cuentas incorporando las cuentas que se requieren para el registro de las operaciones en el sector público, este proceso es ejecutado por el Departamento de Normas y Procedimientos con el fin, de que los registros presupuestarios y por Operaciones Contables, realicen en forma automática los registros contables en la contabilidad y así generar los Estados Financieros de forma automática.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.10.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los Fondos Públicos para que las autoridades realicen los ajustes oportunos.

### 1.10.2 Objetivo del Área o Unidad

Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 21

### 1.3 Alcance

Este procedimiento se realiza al momento de requerir una nueva creación, modificación y/o eliminación de cuentas contables en el Plan Único de Cuentas Contable PUCC; sea para implementar normativas contables, como de operaciones propias de las instituciones del sector público; las tablas que son administradas por el personal del Departamento de Normas y Procedimientos, responsable de elaborar los documentos en el SIAFI para la aprobación del Contador General de la República; publicando en la página WB su actualización y si esa solicitud es de una dependencia, se le comunica por medio de un oficio firmado por el Contador General.

### 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público; de llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.
Dirección General de Presupuesto (DGP)	La Ley Orgánica de Presupuesto señala como su objetivo principal el Coordinar, participar y brindar orientaciones técnicas a las diferentes instituciones que conforman el sector público; con el fin de asegurar el cumplimiento de las etapas de formulación, preparación, de ejecución, seguimiento y evaluación de la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Sector Público de Honduras.
Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI)	Es un conjunto de subsistemas y módulos informáticos integrados, para la planificación, gestión y control de los recursos del Estado.
Secretaría de Finanzas (SEFIN)	Es la Institución del Estado responsable de la formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas relacionadas con las finanzas públicas y el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República; lo relativo a la deuda pública, la programación de la inversión pública, en un marco de legalidad y transparencia, para contribuir al desarrollo económico del país.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 7 de 21

Termino	Definición / Significado
Tesorería General de la República (TGR)	Coordinar el funcionamiento del Subsistema de Tesorería, administrar el Sistema de Cuenta Única, emitir y custodiar títulos valores, para atender de manera oportuna y transparente el pago de las obligaciones programadas y contribuir así al cumplimiento de los objetivos del Gobierno.
Unidad de Modernización (UDEM)	Tiene bajo su responsabilidad, el garantizar la administración y el funcionamiento del Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI), apoyar a los diferentes usuarios del sistema, el mantenimiento y mejoramiento de los módulos, integración con los diferentes actores estratégicos del sector público, la elaboración y preparación de los procesos de capacitación y fortalecimiento a la operación que un sistema de esta magnitud requiere, este sistema, sin lugar a dudas es una de las experiencias de éxito a nivel de Desarrollo e Integración de Sistemas de Información en el país.
Unidad de Innovación y Tecnología (UIT)	Brindar soluciones de software capaces de satisfacer las necesidades y optimizar los procesos primordiales de la Administración Financiera del Gobierno de Honduras, de manera que se pueda lograr un crecimiento evidente en la entrega de información oportuna y confiable a través de la innovación tecnológica.
Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)	Son un conjunto de conceptos básicos para el registro contable de hechos económicos como para la presentación de Estados Financieros, emitidas por el International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), el cual forma parte de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, Departamento de Normas y Procedimientos

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 8 de 21

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos
Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos

## 1.7 Insumos del Proceso

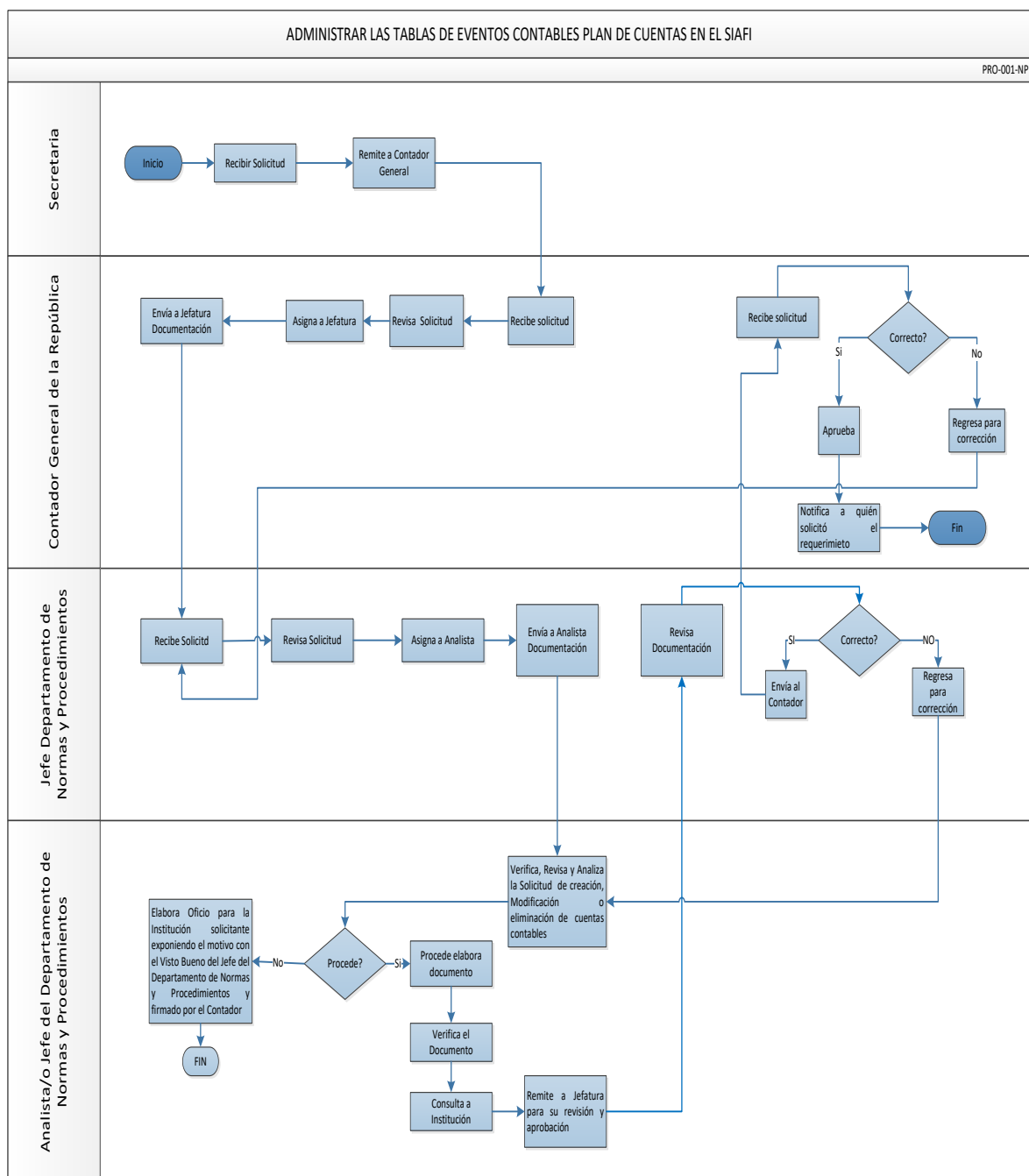
- Solicitud recibida en formato físico y/o digital de Instituciones del Sector público o por implementación gradual de las NICSP
- Reporte Consolidado Plan de Cuentas
- Reporte Documento Plan de Cuentas

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Plan Único de Cuentas Contables (PUCC) actualizado en el SIAFI y publicado en la página WEB.

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-001-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 9 de 21</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 21

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Administrar la Tabla de Eventos Contables del Plan Único de Cuentas Contables (PUCC) en el SIAFI					5	15
1	Recibe Solicitud en forma física y/o digital para la creación, Modificación o eliminación de cuentas contables	Secretaria	Contaduría General de la República	Cumplimiento dentro del plazo de tiempo establecido	5	15

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Recibe Solicitud para la creación, Modificación o eliminación de cuentas contables"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Recibe Solicitud en forma física y/o digital para la creación, Modificación o eliminación de cuentas contables	Secretaria	Contaduría General de la República	5	15
1.1	Documentación recibida en forma física y/o digital	Secretaria	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.2	Asigna Oficio en forma física y/o digital con toda la documentación a la Jefatura del Departamento de Normas y Procedimientos	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.9	1.8
1.3	Asigna Tarea al Analista	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.9	1.8
1.4	Revisión y Análisis de Solicitud	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	2.7	8.25
1.5	Aprobación y envío, en formato físico y/o digital	Contador General de la República	Contaduría General de la República	1.7	3.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 21

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Documentación Recibida"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Documentación recibida en forma física y/o digital	Secretaria	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.1.1	Recibir Solicitud mediante correo electrónico o formato físico	Secretaria	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.1.2	Remite a la Contadora General	Secretaria	Contaduría General de la República	0.1	0.2

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Asigna Oficio con toda la documentación a la Jefatura del Departamento de Normas y Procedimientos"

Nº	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Asigna Oficio con toda la documentación física o digital a la Jefatura del Departamento de Normas y Procedimientos	Contador General de la República	Contaduría General de la República	0.9	1.8
1.2.1	Recibe solicitud mediante nota o correo electrónico	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.2.2	Revisa solicitud	Contador General de la República	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.2.3	Asigna a Jefatura	Contador General de la República	Contaduría General de la República	0.5	1
1.2.4	Envía a Jefatura Documentación por formato físico o en correo electrónico	Contador General de la República	Contaduría General de la República	0.1	0.2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 21

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Asigna Tarea al Analista"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Asigna Tarea al Analista	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.9	1.8
1.3.1	Recibe solicitud mediante correo electrónico o formato físico	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.3.2	Revisa solicitud	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.3.3	Asigna a Analista	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.3.4	Envía a Analista Documentación mediante correo electrónico o formato físico	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2

### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Revisión y Análisis de Solicitud"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Revisión y Análisis de Solicitud	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	2.7	8.25
1.4.1	Verifica, revisa y analiza la solicitud de creación, Modificación o eliminación, de cuenta contable.	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1	2



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 13 de 21

1.4.2	Consulta a Institución	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.4.3	No procede elabora Oficio para la Institución solicitante exponiendo el motivo con el Visto Bueno del Jefe del Departamento de Normas y Procedimientos y firmado por la Contadora de forma manual o firma electrónica.	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.4.4	Si procede elabora Documento	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.4.5	Verifica el documento	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	3
1.4.6	Remite mediante nota física y/o vía correo electrónico a Jefatura para su revisión y aprobación.	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.25

#### 1.10.1.5 Tareas de la Actividad "Aprobación y Envío"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.5	Aprobación y envío, en formato físico o digital	Contador General de la República	Contaduría General de la República	1.7	3.5
1.5.1	Revisa Documentación	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.25
1.5.2	Si esta correcto envía a la Contadora, sino regresa para corrección	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.5.3	Recibe Documento, mediante formato digital o físico	Contador General de la República	Contaduría General de la República	0.1	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 21

1.5.4	Si esta correcto Aprueba el documento, sino regresa para corrección	Contador General de la República	Contaduría General de la República	0.5	1
1.5.5	Notifica mediante formato digital y/o físico a quien solicitó el requerimiento.	Contador General de la República	Contaduría General de la República	0.5	1

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
	Recibe Solicitud para la creación, Modificación o eliminación de cuentas contables en SIAFI	<b>Riesgo A:</b> Que no se realice un análisis adecuado de la solicitud en el (SIAFI).	2	5	10	1.- Analizar la solicitudes cuando se amerite con los involucrados 2.-Revisar y validar los datos con información oportunamente	3	Bajo
		<b>Riesgo B:</b> Que en el PUCC no se incluyan todas las Cuentas necesarias para ser utilizadas por las Instituciones del Sector Público	3	3	9	1.-Remitir anualmente el PUCC a cada una de las instituciones del sector público para su revisión y que envíen las solicitudes de adición de las cuentas no incluidas que ellos necesitan. 2.- Comunicación de las modificaciones que se hagan al PUCC a la Institución solicitante y publicarlo en la página Web de la CGR.	3	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 21

## 2 Documentos de Referencia

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica del Presupuesto			21/06/2004
Decreto No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			Del 10-05-2005 publicado 12-12-2005
Acuerdo No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			12/12/2005
Acuerdo No. 223-2015	Reforma Normas Técnicas de Contabilidad			Mayo 2015, publicado el 28-09-2015 Gaceta 33837
Acuerdo 572-2015	Modelo Conceptual del Subsistema de Contabilidad Gubernamental sustentado en Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)			Diciembre 2015
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Fiscal			Octubre c/año
N/A	Manual de administrador de tablas y clasificador plan de cuentas contables.			2013
R_NIC_NDPA PC_CON	Reporte Consolidado Plan De Cuentas			
R_NIC_NDPA PC_DOC	Reporte Documento Plan De Cuentas			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 21

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos, Departamento de Análisis y Consolidación Contable.
2	Contaduría General de la República	Oficina del Contador General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-001-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 17 de 21

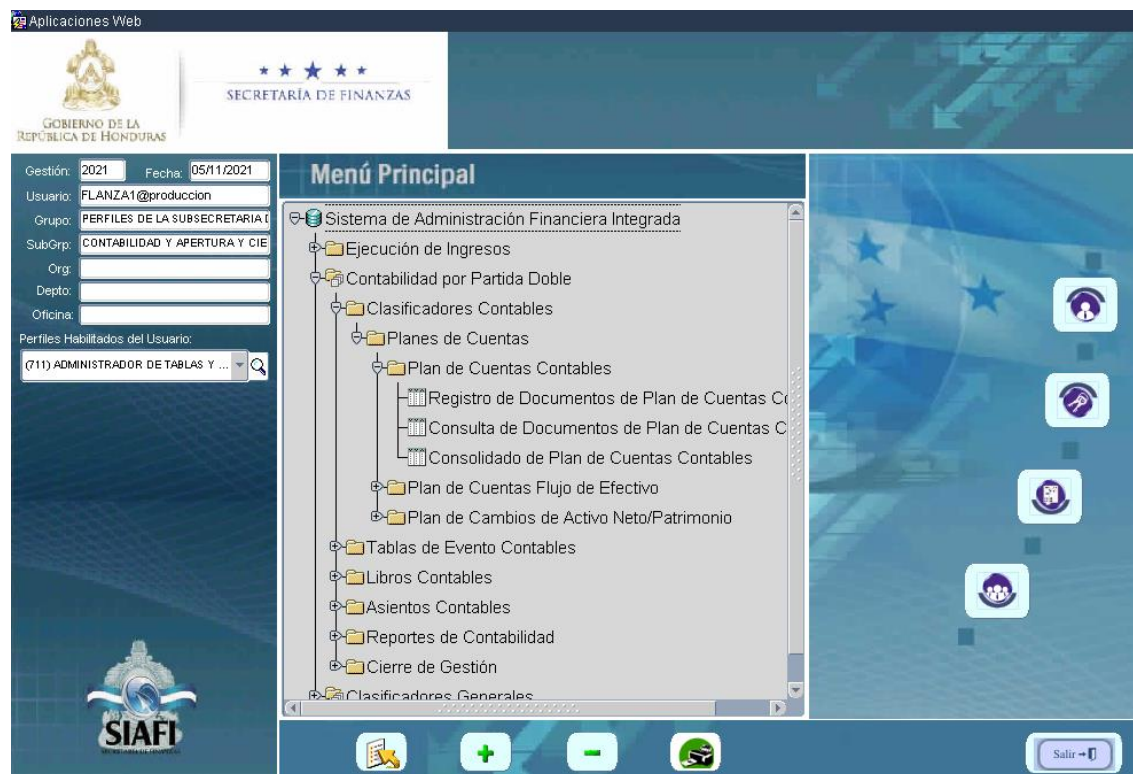
## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
1	Pantalla del menú principal para carga del documento	Pantallas del SIAFI	N/A
2	Documento de plan de cuentas y correo para su aprobación	Pantallas del SIAFI	Docto No.04 y 08
3	Aprobación Versión 1 del Manual	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.1740 del 23-11-2011

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-001-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 18 de 21</p>

#### 4.1 Anexo 1: Pantalla del menú principal para carga del documento



 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-001-NYP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 19 de 21

## 4.2 Anexo 2: Documento de Plan de Cuenta y correos para su aprobación.

Documento de Plan de Cuentas

Institución:

Órgano Rector:

Lugar y Fecha:

Nro. Documento:

Estado:

Clase Documento:

**Cuentas Contables**

Código Contable	Descripción	Antecesor	Tipo Saldo	Apropiab.	Vigente	Legaliz.	Gasto	Ingreso	Oper. Contable
64312	Transferencias Corrientes a Instituciones Descentralizadas	6.4.3.1	Deudor	Si	Vigente	No	No	No	Si

**Propiedades**

**Detalles Relacionados a Cuentas Contables**

Operaciones de Débito y Crédito | Creación de Auxiliares | Relación Cuenta Auxiliares | Restricciones de Uso | Tareas de Ajuste Requeridas | Glosa | Observaciones

Glosa: Solicitada por CONDEPAH para Transferencia de Fondos a la FENAFUTH



Gloria Rosario Garcia Fortin  
PARA SU APROBACION PARA REGISTRO DE CONDEPAH

Para: José Luis Romero Nolasco

NIC-

Archivo Edición Navegación Operaciones Ayuda Ventana

Documento de Plan de Cuentas

Institución:

Órgano Rector:

Lugar y Fecha:

Nro. Documento:

Estado:

Clase Documento:

**Cuentas Contables**

Código Contable	Descripción	Antecesor	Tipo Saldo	Apropiab.	Vigente	Legaliz.	Gasto	Ingreso	Oper. Contable
64312	Transferencias Corrientes a Instituciones Descentralizadas	6.4.3.1	Deudor	Si	Vigente	No	No	No	Si

**Propiedades**

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-001-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 20 de 21</p>

Documento de Plan de Cuentas

Institución:  Nro. Documento:

Órgano Rector:  Estado:

Lugar y Fecha:  Clase Documento:

**Cuentas Contables**

Código Contable	Descripción	Antecesor	Tipo Saldo	Apropiab.	Vigente	Legaliz.	Gasto	Ingreso	Oper. Contable
1238	Viviendas Populares	1.2.3	Deudor	No	Vigente	No	No	No	No
12381	Viviendas Populares	1.2.3.8	Deudor	Si	Vigente	No	No	No	No

**Detalles Relacionados a Cuentas Contables**

Operaciones de Débito y Crédito | Creación de Auxiliares | Relación Cuenta Auxiliares | Restricciones de Uso | Tareas de Ajuste Requeridas | Glosa | Observaciones

Glosa: Se crea esta Cuenta Contable Viviendas Populares, destinadas a programas de viviendas populares para ser transferidas

Fecha y Hora	Transacción	Usuario	Nombre Firma	Puesto Operativo
19/02/2021 22:25:56	APROBAR	GISCOA		ESPECIALISTA
19/02/2021 22:25:50	RECIBIR	GISCOA		ESPECIALISTA
19/02/2021 18:03:04	VERIFICAR	IGGARCIA		LIJFF



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-001-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 21 de 21</p>

### 4.3 Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual



# ADMINISTRAR LAS TABLAS DE EVENTOS CONTABLES DE INGRESOS, GASTOS Y DEDUCCIONES DEL SIAFI PRO-002-NYP




CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

PRO-002-NYP

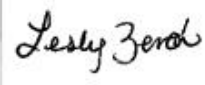
USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00



OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-002- NYP</p>	
<p>versión 1.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 2 de 22</p>

### Elaboración Del Documento

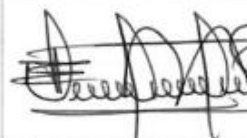
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lesly Zerón	Analistas Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angel Josué Moncada Méndez	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	
Gloria García Fortín	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	



### Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	Octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002- NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 3 de 22

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del proceso en el nuevo formato.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	
Octubre 2021	4.00	Analistas Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del proceso en el nuevo formato del 1.3.5 al 1.3.2 Cambio por firma de autoridad y por modalidad de recepción y remisión de documentos	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002- NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 22

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso .....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance .....	6
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	7
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	7
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo .....	8
1.10	Procedimientos del Proceso.....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Recibe solicitud notificando que se ha creado/modificado un objeto del gasto, rubro de ingreso o código de deducciones" .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	12
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia .....</b>	<b>13</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso.....</b>	<b>15</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>16</b>
4.1	Anexo 1: Pantalla del menú principal para carga del documento ....	17
4.2	Anexo 2: Pantalla de creación de tabla de evento contable de Gastos y Deducciones.....	19
4.3	Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual .....	22

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002- NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 22

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Elaborar los documentos de Tablas de Eventos Contables de ingreso, gastos y código de deducciones para definir las reglas de contabilización de la Administración Central, con esto el SIAFI genera la Matriz que relaciona los Módulos de Presupuesto y el de Tesorería con el Contable, para las transacciones en la cual se aplique un objeto de gasto, rubro de ingreso u código de deducción o retención y que automáticamente se generen los asientos contables.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.10.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los Fondos Públicos para que las Autoridades realicen los ajustes oportunos.

### 2.10.1 Objetivo del Área o Unidad

Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002- NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 22

### 1.3 Alcance

Recibida la solicitud para la Actualización de las tablas de eventos contables, por la creación de Objetos de Gasto, Rubros de Ingresos, códigos de Deducciones, este proceso es ejecutado por el Departamento de Normas y Procedimientos, autorizado por la Contadora General, para que todas las transacciones de las Instituciones del Sector Público estén debidamente registradas en la Contabilidad mediante un registro único y así generar los Estados Financieros.

### 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.
Dirección General de Presupuesto (DGP)	La Ley Orgánica de Presupuesto señala como su objetivo principal el Coordinar, participar y brindar orientaciones técnicas a las diferentes instituciones que conforman el sector público, con el fin de asegurar el cumplimiento de las etapas de formulación, preparación, ejecución, seguimiento y evaluación de la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Sector Público de Honduras.
Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI)	Es un conjunto de subsistemas y módulos informáticos integrados, para la planificación, gestión y control de los recursos del Estado.
Secretaría de Finanzas (SEFIN)	Es la Institución del Estado responsable de la formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas relacionadas con las finanzas públicas y el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República; lo relativo a la deuda pública, la programación de la inversión pública, en un marco de legalidad y transparencia, para contribuir al desarrollo económico del país.
Tesorería General de la República (TGR)	Coordinar el funcionamiento del Subsistema de Tesorería, administrar el Sistema de Cuenta Única, emitir y custodiar títulos valores, para atender de manera oportuna y transparente el pago de las obligaciones programadas y contribuir así al cumplimiento de los objetivos del Gobierno.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002- NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 7 de 22

Termino	Definición / Significado
Unidad de Modernización (UDEM)	Tiene bajo su responsabilidad, el garantizar la administración y el funcionamiento del Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI), apoyar a los diferentes usuarios del sistema, el mantenimiento y mejoramiento de los módulos, integración con los diferentes actores estratégicos del sector público, la elaboración y preparación de los procesos de capacitación y fortalecimiento a la operación que un sistema de esta magnitud requiere, este sistema, sin lugar a dudas es una de las experiencias de éxito a nivel de Desarrollo e Integración de Sistemas de Información en el país.

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento de Normas y Procedimientos.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General
Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos
Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos

## 1.7 Insumos del Proceso

- Solicitud recibida en formato físico o digital del Sector público o implementación gradual de las NICSP.
- Reporte Consolidado Plan de Cuentas
- Reporte Documento Plan de Cuentas

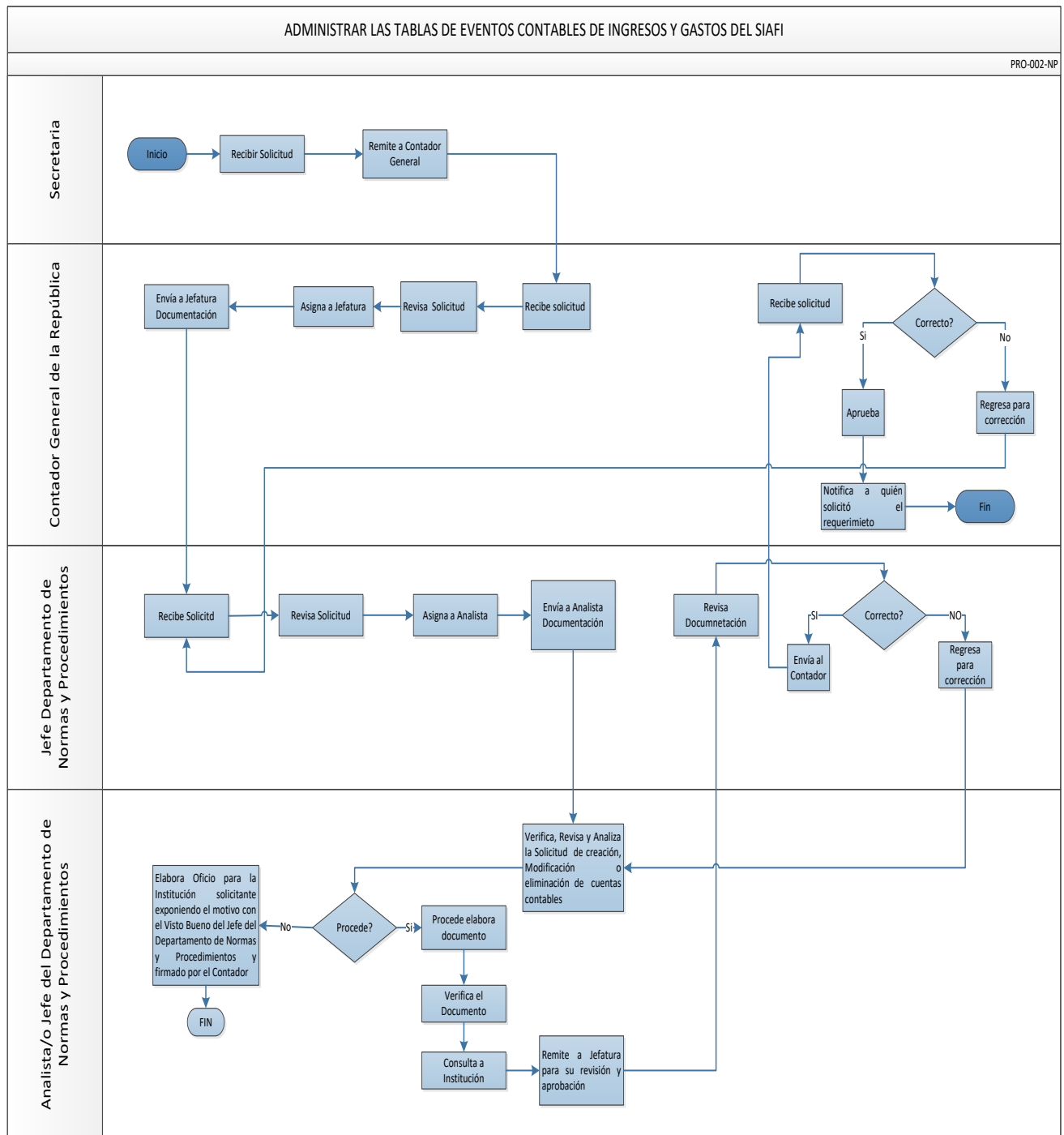
## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Tablas de Eventos contables de Ingresos, Gastos y Deducciones actualizadas.



<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-002- NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 8 de 22</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002- NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 9 de 22

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Administrar las Tablas de Eventos Contables de Ingresos, Gastos y Deducciones en el SIAFI					5	15
1	Recibe Oficio o Correo de notificación que se ha creado/modificado un objeto del gasto, rubro de ingreso o código de deducciones	Secretaria	Contaduría General de la República	Cumplimiento dentro del plazo de tiempo establecido	5	15

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Recibe solicitud notificando que se ha creado/modificado un objeto del gasto, rubro de ingreso o código de deducciones"

N°	Actividad	Responsable	
		Puesto	Área
1	Recibe Oficio o Correo de notificación que se ha creado/modificado un objeto del gasto, rubro de ingreso o código de deducciones.	Secretaria	Contaduría General de la República
1.1	Documentación recibida en formato físico o digital	Secretaria	Contaduría General de la República
1.2	Asigna Oficio con toda la documentación en físico o digital a la Jefatura del Departamento de Normas y Procedimientos	Contadora General de la República	Contaduría General de la República
1.3	Recepción de la documentación en formato físico o digital y asigna al Analista de Normas y Procedimientos su correcta revisión.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República
1.5	Aprobación y envío en formato físico o digital	Contadora General de la República	Contaduría General de la República

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-002- NYP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 22

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad “Documentación recibida”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Documentación recibida en formato físico o digital	Secretaria	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.1.1	Recibir Solicitud en formato físico o digital	Secretaria	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.1.2	Remite a la Contadora General.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.1	0.2

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad “Asigna Oficio con toda la documentación a la Jefatura del Departamento de Normas y Procedimientos”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Asigna Oficio con toda la documentación en físico o digital a la Jefatura del Departamento de Normas y Procedimientos	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.9	1.8
1.2.1	Recibe solicitud de manera física o digital	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.2.2	Revisa solicitud.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.2.3	Asigna a Jefatura.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.5	1
1.2.4	Envía a Jefatura Documentación en formato físico o digital.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.1	0.2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002- NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 22

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad “Recepción de la documentación y asignación al Analista de Normas y Procedimientos su correcta revisión”.

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Recepción de la documentación en formato físico o digital y asigna al Analista de Normas y Procedimientos su correcta revisión.	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	2.7	8.25
1.3.1	Verifica, revisa y analiza la solicitud de creación, Modificación o eliminación, de cuenta contable.	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1	2
1.3.2	Consulta a Institución.	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	3
1.3.3	No procede elabora Oficio para la Institución solicitante exponiendo el motivo con el Visto Bueno del Jefe del Departamento de Normas y Procedimientos y firmado por la Contadora.	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.3.4	Si procede elabora el documento en el SIAFI	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.3.5	Verifica el documento.	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.3.6	Remite a Jefatura para su revisión y aprobación.	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.25

### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad “Aprobación y Envío”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Aprobación y envío en formato físico o digital	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1.7	3.5
1.4.1	Revisión de la documentación.	Jefe Departamento	Contaduría General de la República	0.1	0.25

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002- NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 22

		de Normas y Procedimientos			
1.4.2	Si no tiene correcciones envía remite a la Contadora, sino regresa para corrección.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.4.3	Recibe Documento.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.1	0.25
1.4.4	Si esta correcto Aprueba el documento, sino regresa para corrección.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.5	1
1.4.5	Notifica a quien solicitó el requerimiento en formato físico o digital	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.5	1

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Administrar las Tablas de Ingresos, Gastos y Deducciones en el SIAFI	Riesgo A: Que la Contaduría no sea informada de la creación de nuevos objetos de Gastos Rubros de Ingresos y códigos de Deducciones (actualización de los Clasificadores)	3	5	15	1.- Realizar revisión mensual de las Tablas de Eventos Contables 2.-Implementar en SIAFI una validación que no permita la afectación de dichos Objetos, Rubros y códigos de Deducciones. 3. - Comunicar a la Dirección de La SEFIN involucrada para que realice la notificación a la CGR de las modificaciones elaboradas a los Clasificadores que Administran ya sea con nota o correo electrónico	2	Bajo

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-002- NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 13 de 22</p>

## 2 Documentos de Referencia

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
Decreto Legislativo No. 83-2004	Ley Orgánica de la República			14 de Junio de 2004.  Diario la Gaceta No. 30,421 emisión del 21 de Junio de 2004.
Cada año se emiten	Normas de Cierre del Ejercicio Vigente	SEFIN/CGR		Cada año
ACUERDO No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			09 de Noviembre de 2005.  Diario la Gaceta No. 30,878 emisión del 12 de Diciembre del 2005.
R_CLA_IRUB	Clasificador de ingresos			
S_CLA_DIR UBC_DOC	Documento de Creación de Rubro de Ingresos			
S_CLA-OBJGAS	Clasificador de Gasto			
S_CLA_DOB JGASC_LIS T	Documento de Creación de Objeto del gasto			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002- NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 22

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
R_DED_DR ET	Clasificador de códigos de Retenciones			
R_DED_DD ED	Clasificador de códigos de Deducciones			
PRO-001-PD-CGR	Creación de Documento en Tabla de Ingresos			
PRO-002-PD-CGR	Modificación/Eliminación de Documento en Tabla de Ingresos			
PRO-003-PD-CGR	Creación de Documento en Tabla de Gastos			
PRO-004-PD-CGR	Modificación/Eliminación de Documento en Tabla de Gastos			
ACUERDO No.572-2016	Modelo Conceptual del Subsistema de Contabilidad Gubernamental	Cont. Carmen Inés Giachino de Palladino		30 de Diciembre del 2015

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002- NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 22

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos.
2	Contaduría General de la República	Oficina de la Contadora General



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002- NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 22

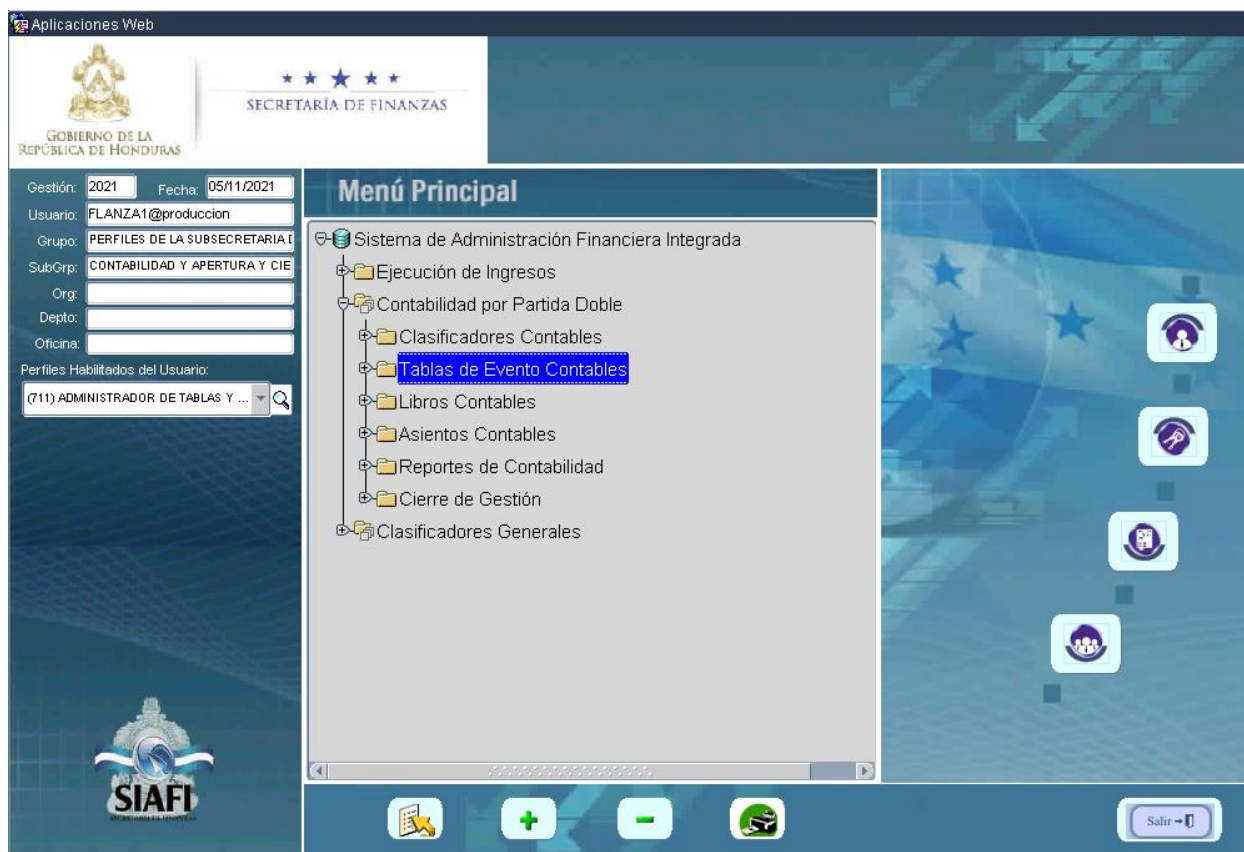
## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
1	Pantalla del menú principal para carga del documento y pantalla de creación de la tabla de evento de creación de Ingresos	Pantalla SIAFI	N/A
2	Pantalla de creación de tabla de evento contable de Gastos y Deducciones	Pantalla SIAFI	N/A
3	Aprobación Versión 1 del Manual	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.1740 del 23-11-2011

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-002- NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 17 de 22</p>

#### 4.1 Anexo 1: Pantalla del menú principal para carga del documento



Archivo Edición Navegación Operaciones Ayuda Ventana

Tabla de Evento de Contabilización de Ingresos

Nivel Institucional: Administración Central  
 Depto: 06 DEPARTAMENTO DE FRANCISCO MORAZAN  
 Muni: 01 Distrito Central

Documento Nro:   
 Estado:   
 Fecha: 05/11/2021  
 Operación: Inserción

Rubro Ingresos - Cuenta Contable Cuenta Contable - Cuenta Contable Percibido

Rubro	Medio Percep	Cuenta Debe

Fec. Verificación: Usu. Verificación: Fec. Aprobación: Usu. Aprobación:

Archivo Edición Navegación Operaciones Ayuda Ventana

Tablas de Evento de Contabilización de Gastos

Nivel Institucional: Administración Central  
 Depto: 06 DEPARTAMENTO DE FRANCISCO MORAZAN  
 Muni: 01 Distrito Central

Documento Nro:   
 Estado:   
 Fecha: 05/11/2021  
 Operación: Inserción

Obj. del Gasto - Cuenta Contable Cuenta Contable - Cuenta Contable Pagado Pago Deducciones Depreciación

Objeto	Desarrollo Inversión				Cuenta Debe
	Actividad	Humano	Real	Mixto	

Fec. Verificación: Usu. Verificación: Fec. Aprobación: Usu. Aprobación:

## 4.2 Anexo 2: Pantalla de creación de tabla de evento contable de Gastos y Deducciones

### Tabla de eventos contables de Egresos

Archivo Edición Navegación Operaciones Ayuda Ventana

Tablas de Evento Contabilización de Gastos

Módulo: S.C  
Usuario: F.L.A  
Gestión: 2021

Institucion  
Administración Central

Obj. Gasto - Cta. Contable Cta. Contable - Cta. Contable Pagado Deducciones Depreciacion

**Obj. Gasto - Cta. Contable**

Objeto	Des. Actividad..	Inv. Humano..	Real..	Mixto..	Debe	Cta	Haber
11100 Sueldos Básicos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	61111 Sueldos y Salarios	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11100 Sueldos Básicos	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	61111 Sueldos y Salarios	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11100 Sueldos Básicos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12811 Construcciones y Mejoras en Bienes de	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11100 Sueldos Básicos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	61111 Sueldos y Salarios	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11200 Sueldos Básicos Educación	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	61111 Sueldos y Salarios	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11200 Sueldos Básicos Educación	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	61111 Sueldos y Salarios	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11200 Sueldos Básicos Educación	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12811 Construcciones y Mejoras en Bienes de	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11200 Sueldos Básicos Educación	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	61111 Sueldos y Salarios	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11210 Sueldos Básico Docentes	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	61111 Sueldos y Salarios	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11210 Sueldos Básico Docentes	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	61111 Sueldos y Salarios	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11210 Sueldos Básico Docentes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12811 Construcciones y Mejoras en Bienes de	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11210 Sueldos Básico Docentes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	61111 Sueldos y Salarios	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11220 Sueldos Básicos Docentes Administrativ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	61111 Sueldos y Salarios	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11220 Sueldos Básicos Docentes Administrativ	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	61111 Sueldos y Salarios	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11220 Sueldos Básicos Docentes Administrativ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12811 Construcciones y Mejoras en Bienes de	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11220 Sueldos Básicos Docentes Administrativ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	61111 Sueldos y Salarios	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	
11300 Retribuciones a Personal Directivo y de C	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	61111 Sueldos y Salarios	21121 Sueldos y Salarios por Pagar	

<p style="text-align: center;">☆☆☆☆☆</p> <p style="text-align: center;">SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p style="text-align: center;">CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p style="text-align: center;"> GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p style="text-align: center;">USO-CGR/SEFIN</p>	<p style="text-align: center;">PRO-002- NYP</p>	
<p style="text-align: center;">versión 4.00</p>	<p style="text-align: center;">Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p style="text-align: center;">Página 20 de 22</p>

Archivo Edición Navegación Operaciones Ayuda Ventana

Tablas de Evento Contabilización de Gastos

Institucion  
Administración Central

Obj. Gasto - Cta. Contable Cta. Contable - Cta. Contable Pagado Deduciones Depreciacion

**Deduciones**

Deducción	Cta. Haber	
1000 ESTATALES	21134	Deducciones por Pagar
1100 Instituto Hondureño de Seguridad Social	21134	Deducciones por Pagar
1101 Invalidez, Vejez y Muerte (I.H.S.S. )	21134	Deducciones por Pagar
1200 EMBARGOS SUELDO ADMINISTRATIVO	21314	Embargos Judiciales en Custodia
1201 EMBARGOS BENEFICIOS ADMINISTRATIVO	21314	Embargos Judiciales en Custodia
1202 EMBARGOS DECIMO TERCERO DOCENTES	21314	Embargos Judiciales en Custodia
1203 DECIMO CUARTO DOCENTES	21314	Embargos Judiciales en Custodia
1204 EMBARGOS VACACIONES DOCENTES	21314	Embargos Judiciales en Custodia
1205 EMBARGOS SUELDO DOCENTES	21314	Embargos Judiciales en Custodia
1210 REPAROS	21134	Deducciones por Pagar
1220 REPOSICION DE TARJETAS	21134	Deducciones por Pagar
1230 GARANTIAS	21134	Deducciones por Pagar
1231 GARANTIAS POR CONSULTORIA	21134	Deducciones por Pagar
1232 GARANTIAS A PROVEEDORES FONDOS NACIONALES	21134	Deducciones por Pagar
1233 GARANTIAS A PROVEEDORES FONDOS EXTERNOS	21134	Deducciones por Pagar
1234 GARANTIAS A CONTRATISTAS FONDOS NACIONALES	21134	Deducciones por Pagar
1235 GARANTIAS A CONTRATISTAS FONDOS EXTERNOS	21134	Deducciones por Pagar

Archivo Edición Navegación Operaciones Ayuda Ventana

Tablas de Evento Contabilización de Gastos

Institucion  
Administración Central

Obj. Gasto - Cta. Contable Cta. Contable - Cta. Contable Pagado Deduciones Depreciacion

**Depreciacion**

Objeto	Cta. Debe	Cta. Haber
41210 Edificios y Locales	61511	12322 Depreciaciones Acumuladas de Edificios
41220 Viviendas para Personal	61512	12332 Depreciacion Acumulada de Viviendas p
41230 Viviendas Populares	61512	12332 Depreciacion Acumulada de Viviendas p
41240 Instalaciones Varias	61513	12352 Depreciaciones Acumuladas de Instalaci
42110 Muebles Varios de Oficina	61521	12412 Depreciaciones Acumuladas de Equipo c
42120 Equipos Varios de Oficina	61521	12412 Depreciaciones Acumuladas de Equipo c
42130 Muebles para Alojamiento Colectivo	61541	12612 Depreciaciones Acumuladas de Equipo c
42140 Electrodomésticos	61541	12612 Depreciaciones Acumuladas de Equipo c
42200 MAQUINAS Y EQUIPOS DE PRODUCCIÓN	61525	12452 Depreciaciones Acumuladas de Equipos
42210 Máquinas y Equipo de Construcción	61525	12452 Depreciaciones Acumuladas de Equipos
42220 Maquinaria y Equipo de Producción Agro	61525	12452 Depreciaciones Acumuladas de Equipos
42230 Maquinaria de Industria Manufacturera	61525	12452 Depreciaciones Acumuladas de Equipos
42240 Maquinaria y Equipo de Producción de Bl	61525	12452 Depreciaciones Acumuladas de Equipos
42250 Maquinaria y Equipo de Imprenta	61525	12452 Depreciaciones Acumuladas de Equipos
42260 Maquinaria y Equipo para Producción Ele	61525	12452 Depreciaciones Acumuladas de Equipos
42270 Maquinaria y Equipo de Producción de S	61525	12452 Depreciaciones Acumuladas de Equipos
42280 Maquinaria y Equipo de Minería y Aparat	61525	12452 Depreciaciones Acumuladas de Equipos

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-002- NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 21 de 22</p>

## Tabla de eventos contables de Ingresos

Tablas de Evento de Contabilización para Ingresos

Institución: Administración Central

Devengado-Ingresos    Cuenta Contable-Ingresos    Percibido-Ingresos

Rubro	Medio Perc.	Cta Debe	Cta Haber
11101 Sobre la Renta de Personas Naturales	BAN BANCO	11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos
11101 Sobre la Renta de Personas Naturales	COM COMPENSACION	11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos
11102 Sobre la Renta de Personas Jurídicas	BAN BANCO	11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos
11102 Sobre la Renta de Personas Jurídicas	COM COMPENSACION	11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos
11103 Pagos a Cuenta	BAN BANCO	11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos
11103 Pagos a Cuenta	COM COMPENSACION	11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos
11104 Retención en la Fuente	BAN BANCO	11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos
11104 Retención en la Fuente	COM COMPENSACION	11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos

Tablas de Evento de Contabilización para Ingresos

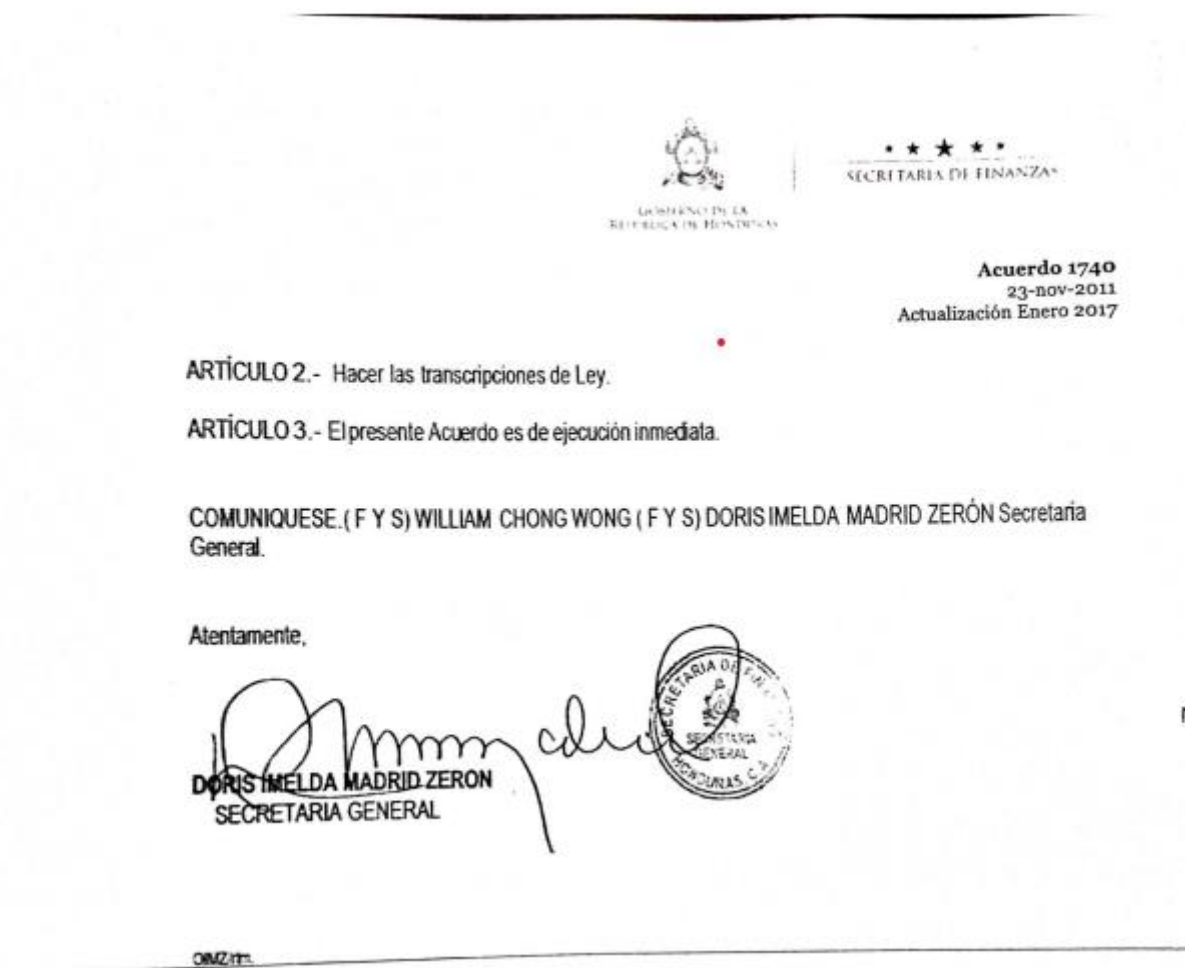
Institución: Administración Central

Devengado-Ingresos    Cuenta Contable-Ingresos    Percibido-Ingresos

Medio Perc.	Cta Debe	Cta Haber
BAN BANCO	1112 Bancos	11122 Cuentas en Moneda Nacional
BAN BANCO	1112 Bancos	11351 Anticipos a Instituciones de Administracion Central
BAN BANCO	1112 Bancos	11352 Anticipos a Instituciones Descentralizadas
BAN BANCO	1112 Bancos	11358 Anticipos a Gobiernos Locales
BAN BANCO	1112 Bancos	11361 Anticipos a Proveedores y Contratistas
BAN BANCO	1112 Bancos	11362 Anticipos de Sueldos
BAN BANCO	1112 Bancos	11363 Anticipos de Fondos Rotatorios
BAN BANCO	1112 Bancos	11365 Anticipos a Otras Instituciones

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-002- NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 22 de 22</p>

### 4.3 Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual



# REVISION Y ACTUALIZACION DEL PLAN UNICO DE CUENTAS CONTABLES Y MANUAL CONTABLE

PRO-003-NYP



CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS


PRO-003-NYP

USO-CGR/SEFIN

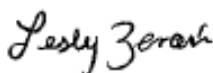
Versión 4.00

OCTUBRE 2021





<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-003-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: OCTUBRE 2021</p>	<p>Página 2 de 18</p>

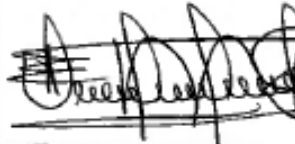
## Elaboración Del Documento

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lesly Zerón	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	

## Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angel Josue Moncada Méndez	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	
Gloria Garcia Fortin	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	

## Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa	Contadora General de la República	Oficinas de la Contadora General	Octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 3 de 18

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del proceso en el nuevo formato.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	
Octubre 2021	4.00	Analistas Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Cambio por firma de autoridad y por modalidad de recepción y remisión de documentos	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 4 de 18

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso .....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable ...	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo .....	8
1.10	Procedimientos del Proceso.....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Creación de documento en la Tabla de Plan de Cuentas en el SIAFI, e incorporación en el Manual Contable con su respectiva dinámica de la operatividad de la cuenta contable." .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	12
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia .....</b>	<b>13</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso.....</b>	<b>14</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>15</b>
4.1	Anexo 1: Manual Contable Descriptivo .....	16
4.2	Anexo 2: Descripción de Cuentas y Dinámicas .....	17
4.3	Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual .....	18

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 5 de 18

## 1 Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

Establecer y definir el proceso de Revisión y Actualización periódica del Manual Contable, que responda a un modelo único de Contabilidad y de información que integre las operaciones financieras tanto presupuestarias como patrimoniales del sector público esta actualización se hace en cumplimiento a la Artículo 96, numeral 1, de la Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 35 numeral 3 de su Reglamento y de acuerdo a los cambios que van surgiendo, por la aplicación e implementación de normas de contabilidad y de los nuevos procesos que surgen en el registro de las operaciones contables para garantizar la uniformidad que se requiere en la presentación de la información para la rendición de cuentas de las respectivas operaciones.

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

#### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

#### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable

Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.

### 1.3 Alcance

Disponer de un Manual Contable descriptivo de cada una de las cuentas, debidamente actualizado para el registro de las operaciones contables de manera correcta y de aplicación obligatoria para todo del Sector Público.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 6 de 18

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.
Secretaría de Finanzas (SEFIN)	Es la Institución del Estado responsable de la formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas relacionadas con las finanzas públicas y el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República; lo relativo a la deuda pública, la programación de la inversión pública, en un marco de legalidad y transparencia, para contribuir al desarrollo económico del país.
Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI)	Es un conjunto de subsistemas y módulos informáticos integrados, para la planificación, gestión y control de los recursos del Estado.

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, Departamento de Normas y Procedimientos

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina del Contador General
Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos
Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 7 de 18

## 1.7 Insumos del Proceso

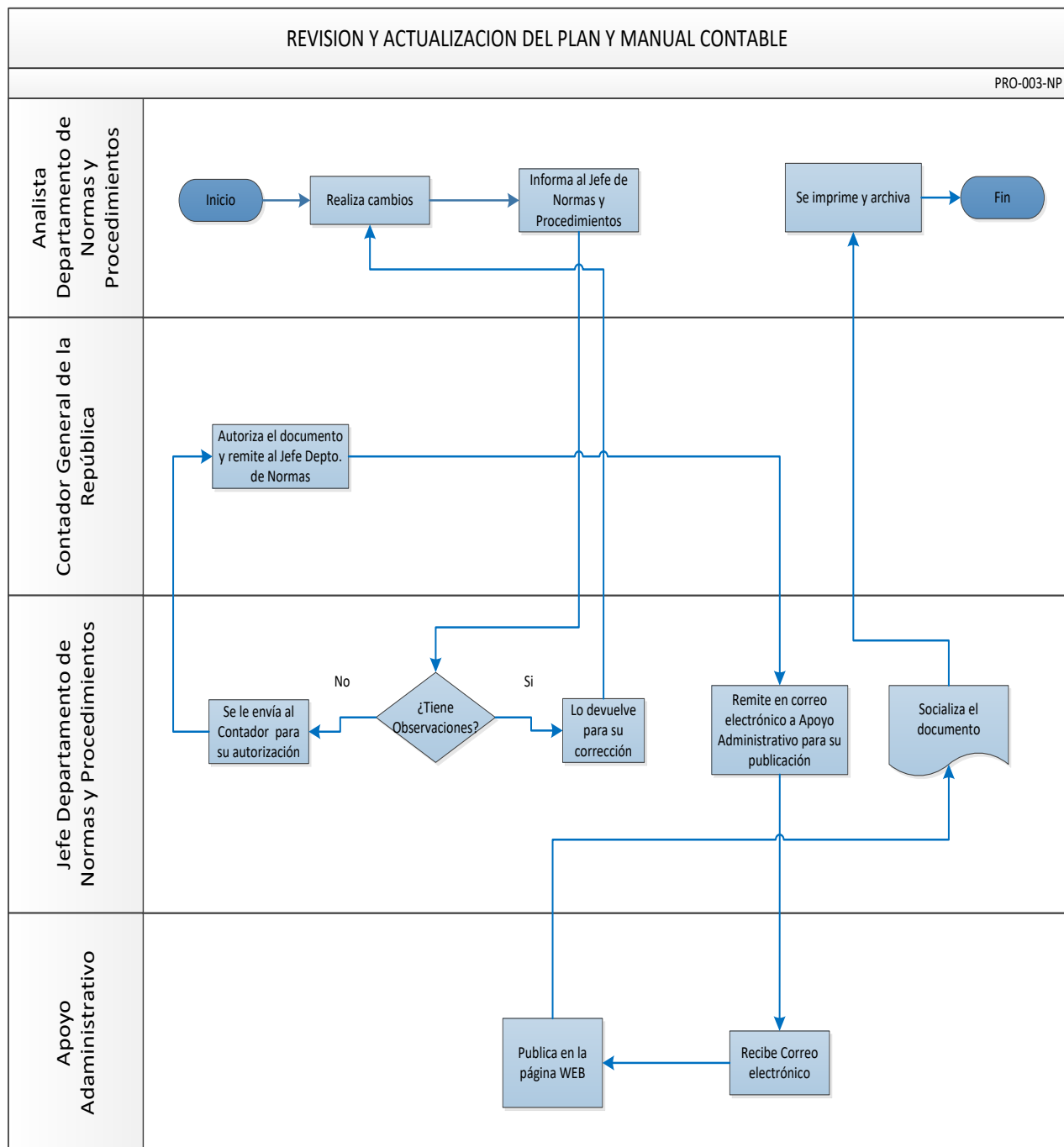
- Solicitud recibida formato físico o digital del Sector público o implementación gradual de NICSP.
- Reporte Consolidado Plan de Cuentas
- Reporte Documento Plan de Cuentas
- Manual de administrador de tablas y clasificador plan de cuentas contables.

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

- Plan Único de Cuentas Contables (PUCC) y Manual Contable actualizado de acuerdo a NICSP.

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-003-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: OCTUBRE 2021</p>	<p>Página 8 de 18</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 9 de 18

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Revisión y Actualización del Plan Único de Cuentas Contables (PUUC) y Manual Contable					2.7	5.4
1	Creación de documento en la Tabla de Plan de Cuentas en el SIAFI, e incorporación en el Manual Contable con su respectiva dinámica de la operatividad de la cuenta contable.	Jefe/Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	Cumplimiento en las actualizaciones	2.7	5.4

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Creación de documento en la Tabla de Plan de Cuentas en el SIAFI, e incorporación en el Manual Contable con su respectiva dinámica de la operatividad de la cuenta contable.”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Creación de documento en la Tabla de Plan de Cuentas en el SIAFI, e incorporación en el Manual Contable con su respectiva dinámica de la operatividad de la cuenta contable.	Jefe/Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	2.7	5.4
1.1	Incorpora en el lugar correspondiente sea activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto	Jefe/Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.2	Revisa la actualización o cambios	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	2.5	5



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 10 de 18

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Incorpora en el lugar correspondiente sea activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Incorpora en el lugar correspondiente sea activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto	Jefe/Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.1.1	Realiza cambios de acuerdo con el documento	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.1.2	Informa en formato físico o digital al Jefe de Normas y Procedimientos sobre los cambios	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Revisa la actualización o cambios"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Revisa la actualización o cambios	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	2.5	5
1.2.1	¿Tiene observaciones? Lo devuelve para su corrección.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.2.2	De estar correcto se le envía en físico o digital a la Contadora para su autorización.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.2.3	Autoriza el documento y a su vez informa al Jefe del Departamento de Normas y Procedimientos	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.5	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 11 de 18

1.2.4	Remite en correo electrónico a la Sección Administrativa para su publicación	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.8	1.6
1.2.5	Recibe Correo electrónico	Encargado de Informática de Apoyo Administrativo	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.2.6	Publica en la página WEB	Encargado de Informática de Apoyo Administrativo	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.2.7	Socializa el documento	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.2.8	Se imprime y archiva	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 12 de 18

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Revisión y actualización del Plan Único de Cuentas Contables (PUCC) y Manual Contable	Riesgo A: Que en el PUCC no se incluyan todas las Cuentas necesarias para ser utilizadas por las Instituciones del Sector Público	3	3	9	1.-Enviar en formato físico o digital el nuevo plan único de cuentas a cada una de las instituciones del sector público para su revisión y que envíen las solicitudes de adición de las cuentas no incluidas que ellos necesitan 2.- Enviar las modificaciones que se hagan al Plan Único de Cuentas a cada una de las Instituciones y publicarlo en la página Web de la CGR.	3	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 13 de 18

## 2 Documentos de Referencia

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica del Presupuesto			21/06/2004
N/A	Normas de Cierre del Ejercicio Vigente			Anuales
Acuerdo No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			12/12/2005
N/A	Manual de administrador de tablas y clasificador plan de cuentas contables.			2013
R_NIC_NDPA PC_CON	Reporte Consolidado Plan de Cuentas			
R_NIC_NDPA PC_DOC	Reporte Documento Plan de Cuentas			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 14 de 18

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas Procedimientos
2	Instituciones del Sector Público	Oficina de la Contadora General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 15 de 18

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
1	Manual Contable Descriptivo	Pantalla de documento	
2	Descripción de cuentas y dinámica	Pantalla de documento	
3	Aprobación Versión 1 del Manual	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.1740 del 23-11-2011

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 16 de 18

## 4.1 Anexo 1: Manual Contable Descriptivo

Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas

Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto No.83-2004 -Artículo 96

**REPUBLICA DE HONDURAS**  
**SECRETARIA DE ESTADO**  
**EN EL DESPACHO DE FINANZAS**

**CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA**

# **MANUAL DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO**

**ACTUALIZACION – 2015**

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 17 de 18

## 4.2 Anexo 2: Descripción de Cuentas y Dinámicas

Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas - Sistema de Administración Financiera Integrada- SIAFI Decreto No.83-2004

### SE DEBITA:

La concesión de préstamos a la CNBS, excluidos los intereses,

### SE ACREDITA:

La recuperación de los préstamos concedidos a la CNBS, y por los montos declarados incobrables.

### SALDO:

Deudor. Representa el monto total de los derechos de cobro en favor de la entidad, por los préstamos concedidos a la CNBS, con vencimiento dentro de los doce meses de su concreción.

### PRÉSTAMOS A EMPRESAS PÚBLICAS FINANCIERAS DE CORTO PLAZO 1.1.2.4.5

#### OBJETO:

Registra la concesión de préstamos a empresas públicas financieras con plazo de restitución dentro de los doce meses de su concreción.

#### SE DEBITA:

Por la concesión de préstamos a empresas públicas financieras, excluidos los intereses.

#### SE ACREDITA:

La recuperación de los préstamos concedidos a empresas públicas financieras y por los montos declarados incobrables.

#### SALDO:

Deudor. Representa el monto total de los derechos de cobro en favor de la entidad, por los préstamos concedidos a empresas públicas financieras, con vencimiento dentro de los doce meses de su concreción.

### PRÉSTAMOS A EMPRESAS PÚBLICAS NO FINANCIERAS DE CORTO PLAZO 1.1.2.4.6

#### OBJETO:

Registra la concesión de préstamos a empresas públicas no financieras con plazo de restitución dentro de los doce meses de su concreción.



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 18 de 18

### 4.3 Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual



# ELABORACION DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES INTERNOS (CGR-SEFIN)

PRO-004-NYP



CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

PRO-004-NP

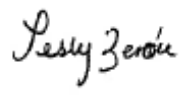
USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00



OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	 <p>COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p> <p>versión 1.00</p>	<p>PRO-001-NP</p> <p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 2 de 17</p>

### Elaboración Del Documento

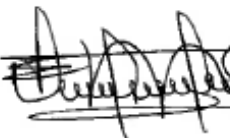
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lesly Zeron	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Ángel Josué Moncada Méndez	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	
Gloria García	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	



### Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	Octubre 2021	



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-004-NP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 3 de 17</p>

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del proceso en el nuevo formato.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	
Octubre 2021	4.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Cambio por firma de autoridad y por modalidad de recepción y remisión de documentos	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 17

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	8
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	8
1.7	Insumos del Proceso .....	8
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	8
1.9	Diagrama de Flujo .....	9
1.10	Procedimientos del Proceso.....	10
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Elaboración de Procedimientos para la correcta aplicación de las Normas Contables o Decretos emitidos.".....	10
1.11	Gestión del Riesgo .....	12
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia.....</b>	<b>13</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso.....</b>	<b>14</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>15</b>
4.1	Anexo 1: Pantalla de Procedimiento Interno de la CGR.....	16
4.2	Anexo 2: Instrucción para implementación de Inmediato.....	17

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 17

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Definir los lineamientos que deberán aplicarse en las operaciones contables registradas en SIAFI, para su correcto uso en las Direcciones de la Secretaría de Finanzas para la integración en los estados Financieros.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.

## 1.3 Alcance

Aplicar de forma correcta los lineamientos al implementar una norma o procedimiento, en los registros contables definidos, y determinados en consenso su análisis, revisión, y visto bueno; hasta su autorización y socialización a lo interno de la SEFIN.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 17

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.
Gerencia Administrativa (GA)	Es la responsable de la administración presupuestaria, administración de los recursos humanos y la administración de materiales y servicios generales de la Secretaría de Finanzas.
Dirección de Asesoría Legal (DAL)	Es la Dirección encargada de responder oportunamente a las solicitudes de las autoridades superiores y de las dependencias institucionales, brindando opiniones, dictámenes legales, elaboración de contratos y anteproyectos de decreto, en estricto apego al ordenamiento jurídico vigente en Honduras.
Servicio de Administración de Rentas (SAR)	Es la que recauda eficientemente los tributos, fomentando la cultura tributaria, el cumplimiento voluntario, combatiendo las faltas y delitos tributarios, bajo los principios de legalidad, equidad y transparencia.
Dirección General de Crédito Público (DGCP)	Es la responsable de fortalecer constantemente la capacidad de gestión y administración de las operaciones de deuda pública a través de recurso humano capacitado y sistemas informáticos acordes a las características actuales de la deuda que permitan eficiencia, transparencia e información oportuna y confiable sobre el endeudamiento público.
Dirección General de Instituciones Descentralizadas (DGID)	Es la responsable de realizar una eficiente y oportuna evaluación de gestión institucional y participación en Órganos Directivos de los entes del Sector Público Descentralizado para promover y supervisar el cumplimiento de políticas públicas y su mejoramiento institucional.
Dirección General de Inversiones Públicas (DGIP)	Es el rectorar con criterios de calidad y productividad el proceso de Inversión Pública; analizando, dictaminando y evaluando programas y proyectos de inversión, de corto y mediano plazo que demande el Sector Público.
Dirección General de Presupuesto (DGP)	La Ley Orgánica de Presupuesto señala como su objetivo principal el Coordinar, participar y brindar orientaciones técnicas a las diferentes instituciones que conforman el sector público, con el fin de asegurar el cumplimiento de las etapas de formulación, preparación, ejecución, seguimiento y evaluación de la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Sector Público de Honduras.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 7 de 17

Termino	Definición / Significado
Secretaría de Finanzas (SEFIN)	Es la Institución del Estado responsable de la formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas relacionadas con las finanzas públicas y el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República; lo relativo a la deuda pública, la programación de la inversión pública, en un marco de legalidad y transparencia, para contribuir al desarrollo económico del país.
Tesorería General de la República (TGR)	Coordinar el funcionamiento del Subsistema de Tesorería, administrar el Sistema de Cuenta Única, emitir y custodiar títulos valores, para atender de manera oportuna y transparente el pago de las obligaciones programadas y contribuir así al cumplimiento de los objetivos del Gobierno.
Unidad Administradora de Proyectos (UAP)	Su objetivo general es implementar un sistema central único de ejecución y seguimiento de los programas y proyectos de cooperación internacional ejecutados por la Secretaría de Finanzas, a fin de optimizar los recursos humanos, materiales y financieros logrando mayor eficiencia y eficacia en el desarrollo de los mismos, de acuerdo con los compromisos establecidos en los convenios suscritos con los Organismos de Cooperación internacional, a fin de replicar la experiencia en las demás Secretarías de Estado.
Unidad de Modernización (UDEM)	Tiene bajo su responsabilidad, el garantizar la administración y el funcionamiento del Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI), apoyar a los diferentes usuarios del sistema, el mantenimiento y mejoramiento de los módulos, integración con los diferentes actores estratégicos del sector público, la elaboración y preparación de los procesos de capacitación y fortalecimiento a la operación que un sistema de esta magnitud requiere, este sistema, sin lugar a dudas es una de las experiencias de éxito a nivel de Desarrollo e Integración de Sistemas de Información en el país.



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 8 de 17

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, Departamento de Normas y Procedimientos

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General
Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos
Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos

## 1.7 Insumos del Proceso

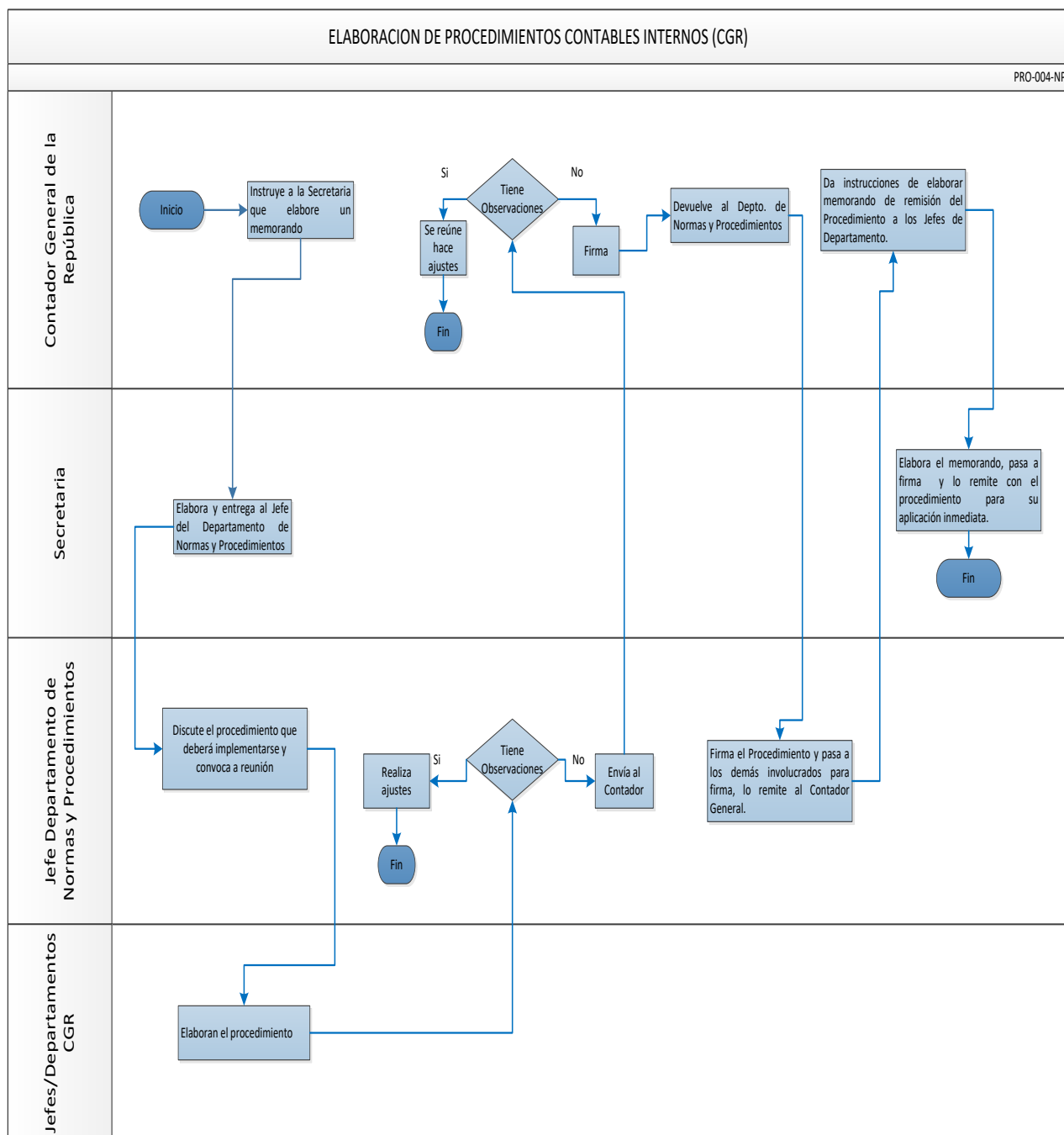
- Solicitud recibida en formato físico o digital e implementación gradual de NICSP.
- Definir el Contenido e identificar el objetivo
- Recopilar información detalle operativo
- Estructurarlo
- Difundir su existencia
- Capacitar

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

- Procedimientos Internos de la SEFIN elaborados y aprobados.

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-004-NP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 9 de 17</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 17

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Elaboración de Procedimientos Contables Internos (CGR-SEFIN)					3	5
1	Elaboración de Procedimientos para la correcta aplicación de las Normas Contables o Decretos emitidos.	Jefes/Departamentos CGR	Contaduría General de la República	Logro de los objetivos con eficacia y eficiencia	3	5

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Elaboración de Procedimientos para la correcta aplicación de las Normas Contables o Decretos emitidos.”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Elaboración de Procedimientos para la correcta aplicación de las Normas Contables o Decretos emitidos.	Jefes/Departamentos CGR	Contaduría General de la República	3	5
1.1	Elaborar Procedimiento	Jefes/Departamentos CGR	Contaduría General de la República	1.7	2.8
1.2	Revisa. ¿Tiene observaciones?	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1.3	2.2

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-004-NP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 17

### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad “Elaborar Procedimiento”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.1</b>	<b>Elaborar Procedimiento</b>	Jefes/Departamentos CGR	Contaduría General de la República	1.7	2.8
<b>1.1.1</b>	Instruye a la Secretaria que elabore un memorando	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.2	0.2
<b>1.1.2</b>	Elabora y entrega en forma física o digital al Jefe del Departamento de Normas y Procedimientos	Secretaria	Contaduría General de la República	0.1	0.2
<b>1.1.3</b>	Discute el procedimiento que deberá implementarse y convoca a reunión presencial o virtual	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	1
<b>1.1.4</b>	Elaboran el procedimiento	Jefes/Departamentos CGR	Contaduría General de la República	1	1
<b>1.1.5</b>	¿Tiene observaciones? Si tiene realiza ajustes sino envía a la Contadora	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad “Revisa. ¿Tiene Observaciones?”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.2</b>	<b>Revisa. ¿Tiene observaciones?</b>	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1.3	2.2
<b>1.2.1</b>	Si tiene se reúne de manera presencial o virtual con el Jefe de Normas y Procedimientos, si surgen ajustes se lo devuelve para su corrección. Sino lo firma en formato físico o por firma electrónica y lo devuelve al Jefe de Normas y Procedimientos.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1	1
<b>1.2.2</b>	Firma el Procedimiento mediante firma física o firma electrónica y pasa a los demás involucrados para firma, y lo remite al Contador General.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.4

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 17

1.2.3	Da instrucciones de elaborar memorando de remisión del Procedimiento a los Jefes de Departamento.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.1	0.4
1.2.4	Elabora el memorando, pasa a firma y lo remite con el procedimiento para su aplicación inmediata.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.1	0.4

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Elaboración de Procedimientos para la correcta aplicación de las Normas Contables o Decretos emitidos.	El no cumplimiento en la elaboración de los procedimientos	3	4	12	Seguimiento y monitoreo a las actividades contables y elaborar procedimientos cuando se requiera.  Envío de Oficio en respuesta.	4	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 13 de 17

## 2 Documentos de Referencia

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Vigente			Anuales
Acuerdo No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			3/06/2005

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 17

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos, Departamento de Análisis y Consolidación contable
2	Contaduría General de la Republica	Oficina de la Contadora General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 17

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
1	Pantalla de Procedimiento Interno de la CGR	Carátula firmada del Procedimiento	PR-CGR5
2	Instrucción para implementación de Inmediato	Correo electrónico	N/P



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 17

## 4.1 Anexo 1: Pantalla de Procedimiento Interno de la CGR

### 1.10 Procedimientos del Proceso

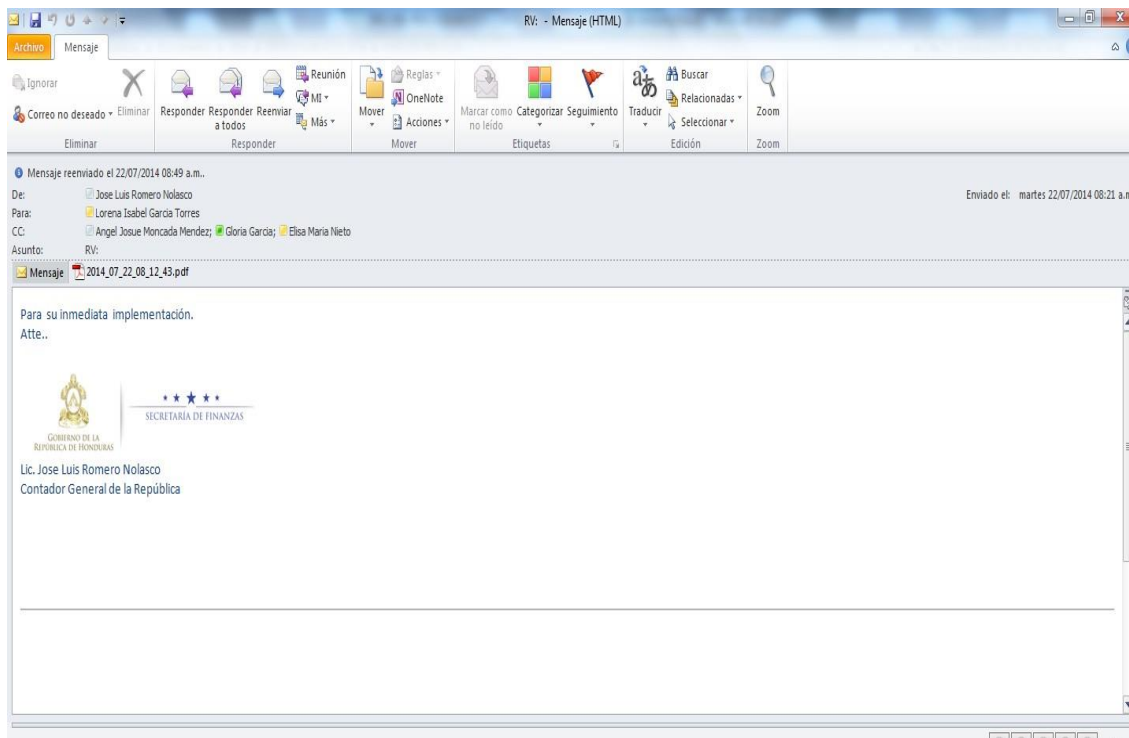
N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Elaboración de la Matriz de Riesgo					2	4
1	Elaboración de Matriz de Riesgo, implementando las guías de control en los procesos de cada departamento y unidad.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	Elaboración de matriz en el plazo establecido	2	4

#### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Elaboración de Matriz de Riesgo, implementando las guías de control en los procesos de cada departamento y unidad.”

Nº	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Elaboración de Matriz de Riesgo, implementando las guías de control en los procesos de cada departamento y unidad.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	2	4
1.1	Convocatoria a reunión de trabajo a los jefes de cada departamento y unidad para revisión de procesos de mayor riesgo en la CGR.	Contador General de la República	Contaduría General de la República	0.7	1.4
1.2	En base a la revisión y clasificados los procesos de mayor riesgo y actividades de control, se elabora la Matriz de Riesgo.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.9	1.8
	Remite la Matriz de Riesgo al Comité de Control		Contaduría		

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-004-NP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 17 de 17</p>

## 4.2 Anexo 2: Instrucción para implementación de Inmediato



# PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA DEPENDENCIAS DE LA SECRETARIA DE FINANZAS


PRO-005-NYP




CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

PRO-005-NYP  
Versión 4.00



USO-CGR/SEFIN  
OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRC-00.5-NYP</p>	
<p>versión 1.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 2 de 21</p>

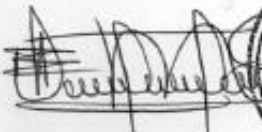

### Elaboración Del Documento

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lesly Zeron	Analistas Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angel Josue Moncada Mendez	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	 
Gloria Garcia Fortin	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	 

### Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	Octubre 2021	 

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-005-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 3 de 21</p>

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del proceso en el nuevo formato.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contadora General de la República	
Octubre 2021	4.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Cambio por firma de autoridad y por modalidad de recepción y remisión de documentos	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 21

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso .....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable ...	5
1.3	Alcance .....	6
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	8
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	8
1.7	Insumos del Proceso .....	8
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	8
1.9	Diagrama de Flujo .....	9
1.10	Procedimientos del Proceso.....	10
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Elaboración de Procedimientos que surgen a solicitud de las Instituciones del Sector Público" .....	10
1.11	Gestión del Riesgo .....	14
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia .....</b>	<b>15</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso.....</b>	<b>16</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>17</b>
4.1	Anexo 1: Solicitud del Procedimiento .....	18
4.2	Anexo 2: Remisión de Procedimiento .....	19
4.3	Anexo 3: Procedimiento .....	20
4.4	Anexo 4: Aprobación Versión 1 del Manual .....	21

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 21

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Este procedimiento tiene como Objetivo definir las Normas o Procedimientos que deberán implementarse, en las Dependencias de la Secretaria De Finanzas para el registro correcto de las operaciones contables.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los Fondos Públicos para que las Autoridades realicen los ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Departamento de análisis y consolidación Contable

Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 21

### 1.3 Alcance

Recibida la Solicitud, elaborado y aprobado y socializado el procedimiento, será de obligatorio cumplimiento para las dependencias de la Secretaría de Finanzas, para el registro de las operaciones contables de manera correcta y siguiendo los lineamientos establecidos por la CGR.

### 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.
Gerencia Administrativa (GA)	Es la responsable de la administración presupuestaria, administración de los recursos humanos y la administración de materiales y servicios generales de la Secretaría de Finanzas.
Dirección de Asesoría Legal (DAL)	Es la Dirección encargada de responder oportunamente a las solicitudes de las autoridades superiores y de las dependencias institucionales, brindando opiniones, dictámenes legales, elaboración de contratos y anteproyectos de decreto, en estricto apego al ordenamiento jurídico vigente en Honduras.
Servicio de Administración de Rentas (SAR)	Es la que recauda eficientemente los tributos, fomentando la cultura tributaria, el cumplimiento voluntario, combatiendo las faltas y delitos tributarios, bajo los principios de legalidad, equidad y transparencia.
Dirección General de Crédito Público (DGCP)	Es la responsable de fortalecer constantemente la capacidad de gestión y administración de las operaciones de deuda pública a través de recurso humano capacitado y sistemas informáticos acordes a las características actuales de la deuda que permitan eficiencia, transparencia e información oportuna y confiable sobre el endeudamiento público.
Dirección General de Instituciones Descentralizadas (DGID)	Es la responsable de realizar una eficiente y oportuna evaluación de gestión institucional y participación en Órganos Directivos de los entes del Sector Público Descentralizado para promover y supervisar el cumplimiento de políticas públicas y su mejoramiento institucional.
Dirección General de Inversiones Públicas (DGIP)	Es el rectorar con criterios de calidad y productividad el proceso de Inversión Pública; analizando, dictaminando y evaluando programas y proyectos de inversión, de corto y mediano plazo que demande el Sector Público.



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 7 de 21

Termino	Definición / Significado
Dirección General de Presupuesto (DGP)	La Ley Orgánica de Presupuesto señala como su objetivo principal el Coordinar, participar y brindar orientaciones técnicas a las diferentes instituciones que conforman el sector público, con el fin de asegurar el cumplimiento de las etapas de formulación, preparación, ejecución, seguimiento y evaluación de la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Sector Público de Honduras.
Empresa Nacional de Artes Gráficas (ENAG)	Es una empresa que ofrece servicios de impresión offset y digital de gran volumen y formato, garantizando calidad, garantía y disponibilidad de servicio, con calidad en el proceso productivo y una infraestructura organizacional que genera liderazgo, crecimiento y rentabilidad a la organización.
Secretaría de Finanzas (SEFIN)	Es la Institución del Estado responsable de la formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas relacionadas con las finanzas públicas y el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República; lo relativo a la deuda pública, la programación de la inversión pública, en un marco de legalidad y transparencia, para contribuir al desarrollo económico del país.
Tesorería General de la República (TGR)	Coordinar el funcionamiento del Subsistema de Tesorería, administrar el Sistema de Cuenta Única, emitir y custodiar títulos valores, para atender de manera oportuna y transparente el pago de las obligaciones programadas y contribuir así al cumplimiento de los objetivos del Gobierno.
Unidad Administradora de Proyectos (UAP)	Su objetivo general es implementar un sistema central único de ejecución y seguimiento de los programas y proyectos de cooperación internacional ejecutados por la Secretaría de Finanzas, a fin de optimizar los recursos humanos, materiales y financieros logrando mayor eficiencia y eficacia en el desarrollo de los mismos, de acuerdo con los compromisos establecidos en los convenios suscritos con los Organismos de Cooperación internacional, a fin de replicar la experiencia en las demás Secretarías de Estado.
Unidad de Modernización (UDEM)	Tiene bajo su responsabilidad, el garantizar la administración y el funcionamiento del Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI), apoyar a los diferentes usuarios del sistema, el mantenimiento y mejoramiento de los módulos, integración con los diferentes actores estratégicos del sector público, la elaboración y preparación de los procesos de capacitación y fortalecimiento a la operación que un sistema de esta magnitud requiere, este sistema, sin lugar a dudas es una de las experiencias de éxito a nivel de Desarrollo e Integración de Sistemas de Información en el país.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 8 de 21

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, Departamento de Normas y Procedimientos

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General
Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos
Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos

## 1.7 Insumos del Proceso

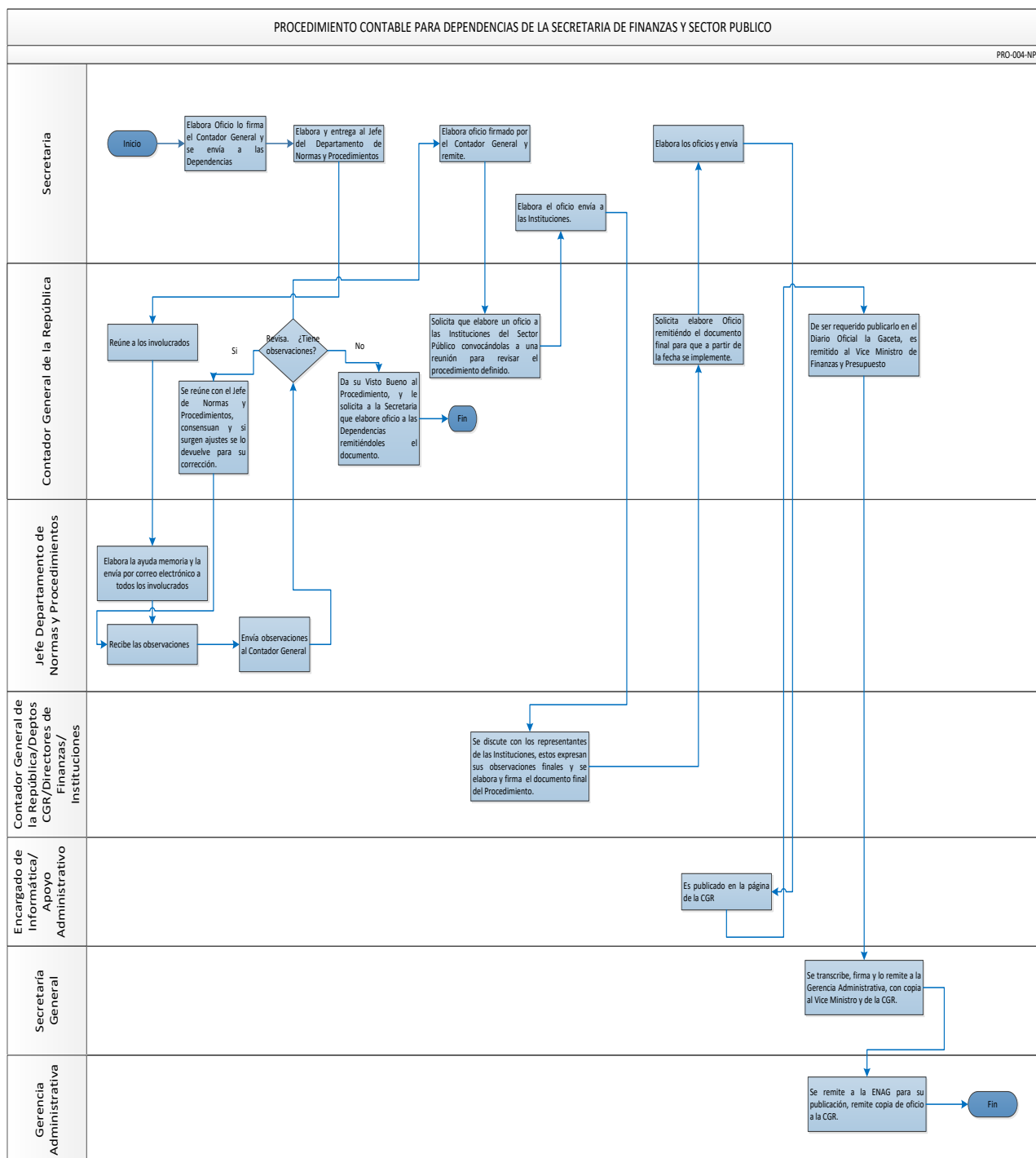
- Solicitud recibida en formato físico o digital del Sector público o implementación gradual de NICSP.
- Definir el Contenido e identificar el objetivo
- Recopilar información detalle operativo
- Estructurarlo
- Difundir su existencia
- Capacitar

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

- Procedimientos elaborados, aprobados y socializados para su cumplimiento en la correcta contabilización y registros contables.

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-005-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 9 de 21</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 21

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Procedimiento contable para dependencias de la Secretaría de Finanzas y el Sector Público					7.5	14.1
1	Elaboración de Procedimientos que surgen a solicitud de las instituciones del sector público.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	Logro de los objetivos con eficacia y eficiencia	7.5	14.1

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Elaboración de Procedimientos que surgen a solicitud de las Instituciones del Sector Público”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Elaboración de Procedimientos que surgen a solicitud de las instituciones del sector público.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	7.5	14.1
1.1	Elabora Procedimiento en formato físico y digital	Jefes Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1.1	2.8
1.2	Revisa. Si Tiene observaciones	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1.1	1.4
1.3	Firma del procedimiento definido, mediante firma electrónica o firma en físico	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	5.3	9.9

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-005-NYP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 21

### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad “Elaborar Procedimiento”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles
		Puesto	Área	Mín.
1.1	Elaborar Procedimiento en formato físico o digital	Jefes/Departamentos CGR	Contaduría General de la República	1.1
1.1.1	Elabora Oficio lo firma la Contadora General y se envía de manera física o digital a las Dependencias	Secretaria	Contaduría General de la República	0.1
1.1.2	Elabora y entrega procedimiento digital al Jefe del Departamento de Normas y Procedimientos	Secretaria	Contaduría General de la República	0.1
1.1.3	Reúne a los involucrados de manera virtual o presencial	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.1
1.1.4	Elabora la ayuda memoria y la envía por correo electrónico a todos los involucrados	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5
1.1.5	Recibe las observaciones	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2
1.1.6	Envía observaciones a la Contadora General en formato físico o digital	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-005-NYP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página <b>12</b> de <b>21</b>

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad “Revisa. ¿Tiene Observaciones?”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.2</b>	Revisa. ¿Tiene observaciones?	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1.1	1.4
<b>1.2.1</b>	Si tiene observaciones se reúne de manera presencial o virtual con el Jefe de Normas y Procedimientos, consensuan y si surgen ajustes se lo devuelve para su corrección. Si no tiene observaciones; da su Visto Bueno al Procedimiento, y le solicita a la Secretaria que elabore oficio a las Dependencias remitiéndoles el documento en físico o digital.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1	1
<b>1.2.2</b>	Elabora oficio firmado por la Contadora General y remite de manera física o digital.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.1	0.4

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad “Convoca a una reunión a las Instituciones para revisar el procedimiento definido.”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
<b>1.3</b>	Convoca a una reunión presencial o virtual a las Instituciones para revisar el procedimiento definido.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	5.3	9.9
<b>1.3.1</b>	Solicita que elabore un oficio a las Instituciones del Sector Público convocándolas a una reunión para revisar el procedimiento definido.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.5	0.8
<b>1.3.2</b>	Elabora el oficio envía en formato físico o digital a las Instituciones.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.1	1
<b>1.3.3</b>	Se discute con los representantes de las Instituciones, estos expresan sus observaciones finales y se elabora y firma el documento final del Procedimiento.	Contadora General de la República/Deptos. CGR/Directores de Finanzas/Instituciones	Contaduría General de la República	0.5	1

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-005-NYP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página <b>13</b> de <b>21</b>

1.3.4	Solicita elabore Oficio remitiendo el documento final en formato físico o digital para que a partir de la fecha se implemente.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.1	0.3
1.3.5	Elabora los oficios y envía de manera física o digital	Secretaria	Contaduría General de la República	0.5	1
1.3.6	Es publicado en la página de la CGR	Encargado de Informática	Contaduría General de la República	0.1	0.3
1.3.7	De ser requerido publicarlo en el Diario Oficial la Gaceta, es remitido al Vice Ministro de Finanzas y Presupuesto	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	2	3
1.3.8	Se transcribe, firma y lo remite a la Gerencia Administrativa, con copia al Vice Ministro y de la CGR.	Secretario General	Secretaría General	1	1.5
1.3.9	Se remite a la ENAG para su publicación, remite copia de oficio a la CGR.	Gerente Administrativo	Gerencia Administrativa	0.5	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 21

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Elaboración de Procedimientos que surgen a solicitud de las instituciones del sector público.	la elaboración extemporánea de los procedimientos	3	4	12	Darle seguimiento y monitoreo  Oficio en respuesta a enviar.	4	Bajo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 21

## 2 Documentos de Referencia

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica del Presupuesto			21/06/2004
	Normas de Cierre del Ejercicio Vigente			
varios	Decretos emitidos	Varios		Varias

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 21

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la República	Oficina del Contador General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 17 de 21


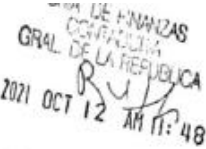
## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
1	Solicitud de Procedimiento	Oficio	ADMON-561/2021
2	Remisión de Procedimiento	Oficio	CGR-NYP-691/2021
3	Procedimiento	Procedimiento externo	N/A
4	Aprobación Versión 1 del Manual	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.1740 del 23-11-2011

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 18 de 21

#### 4.1 Anexo 1: Solicitud del Procedimiento

  
  
2021 OCT 12 AM 11:48  
S. G-5. 149400

ADMON-561-2021

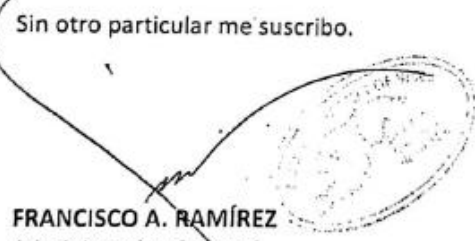
Tegucigalpa 12 de octubre de 2021

Señora  
GILMA LIZZETH ISCOA LICONA  
Contadora General de la República  
Secretaría de Finanzas

Señora Iscoa:

Me dirijo a Usted con el fin de solicitar el procedimiento para implementar la creación de una cuenta puente que genere una *Cuenta de Inventario de Materiales* ya que esas imputaciones se operan directamente al Gasto, es decir se imputan directamente mediante los formularios F-01 sin dejar evidencia de las existencias físicas en nuestros Estados Financieros. Esta petición se realiza para poder SUBSANAR de manera definitiva la Recomendación número 2 del Informe de Auditoría No. 001/2018-UAI-INAM.

Sin otro particular me suscribo.

  
FRANCISCO A. RAMÍREZ  
Administrador General  
Instituto Nacional de la Mujer

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 19 de 21

## 4.2 Anexo 2: Remisión de Procedimiento



CGR-NYP-691/2021

Tegucigalpa M.D.C. 18 de octubre, 2021

LICENCIADO  
**FRANCISCO A. RAMIREZ**  
ADMINISTRADOR GENERAL  
**INSTITUTO NACIONAL DE LA MUJER**  
SU OFICINA

Estimado Lic. Ramírez:

En atención a la solicitud recibida ADMON-561-2021 de fecha 12 de octubre del presente, por medio de la cual solicita un procedimiento para el registro de la cuenta de Inventario y Materiales, la Contaduría General de la República de conformidad al proceso de implementación de la NICSP 12 Inventarios, giró la instrucción por medio de la CIRCULAR CGR-003/2020, para que cada Institución que opera en el Sistema de Administración Financiera Integrado (SIAFI) realizara la modificación de la relación de los objetos de gastos con las cuentas contables de Inventario, en la Tabla de Eventos para la contabilización del Gasto en SIAFI, para que afecte de manera automática la cuenta contable de Inventario que corresponda y en la medida que se vayan utilizando los bienes de consumo y con la información de respaldo de requisiciones o salidas del almacén recibidas en contabilidad, se registre el asiento contable manual al gasto correspondiente.

Atentamente,



Firmado digitalmente  
por GILMA LIZZETH  
ISCOA LICÓN  
Fecha: 2021.10.18  
17:42:46 -06'00'

**GILMA LIZZETH ISCOA LICÓN**  
Contadora General de la República

GLIL/fl

BARRIO ABAJO, CALLE MORELOS ATRÁS DEL CORREO NACIONAL  
TELS.: 2222-0321, 2222-1517, 2238-0727, FAX: 2222-8611  
TEL. DIRECCIÓN: 2238-0709, CORREO: [cgr@sefin.gob.hn](mailto:cgr@sefin.gob.hn)

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-005-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 20 de 21

### 4.3 Anexo 3: Procedimiento

	CONTADURIA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS		
	Proceso:	Registro de Recuperación de las Inversiones temporales efectuadas por la Secretaría de Finanzas, de Fondos de Terceros de las Cuentas Especiales.	Código: PR-CGR

Formulario de Ingresos afectando la cuenta contable 56121 Ingresos por Clasificar"

3. La Dirección General de Presupuesto (DGP) proporcionara a la Dirección General de Crédito Público (DGCP) el Rubro de Ingresos para el cambio de Imputación del F-02 de Ingresos: Rubro 17401" Intereses por Títulos y Valores Internos" para corto y largo plazo.
4. La Dirección General de Crédito Público, al documento F-02 generado automáticamente Procederá a realizar lo siguiente:
  - a) **PARA LA PORCION DEL MONTO QUE CORRESPONDE A LOS INTERESES**  
**Elaborar el F-02 Con imputación Presupuestaria de cambio de Imputación** aplicando el rubro de Ingresos que previamente le proporciono la DGP ( Rubro 17401" Intereses por Títulos y Valores Internos" ya sea que correspondan a corto o largo plazo.
  - b) **PARA LA PORCION DEL MONTO QUE CORRESPONDE A LA RECUPERACION DEL PRINCIPAL**  
La DGCP. Debe solicitar con Oficio a la Contaduría General de la República (CGR) la habilitación de la cuenta contable donde está registrada la Inversión ya se a la "11211 Inversiones en Bonos", o la "11213 Inversiones en Letras de Tesorería" para ser afectada sin imputación Presupuestaria adjuntando la documentación soporte.
  - c) La Contaduría General de la República procede a la habilitación de la Cuenta contable y comunica a la DGCP.
  - d) La DGCP procede a elaborar **el F-02 de corrección sin imputación Presupuestaria** aplicando la cuenta contable que se afectó en la Inversión ya se a la "11211 Inversiones en Bonos", o la "11213 Inversiones en Letras de Tesorería"
5. La DGCP. Cada vez que se genere un documento debe remitir a la CGR en Oficio la documentación soporte correspondiente a la prima y descuentos relacionados a estas transacciones de Inversiones Temporales de la SEFIN para que proceda a realizar el registro con asientos manuales en el SIAFI, ya que este sistema no contempla estas operaciones de forma automática.
6. La CGR con la Documentación soporte recibida de la DGCP procederá a realizar los asientos manuales en el SIAFI afectando las cuentas contables que corresponden por las operaciones de Primas y Descuentos por las Inversiones

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-005-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 21 de 21</p>

#### 4.4 Anexo 4: Aprobación Versión 1 del Manual



# ELABORACION DE LAS NORMAS PARA CIERRE CONTABLE DEL EJERCICIO

PRO-006-NYP



CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS


PRO-006-NYP

Versión 4.00

USO- CGR/SEFIN

OCTUBRE 2021







<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARIA DE FINANZAS</p>	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión: 1.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 2 de 23

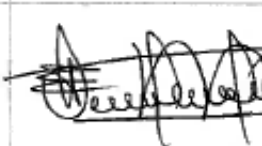

### Elaboración Del Documento

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Flor de Lourdes Lanza	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	Por <i>Lerly Zorón</i>

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angelina P. Moncada	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador	Octubre 2021	 
Gloria García Fortín	Jefe de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	 

### Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoá	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	Octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 3 de 23

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del Proceso en el Nuevo Formato	Jefe Departamento de Normas y procedimientos/Contador General de la República	
Octubre 2021	4.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Cambio por firma de Autoridades y cambio de modalidad de reunión, Recepción y Remisión de Documentos	Jefe Departamento de Normas y procedimientos/Contadora General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 4 de 23

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso .....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	7
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	7
1.7	Insumos del Proceso .....	8
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	8
1.9	Diagrama de Flujo.....	9
1.10	Procedimientos del Proceso .....	10
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Elaboración de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal" .....	10
1.10.2	Actividades del Procedimiento "Aprobación de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal" .....	13
1.10.2.1	Tareas de la Actividad "Recepción del documento para su revisión y transcripción".....	13
1.10.3	Actividades del Procedimiento "Publicación de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal" .....	14
1.10.3.1	Tareas de la Actividad "Envío del documento a la Empresa Nacional de Artes Gráficas para que se publique en el Diario Oficial "La Gaceta", una vez publicada le envía a la CGR y demás dependencias".....	14
1.11	Gestión del Riesgo .....	15
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia .....</b>	<b>16</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso.....</b>	<b>17</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>18</b>
	Anexo 1: Convocatoria a Reunión.....	19
	Anexo 2: Acuerdo Elaborado en Formato para Firma de los Directores .....	21
	Anexo 3: Asistencia a la Reunión.....	22
	Anexo 4: Aprobación Versión 1 del Manual .....	23

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 5 de 23

## 1. Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

Este procedimiento tiene como objetivo establecer las Normas y Procedimientos para el cierre contable del ejercicio, que deberán aplicar todas las instituciones del sector público de acuerdo con los lineamientos, fechas de cumplimiento, instrucciones y los formatos que sean necesarios para la elaboración de los estados e informes financieros del sector Público del ejercicio vigente.

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

#### 1.10.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los Fondos Públicos para que las Autoridades Realicen Ajustes Oportunos.

#### 2.10.1 Objetivo del Área o Unidad

Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.

### 1.3 Alcance

En cumplimiento de la Ley Orgánica de Presupuesto Art. 99 y 100 se inicia a partir del mes de julio la elaboración y socialización de las Normas para el cierre contable del Ejercicio las que son de obligatorio cumplimiento para cada una de las instituciones del sector público, donde la Contaduría General de la Republica Centraliza la Información financiera contable Para la rendición de cuentas sobre la gestión de la Hacienda Pública

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 6 de 23

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la Republica (CGR)	Es el Órgano Técnico Coordinador del Sub-Sistema de Contabilidad Gubernamental y como tal, es responsable de dictar Normas y Procedimientos Técnicos de obligatorio cumplimiento por los órganos que tengan a su cargo el registro contable de las operaciones económico-financieras y patrimoniales de cada una de las dependencias del sector público.
Gerencia Administrativa (GA)	Brinda información referente a la Administración Presupuestaria, Administración de Recursos Humanos y la Administración de Materiales y Servicios Generales que comprende lo relacionado con compras y suministros, administración y custodia de los bienes de esta Secretaria de Estado.
Dirección de Asesoría Legal (DAL)	Encargada de responder las solicitudes de las autoridades superiores y de las dependencias institucionales, brindando opiniones, dictámenes legales, elaboración de contratos y anteproyectos de decreto, en estricto apego al ordenamiento jurídico vigente en Honduras.
Sistema de Administración de Rentas (SAR)	Evaluar la confiabilidad de los datos estadísticos, la existencia de protocolos de acción y su cumplimiento en los procesos de recaudación tributaria, determinando si cumplen con la normativa vigente y las mejores prácticas internacionales, proponiendo las recomendaciones pertinentes para mejoramiento de la confiabilidad de la información.
Dirección General de Crédito Público (DGCP)	Responsable de la operación del Subsistema de Crédito Público, el cual tiene por objeto la gestión de recursos financieros internos y externos de carácter reembolsable y no reembolsable, para realizar inversiones productivas o para atender otros asuntos de interés nacional.
Dirección General de Instituciones Descentralizadas (DGID)	Es la encargada de velar por el cumplimiento de las políticas definidas por el Gobierno y de proveer los elementos de juicio para la correcta toma de decisiones y la oportuna realización de acciones correctivas durante el ejercicio vigente. Estas responsabilidades son atendidas conforme a Ley, teniendo como finalidad lograr que las Instituciones mejoren su desempeño y hagan más eficiente su labor de gestión administrativa, presupuestaria y de ejecución financiera.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 7 de 23

Termino	Definición / Significado
Dirección General de Inversión Pública (DGIP)	La dicotomía de tener necesidades infinitas de proyectos de inversión pública orientadas a mejorar la competitividad del país e impulsar el desarrollo humano y calidad de vida de los hondureños, versus una restringida disponibilidad de recursos, amerita la consolidación de un Sistema de Inversión Pública que establezca el conjunto de normas, instrumentos y procedimientos, para todas las entidades del sector público, destinado a que formulen, evalúen, otorguen prioridades, para la gestión de financiamiento y se ejecuten las mejores opciones de inversión en el marco de los Planes de Desarrollo Sectoriales de la Nación.
Dirección General de Presupuesto (DGP)	Coordinar, participar y brindar orientaciones técnicas a las diferentes instituciones que conforman el sector público, con el fin de asegurar el cumplimiento de las etapas de formulación, preparación, ejecución, seguimiento y evaluación de la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Sector Público de Honduras.
Empresa Nacional de Artes Gráficas (ENAG)	Es una empresa que ofrece servicios de impresión offset y digital de gran volumen y formato, garantizando calidad, garantía y disponibilidad de servicio, con calidad en el proceso productivo y una infraestructura organizacional que genera liderazgo, crecimiento y rentabilidad a la organización.

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la Republica, Departamento de normas y procedimientos.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General
Jefe Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Directores	Direcciones Secretaría de Finanzas
Gerentes/Inst. Descentralizadas	Instituciones Descentralizadas
Encargado de Administración	Unidad Administración/CGR

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 8 de 23

## 1.7 Insumos del Proceso

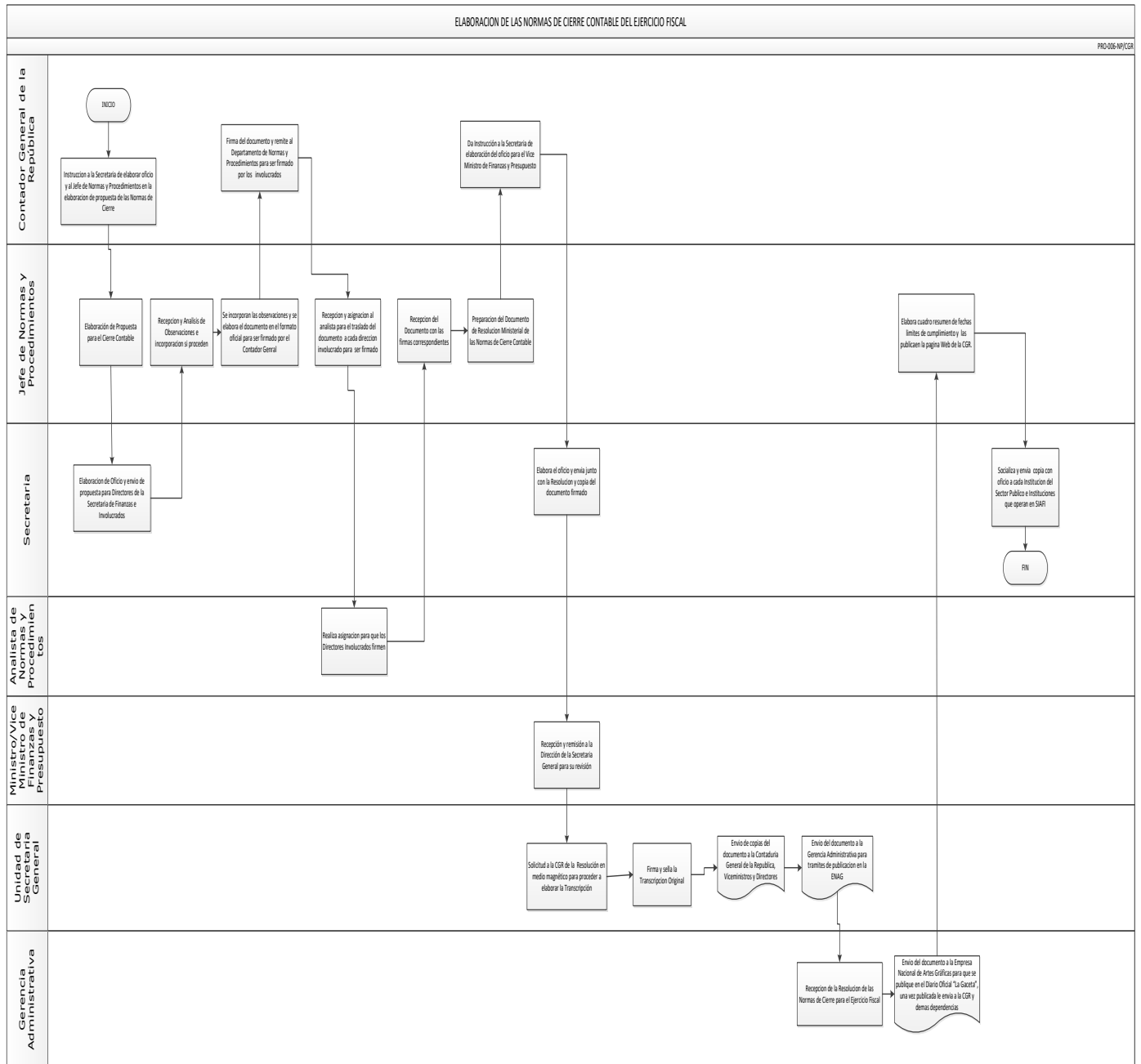
- Ley Orgánica del Presupuesto
- Disposiciones del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la Republica (Normas de Ejecución del Presupuesto "NEP")
- Estados Financieros

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

- Resolución Ministerial de las Normas de Cierre Contable del Ejercicio.

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p></p> <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO- CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-006-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: OCTUBRE 2021</p>	<p>Página 9 de 23</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 10 de 23

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Elaboración de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal					17.7	32
1	Elaboración de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la República	Cumplimiento con las Fechas Establecidas en las Normas de Cierre	9.9	17.5
2	Aprobación de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal	Ministro/Viceministro de Finanzas y Presupuesto	Ministro/Vicemini stro de Finanzas y Presupuesto	Cumplimiento con las Fechas Establecidas en las Normas de Cierre	3.3	6.5
3	Publicación de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal	Gerencia Administrativa	Gerencia Administrativa	Cumplimiento con las Fechas Establecidas en las Normas de Cierre	4.5	8

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Elaboración de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Elaboración de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la República	9.9	17.5
1.1	Convocatoria en formato físico o digital a los Directores de la Secretaria de Finanzas para definir la norma contable para el cierre fiscal del sector publico	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la República	4	7
1.2	Discusión y Aprobación de forma presencial o virtual de la propuesta con las observaciones incorporadas y se determina dicha Norma	Contadora General/ Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	5.9	10.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 11 de 23

### 1.10.2.1 Tareas de la Actividad "Convocatoria a los Directores de la Secretaria de Finanzas para definir la norma contable para el cierre fiscal del sector público"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Convocatoria en formato físico o digital a los Directores de la Secretaria de Finanzas para definir la norma contable para el cierre fiscal del sector publico	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la República	4	7
1.1.1	Instrucción en formato físico o digital al Jefe de Normas y Procedimientos en la elaboración de propuesta de las Normas de Cierre	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la República	0.5	1
1.1.2	Elaboración de Propuesta para el Cierre Contable	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1	2
1.1.3	Elaboración de Oficio y envío de forma física o digital de propuesta para Directores de la Secretaria de Finanzas e Involucrados	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.1.4	Recepción y Análisis de Observaciones e incorporación si proceden	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	2	3

### 1.10.2.2 Tareas de la Actividad "Discusión y Aprobación de la propuesta con las observaciones incorporadas y se determina dicha Norma"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Discusión y Aprobación de forma presencial o virtual de la propuesta con las observaciones incorporadas y se determina dicha Norma	Dirección Ejecutiva/ Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	5.9	10.5
1.2.1	Se incorporan las observaciones discutidas y se elabora el documento en el formato oficial de procedimiento del borrador del Acuerdo Ministerial conteniendo el listado de participación presencial o evidencia de reunión virtual	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1	2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 12 de 23

1.2.2	Firma del documento y remite al Departamento de Normas y Procedimientos para ser firmado por los involucrados	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la República	0.3	0.5
1.2.3	Recepción y asignación al analista para el traslado del documento a cada dirección involucrado para ser firmado	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.2.4	Realiza asignación para que los Directores Involucrados firmen	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.2.5	Recepción del Documento con las firmas correspondientes	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	2	3
1.2.6	Preparación del Documento de Resolución Ministerial de las Normas de Cierre Contable definitivo y solicitud del número de acuerdo a la Secretaría General de SEFIN	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1	2
1.2.7	Da Instrucción a la Secretaria Ejecutiva o el Jefe del departamento de Normas y Procedimientos la elaboración del oficio para el Vice Ministro de Finanzas y Presupuesto	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la República	0.3	0.5
1.2.8	Elabora el oficio y envía junto con la Resolución en formato físico y digital con copia del documento firmado	Secretaria/ Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.3	0.5

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO- CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-006-NYP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 13 de 23</b>

### 1.10.2 Actividades del Procedimiento “Aprobación de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2	Aprobación de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal	Ministro/Viceministro de Finanzas y Presupuesto	Ministro/Viceministro de Finanzas y Presupuesto	3.3	6.5
2.1	Recepción del documento para su revisión, transcripción y firma	Ministro/Viceministro de Finanzas y Presupuesto	Ministro/Viceministro de Finanzas y Presupuesto	3.3	6.5

#### 1.10.2.1 Tareas de la Actividad “Recepción del documento para su revisión y transcripción”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.1	Recepción del documento para su revisión y transcripción	Ministro/Viceministro de Finanzas y Presupuesto	Ministro/Viceministro de Finanzas y Presupuesto	3.3	6.5
2.1.1	Recepción y remisión a la Dirección de la Secretaria General para su revisión	Ministro/Viceministro de Finanzas y Presupuesto	Ministro/Viceministro de Finanzas y Presupuesto	0.3	0.5
2.1.2	Solicitud a la CGR de la Resolución en medio magnético para proceder a elaborar la Transcripción	Secretaria Ejecutiva	Unidad de Secretaria General	0.5	1
2.1.3	Firma y sella la Transcripción Original	Secretaria Ejecutiva	Unidad de Secretaria General	0.5	1
2.1.4	Envío del documento a la Gerencia Administrativa para tramites de publicación en la ENAG	Secretaria Ejecutiva	Unidad de Secretaria General	1	2
2.1.5	Envío de copias del documento a la Contaduría General de la Republica, Viceministros y Directores	Secretaria Ejecutiva	Unidad de Secretaria General	1	2

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO- CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-006-NYP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 14 de 23</b>

### 1.10.3 Actividades del Procedimiento “Publicación de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
3	Publicación de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal	Gerencia Administrativa	Gerencia Administrativa	4.5	8
3.1	Publicación de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal	Gerencia Administrativa	Gerencia Administrativa	4.5	8

#### 1.10.3.1 Tareas de la Actividad “Envío del documento a la Empresa Nacional de Artes Gráficas para que se publique en el Diario Oficial “La Gaceta”, una vez publicada le envía a la CGR y demás dependencias”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
3.1	Publicación de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal	Gerencia Administrativa	Gerencia Administrativa	4.5	8
3.1.1	Recepción de la Resolución de las Normas de Cierre para el Ejercicio Fiscal	Gerencia Administrativa	Gerencia Administrativa	0.5	1
3.1.2	Envío del documento a la Empresa Nacional de Artes Gráficas para que se publique en el Diario Oficial “La Gaceta”, una vez publicada le envía a la CGR y demás dependencias	Gerencia Administrativa	Gerencia Administrativa	1	2
3.1.3	Elabora cuadro resumen de fechas límites de cumplimiento y las publica en la página Web de la CGR.	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1	2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 15 de 23

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Elaboración de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal	Error al momento de su transcripción	4	5	20	Revisión por parte de los Jefe e Involucrados	5	Alta
2	Aprobación de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal	La aprobación extemporánea del documento por parte de la MAE.	4	5	20	Monitoreo y seguimiento	5	Alta
3	Publicación de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal	Él envió en tiempo extemporáneo para su publicación	4	5	20	Monitoreo y seguimiento	5	Alta

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 16 de 23

## 2 Documentos de Referencia

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica del Presupuesto			21/06/2004
Acuerdo No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			12/12/2005
Anuales	Disposiciones Generales de Presupuesto			Cada año

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 17 de 23

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la Republica	Oficina del Contador General



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 18 de 23

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
1	Convocatoria a Reunión	Memorando	CGR-NYP - 139-2021
2	Acuerdo Elaborado en Formato para Firma de los Directores	Acuerdo	Lo Asigna Secretaria Gral.
3	Asistencia a la Reunión		
4	Aprobación Versión 1 del Manual	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.611 del 20 de Septiembre 2021

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 19 de 23

## Anexo 1: Convocatoria a Reunión



### MEMORÁNDUM

CGR-NYP-139-2021

**PARA:** LIC. RICARDO MADRID. - Director General de Presupuesto  
LICDA. DULIS CÓRDOVA. - Tesorera General de la República  
LICDA. MARIA ANONIETA MEJIA.-Directora Instituciones Descentralizadas  
LIC. JAMES ALDANA. - Gerente Administrativo SEFIN  
LICDA. JACKELINE MOLINA. - Directora Inversiones Públicas  
ING. KARLA GISELA LOPEZ. - Directora Unidad de Modernización  
LICDA. JANIA RAMIREZ UCLES. -Directora General de Crédito Público  
ABOG. LETICIA GALDAMEZ CHINCHILLA.- Dirección Servicios Legales  
ABOG. ADA LORENA GODOY. - Directora Gral. de Política Tributaria  
LICDA. EYBI PONCE GARCIA. Directora de Fideicomisos  
LIC. MARVIN URBINA. -Director por ley de Política Macrofiscal  
ING.DENIS H. RODRIGUEZ. -Sub-Dirección UIT  
LIC. CARLOS CUADRA.- Director Unidad de Contingencias Fiscales

**DE:** LICDA. GILMA LIZZETH ISCOA  
Contadora General de la República

  
Firmado digitalmente  
por GILMA LIZZETH  
ISCOA LICONA  
Fecha: 2021.07.28  
21:57:16 -06'00'

**ASUNTO:** REMISIÓN BORRADOR DOCUMENTO DE NORMAS DE CIERRE 2021 Y  
PROGRAMACIÓN DE LA REUNIÓN

**FECHA:** 28 DE JULIO DE 2021

En cumplimiento al Artículo 99 de la Ley Orgánica del Presupuesto, remito a Ustedes en forma electrónica el borrador de las Normas de Cierre Contable correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, para su revisión y remisión de observaciones, las cuales deben ser remitidas a más tardar el lunes 16 de agosto de 2021, vía correo electrónico a los siguientes correos: [giscoa@sefin.gob.hn](mailto:giscoa@sefin.gob.hn) con copia a [rgarciafnn@gmail.com](mailto:rgarciafnn@gmail.com).

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 20 de 23



Tegucigalpa M.D.C. 29 de julio de 2021

CGR-NYP-398/2021

ABOGADO  
**FELIPE ARTURO MORALES CARCAMO**  
DIRECCION NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO  
SU OFICINA

Estimado Abogado Morales:

En cumplimiento del Artículo 99 de la Ley Orgánica del Presupuesto, remito a Usted, en forma electrónica el borrador de las Normas de Cierre Contable, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, para su revisión y remisión de observaciones, las cuales deben ser remitidas a más tardar el lunes 16 de agosto de 2021, vía correo electrónico a [giscoa@sefin.gob.hn](mailto:giscoa@sefin.gob.hn) con copia a [mgarciafin@gmail.com](mailto:mgarciafin@gmail.com).

Para la revisión y discusión conjunta se programa la reunión para el viernes 20 de agosto de 2021 a las 9:30 a.m., por medio de la plataforma Microsoft Teams, vía correo se les enviará el enlace respectivo.

Sin otro particular, me suscribo de Usted

Atentamente,

  
Firmado digitalmente por  
GILMA LIZZETH ISCOA  
LICONA  
Fecha: 2021.07.29 10:46:20  
-05'00'

**GILMA LIZZETH ISCOA LICONA**  
Contadora General de la República

GLIL./grgf

C: ING. RUXANA MILANI RODRIGUEZ - Viceministra de Finanzas y Presupuesto

BARRIO ABAJO, CALLE MORELOS ATRÁS DEL CORREO NACIONAL.  
TEL.S: 2222-4021, 2222-1517, 2234-0727, FAX: 2222-4611  
TEL. DIRECCIÓN: 2234-0769, CORREO: [cgr@sefin.gob.hn](mailto:cgr@sefin.gob.hn)

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 21 de 23

## Anexo 2: Acuerdo Elaborado en Formato para Firma de los Directores

  
GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

  
SECRETARÍA DE FINANZAS


**Acuerdo No. 611-2021**


Tegucigalpa, M.D.C, 20 de septiembre de 2021

**LA SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE FINANZAS**

**CONSIDERANDO:** Que es objeto del Subsistema de Contabilidad Gubernamental, según lo establece el Artículo 96 de la Ley Orgánica del Presupuesto en su numeral 3, entre otros aspectos, "Producir informes contables y financieros de la gestión financiera pública".


**CONSIDERANDO:** Que el Artículo 99 de la misma Ley, ordena que "Anualmente la Contaduría General de la República antes del treinta y uno de octubre de cada año elaborará y remitirá a todos los Organismos y Entidades Públicas, las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Vigente, indicando fechas, formatos, instrucciones y

  
**La Gaceta**  
DIARIO OFICIAL DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS

  
GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

La primera imprenta llegó a Honduras en 1829, siendo instalada en Tegucigalpa, en el cuartel San Francisco, lo primero que se imprimió fue una proclama del General Morazan, con fecha 4 de diciembre de 1829.

Después se imprimió el primer periódico oficial del Gobierno con fecha 25 de mayo de 1830, conocido hoy, como **Diario Oficial "La Gaceta"**.

  
OFICINA NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMACIÓN  
O.N.E.I.

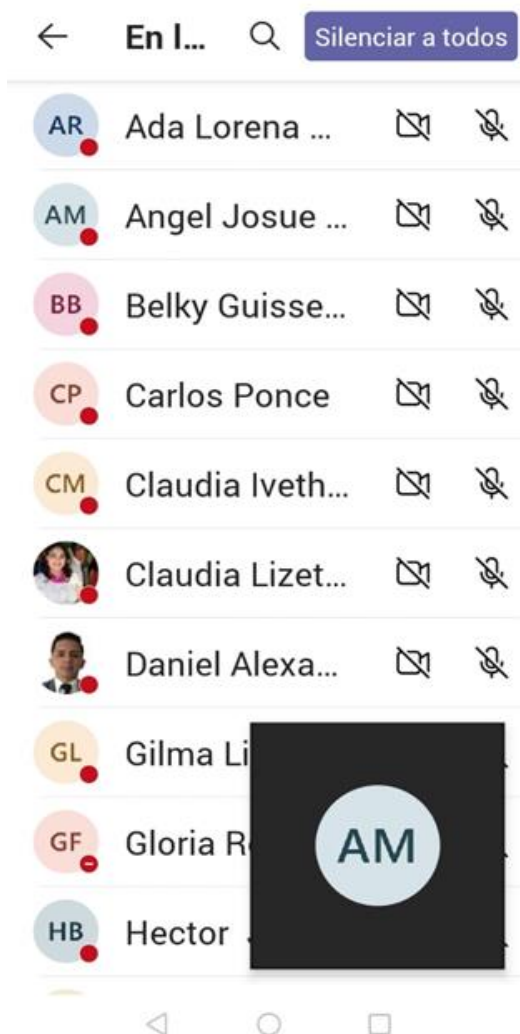
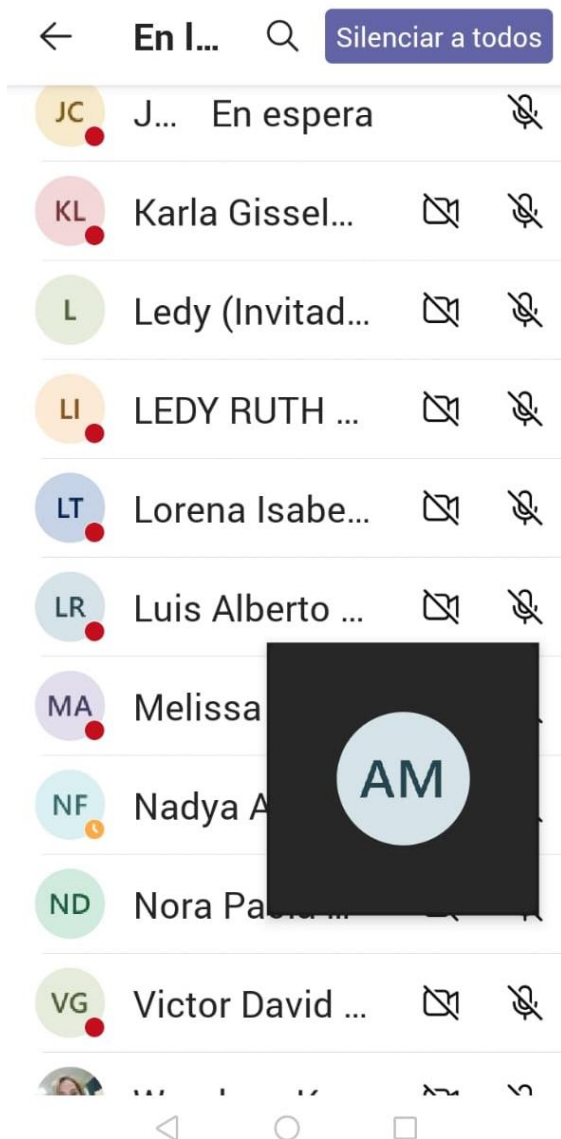
AÑO CXLIII TEGUCIGALPA, M. D. C., HONDURAS, C. A.      SÁBADO 9 DE OCTUBRE DEL 2021.      NUM. 35,742

## Sección A

<b>Secretaría de Finanzas</b>	<b>SUMARIO</b>						
<b>ACUERDO No. 611-2021</b>  Tegucigalpa, M.D.C, 20 de septiembre de 2021  <b>LA SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE FINANZAS</b>  <b>CONSIDERANDO:</b> Que es objeto del Subsistema de Contabilidad Gubernamental, según lo establece el Artículo 96 de la Ley Orgánica del Presupuesto en su numeral 3, entre	<b>Sección A</b> <b>Decretos y Acuerdos</b> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">SECRETARIA DE FINANZAS Acuerdo No. 611-2021</td> <td style="width: 30%; text-align: center;">A. 1 - 14</td> </tr> <tr> <td>AGENCIA HONDUREÑA DE AERONAUTICA CIVIL Acuerdo Ejecutivo No. 001</td> <td style="text-align: center;">A. 15-16</td> </tr> <tr> <td>SECRETARIA DE DEFENSA NACIONAL Acuerdo Ejecutivo C.G. No. 014-2021</td> <td style="text-align: center;">A. 17-20</td> </tr> </table>	SECRETARIA DE FINANZAS Acuerdo No. 611-2021	A. 1 - 14	AGENCIA HONDUREÑA DE AERONAUTICA CIVIL Acuerdo Ejecutivo No. 001	A. 15-16	SECRETARIA DE DEFENSA NACIONAL Acuerdo Ejecutivo C.G. No. 014-2021	A. 17-20
SECRETARIA DE FINANZAS Acuerdo No. 611-2021	A. 1 - 14						
AGENCIA HONDUREÑA DE AERONAUTICA CIVIL Acuerdo Ejecutivo No. 001	A. 15-16						
SECRETARIA DE DEFENSA NACIONAL Acuerdo Ejecutivo C.G. No. 014-2021	A. 17-20						
	<b>Sección B</b> <b>Avisos Legales</b> Desprendible para su comodidad <b>B. 1 - 8</b>						

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO- CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-006-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: OCTUBRE 2021</p>	<p>Página 22 de 23</p>

### Anexo 3: Asistencia a la Reunión



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO- CGR/SEFIN	PRO-006-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 23 de 23

## Anexo 4: Aprobación Versión 1 del Manual




# ELABORACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL DE LA CGR. PRO-007-NYP



CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

PRO-007-NYP  
Versión 4.00



USO-CGR/SEFIN  
OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Contaduría general de la república	 <p>CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 1.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 2 de 19

### Elaboración Del Documento


Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Flor de Lourdes Lanza	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	Dr. Percy Zeraín

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Ángel Josué Moncada Méndez	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	
Gloria García Fortín	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	





### Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General de la República	Octubre 2021	







 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la republica	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 3 de 19



## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del Proceso en el Nuevo Formato	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	
Octubre 2021	4.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Cambio por firma de Autoridades y cambio de modalidad de Recepción y Remisión de Documentos	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 4 de 19

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso .....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso.....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso.....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Elaboración del Plan Operativo Anual de la CGR” .....	9
1.10.2	Actividades del Procedimiento “Firma del Documento” .....	12
1.11	Gestión del Riesgo .....	13
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia .....</b>	<b>14</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso .....</b>	<b>15</b>
<b>4</b>	<b>Anexos.....</b>	<b>16</b>
	Anexo 1: Documento de Requerimiento .....	17
	Anexo 2: Cadena de Valor de la CGR .....	18
	Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual .....	19

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 5 de 19

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Elaborar el Plan Operativo Anual de la Contaduría General de la República, de las metas y actividades que se desarrollaran y remitirlo a la UPEG de acuerdo a los lineamientos emitidos por la UPEG, quien es la responsable de consolidar el plan operativo anual de la SEFIN, el cual está vinculado con la planificación estratégica, con los objetivos, metas e indicadores de la visión de país y plan de nación.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas



Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los Fondos Públicos para que las Autoridades Realicen Ajustes Oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.

## 1.3 Alcance

Desarrollar las actividades contempladas en el Plan Operativo Anual (POA) de acuerdo la programación de las actividades mensuales, Trimestrales Anuales y Plurianuales, el presupuesto según porcentajes de índice de inflación proporcionado por el BCH, cumpliendo con los techos presupuestarios asignados por la SEFIN, y cumplir con la rendición de cuentas según la Ley Orgánica de Presupuesto.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 6 de 19

## 1.4 Definición de Términos y Siglas



Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la Republica (CGR)	Es el Órgano Técnico Coordinador del Sub-Sistema de Contabilidad Gubernamental y como tal, es responsable de dictar Normas y Procedimientos Técnicos de obligatorio cumplimiento por los órganos que tengan a su cargo el registro contable de las operaciones económico-financieras y patrimoniales de cada una de las dependencias del sector público.
Sistema de Información Financiera Integrada (SIAFI)	Es un conjunto de subsistemas y módulos informáticos integrados, para la planificación, gestión y control de los recursos del Estado
Secretaria de Finanzas (SEFIN)	Responsable de la formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas relacionadas con las finanzas públicas y el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República
Unidad de Planeamiento y Evaluación de Gestión (UPEG)	La Unidad de Planeamiento y Evaluación de Gestión de la Secretaría de Educación que desarrolla y administra los procesos de planificación estratégica y operativa, evaluación de la gestión y de información en apoyo a la calidad para la toma de decisiones.
Banco Central de Honduras (BCH)	Es el principal banco de la república de Honduras, y carga como tal con la responsabilidad monetaria exclusiva del país.
Plan Operativo Anual (POA)	Es un proceso de auto-evaluación, fijación de objetivos, desarrollo de metas y monitoreo del rendimiento. Plan Operativo Anual

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento De Normas y Procedimientos

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 7 de 19



Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Jefe Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos

## 1.7 Insumos del Proceso

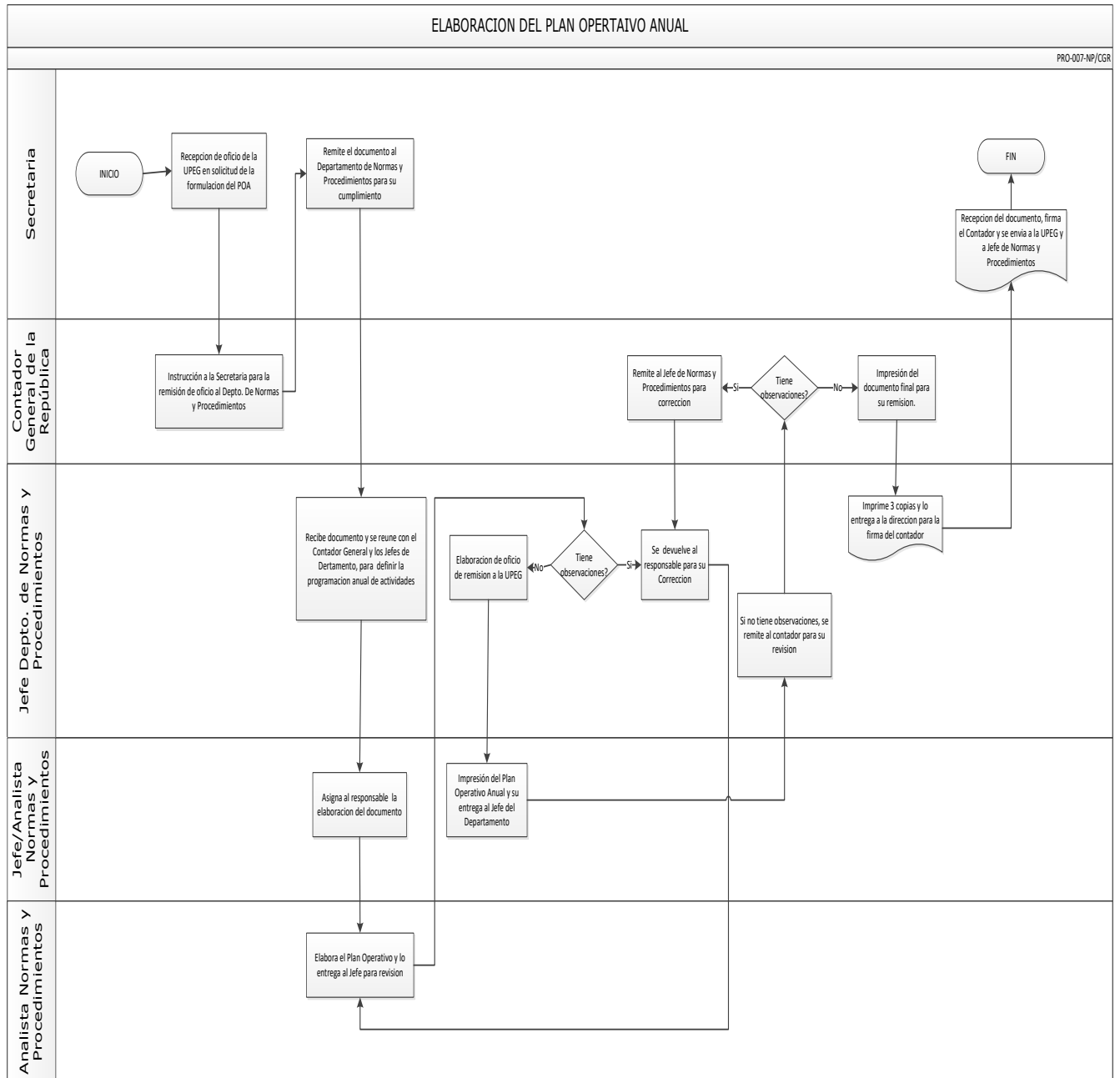
- Estructura Presupuestaria
- Programación anual de Actividades / Acciones
- Objetivos Estratégicos
- Objetivos Operativos
- Visión y Misión
- Disposiciones Legales y Reglamentos



## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Plan Operativo Anual de la Contaduría General de la Republica en el proceso de Auto-evaluación, fijación de objetivos y desarrollo de metas.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 8 de 19

## 1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la republica	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 9 de 19

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Elaboración del Plan Operativo Anual de la CGR					5.9	12.5
1	Elaboración del Plan Operativo Anual de la CGR	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	Cumplimiento con lo Establecido en el POA	5.7	12
2	Firma del Documento en físico y mediante firma electrónica	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	Cumplimiento con lo Establecido en el POA	0.2	0.5

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Elaboración del Plan Operativo Anual de la CGR"



N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Elaboración del Plan Operativo Anual de la CGR	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	5.7	12
1.1	Elaboración del Plan Operativo Anual y Plurianual	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	2.4	5
1.2	¿Tiene observaciones?	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	1.6	3.3
1.3	¿Tiene observaciones?	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	1.3	2.7

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la republica	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 10 de 19

### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Elaboración del Plan Operativo Anual"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Elaboración del Plan Operativo Anual y Plurianual	Contaduría General de la Republica	Contaduría General de la Republica	2.4	5
1.1.1	Recepción de oficio de la UPEG en solicitud de la formulación del POA	Secretaria	Contaduría General de la Republica	0.3	0.5
1.1.2	Instrucción a la Secretaria Ejecutiva para la remisión de oficio al Depto. De Normas y Procedimientos	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	0.1	0.5
1.1.3	Remite el documento en físico o de manera digital al Departamento de Normas y Procedimientos para su cumplimiento	Secretaria	Contaduría General de la Republica	0.3	0.5
1.1.4	Recibe documento y se reúne con el Contador General y los Jefes de Departamento de manera física o virtual, para definir la programación anual de actividades	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	0.5	1
1.1.5	Asigna al responsable la elaboración del documento	Jefe /Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	0.2	0.5
1.1.6	Elabora el Plan Operativo de manera digital y lo entrega al Jefe para revisión	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	1	2





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la republica	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 11 de 19

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad “¿Tiene observaciones?”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	¿Tiene observaciones?	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	1.6	3.3
1.2.1	Si tiene devuelve al responsable, si no da instrucciones de elaboración de oficio de remisión a la UPEG	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	1	2
1.2.2	Impresión del Plan Operativo Anual y su entrega al Jefe del Departamento	Jefe /Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	0.1	0.3
1.2.3	Si no tiene observaciones, se remite a la contadora para su revisión	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	0.5	1

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad “¿Tiene observaciones?”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	¿Tiene observaciones?	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	1.7	3.7
1.3.1	Si tiene ajustes lo remite al Jefe de Normas y Procedimientos para corrección y si no le solicita la impresión del documento final para su remisión.	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	1	2
1.3.2	Imprime 3 copias y lo entrega a la dirección para la firma de la contadora	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	0.1	0.2



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la republica	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 12 de 19

### 1.10.2 Actividades del Procedimiento “Firma del Documento”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2	Firma del Documento	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	0.2	0.5
2.1	Recepción del documento	Secretaria	Contaduría General de la Republica	0.2	0.5



#### 1.10.2.1 Tareas de la Actividad “Recepción del documento”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.1	Recepción del documento	Secretaria	Contaduría General de la Republica	0.2	0.5
2.1.1	Recepción del documento, firma la Contadora y se envía a la UPEG y a Jefe de Normas y Procedimientos	Secretaria	Contaduría General de la Republica	0.2	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la republica	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 13 de 19

### 1.11 Gestión del Riesgo



N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Elaboración del Plan Operativo Anual de la CGR	No elaborar el POA en el tiempo requerido	3	4	12	Verificación y Cumplimiento	4	Medio

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la republica	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 14 de 19

## 2 Documentos de Referencia

---



<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica del Presupuesto			21/06/2004
	Disposiciones Generales de Presupuesto del ejercicio vigente.			Anual.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la republica	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 15 de 19

### 3 Control de Distribución del Proceso

---



N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la Republica	Oficina del Contador General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la republica	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 16 de 19

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
1	Documento de Requerimiento	Memorándum	N. CGG - 698-2021
2	Cadena de Valor de la CGR	Formato	
3	Aprobación Versión 1 del Manual	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.1740 del 23-611 de 20 Septiembre 2021

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la republica	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 17 de 19

## Anexo 1: Documento de Requerimiento

# CIRCULAR

N° CGG-698-2021

**PARA:** SECRETARIOS DE ESTADO, SUBSECRETARIOS, COORDINADORES GENERALES ADJUNTOS, PRESIDENTES EJECUTIVOS, GERENTES GENERALES, DIRECTORES, ENTES DESCONCENTRADOS Y DESCENTRALIZADOS DEL PODER EJECUTIVO

**DE:** CARLOS ALBERTO MADERO ERAZO  
Secretario de Estado Coordinador General de Gobierno



**ASUNTO:** DIRECTRICES PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL 2022

**FECHA:** 23 de abril de 2021



En cumplimiento de las atribuciones de la Secretaría de Coordinación General de Gobierno (SCGG), tengo a bien remitir las directrices para la elaboración de la Planificación Operativa en el marco de la Formulación del POA-Presupuesto 2022:

1. En vista de la emergencia declarada en el país por la COVID-19, no se realizarán presencialmente las capacitaciones previstas para el mes de mayo, según el Calendario Presupuestario 2022. En sustitución de estos eventos presenciales, se remite, para su estudio, las versiones digitales de las presentaciones siguientes:
  - a. Sistema Nacional de Planificación del Desarrollo - Planificación Global.
  - b. Inserción de la Agenda Nacional 2030-ODS en el Sistema Nacional de Planificación.
  - c. Planificación Institucional con Enfoque de Resultados.
  - d. Aspectos Conceptuales de Monitoreo, Seguimiento y Proceso de Validación de la Información.
  - e. Conceptos Básicos de la Planificación Anual de Compras y Contrataciones
  - f. Metas Programáticas de la Política y la Estrategia Nacional de Seguridad Alimentaria y Nutricional de Honduras (PyENSAN) 2021-2023.
  - g. Lineamientos para Incorporar el Enfoque de Género al Proceso de Planificación y Presupuestación.
  - h. Matriz de Planificación y Monitoreo 2022 (Cadena de Valor Público).

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-007-NYP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	Página <b>18</b> de <b>19</b>



## Anexo 2: Cadena de Valor de la CGR

FORMULACION CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA EJERCICIO 2021																															
Código del Categoría Programática	Nivel de Categoría	Descripción Estructura Programática	Número del Producto	Descripción Producto	Unidad Medición		Cantidad		Programación Mes de Enero		Ejecución Mes de Enero		Programación Mes de Febrero		Ejecución Mes de Febrero		Programación Mes de Marzo		Ejecución Mes de Marzo		Programación Mes de Abril		Ejecución Mes de Abril		Programación Mes de Mayo		Ejecución Mes de Mayo				
					Código	Descripción	Física	Financiera	Cantidad	%	Financiera	Cantidad	%	Financiera	Cantidad	%	Financiera	Cantidad	%	Financiera	Cantidad	%	Financiera	Cantidad	%	Financiera	Cantidad	%	Financiera	Cantidad	%
12	Programa	Contabilidad Gubernamental	PF1	Informes de Rendición de Cuentas sobre la Hacienda Pública entregados a las autoridades superiores, entes contralores y sociedad civil	32	Documento	1	5,849,699.00			408,972.00	0		0			349,722.00	0		1	1,042,920.00	-		0	440,422.00	0		-	527,584.00	0	
12 00 000 002	Actividad	Análisis y Consolidación Contable	PI1	Estados e Informes financieros del Sector Público elaborados	32	Documento	12	9,393,949.00			698,046.00			0			674,420.00			3	787,419.00			1	664,419.00			1	665,419.00		
12 00 000 005	Actividad	Normas y Procedimientos	PI1	Normas y manuales de procedimientos contables para el Sector Público elaborados	32	Documento	5	2,831,318.00			215,499.00	0		0			192,413.00	-		1	226,400.00			-	212,913.00	-		-	221,913.00	-	
								18,074,966.00			1,322,617.00			0.00	0		1,216,695.00			-		2,056,739.00			-	1,317,754.00			-	1,414,916.00	

Lic. Gloria García  
Elabora  
08/01/2021

Licda. Gilma Lizbeth Iscoo  
Contador General de la República  
08/01/2021



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la republica	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 19 de 19

### Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual



# EVALUACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL DE LA CGR

PRO-008-NYP




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

PRO-008-NYP

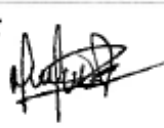
Versión 4.00

USO-CGR/SEFIN





Octubre 2021

*** SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 COMISIÓN DE LA CONTADURÍA GENERAL
USO-CGR/SEFIN	PRO-008-NYP	
versión 1.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 2 de 22

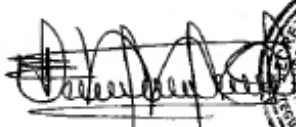

### Elaboración Del Documento

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Flor de Lourdes Lanza	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	Por: 

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angel Josué Montecada Méndez	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	 
Gloria García Fortín	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	 

### Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	Octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-008--NYP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 3 de 22

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.00	Analistas Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del Proceso en el Nuevo Formato	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/ Contador General de la República	
Octubre 2021	4.00	Analistas Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Cambio por firma de Autoridades y cambio de Modalidad de Recepción y Remisión de Documentos	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/ Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 22

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso .....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo .....	8
1.10	Procedimientos del Proceso.....	9
1.10.1.1	Tareas de la Actividad “Evaluación del Plan Operativo Anual” .	10
1.10.1.2	Tareas de la Actividad “¿Tiene Observaciones?” .....	10
1.10.2	Actividades del Procedimiento “Firma de Documento” .....	12
1.10.2.1	Tareas de la Actividad “Firma de Documento” .....	12
1.11	Gestión del Riesgo .....	13
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia .....</b>	<b>14</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso.....</b>	<b>15</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>16</b>
Anexo 1:	Solicitud de Evaluación POA .....	17
Anexo 2:	Evaluación POA.....	18
Anexo 3:	Ejecución Presupuestaria .....	20
Anexo 4:	Remisión Poa.....	21
Anexo 5:	Aprobación Versión 1 del Manual .....	22

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 22

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Elaborar la evaluación del plan operativo Anual de la Contaduría General de la República, de las metas y actividades que se ejecutaron en cada mes y remitirlo a la Unidad de Planeamiento y Evaluación de la Gostión, de acuerdo con los lineamientos requeridos, quien es la responsable de consolidar la evaluación del plan operativo de la SEFIN.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.10.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los Fondos Públicos para que las Autoridades Realicen Ajustes Oportunos.

### 1.10.2 Objetivo del Área o Unidad

Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.

## 1.3 Alcance

Dando cumplimiento a lo establecido en las disposiciones Generales del Presupuesto se elabora y Presenta la evaluación del plan Operativo Anual (POA) de las Actividades desarrolladas mensualmente contempladas en el mismo, de acuerdo con la programación y a los techos asignados.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 22

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la Republica (CGR)	Es el Órgano Técnico Coordinador del Sub-Sistema de Contabilidad Gubernamental y como tal, es responsable de dictar Normas y Procedimientos Técnicos de obligatorio cumplimiento por los órganos que tengan a su cargo el registro contable de las operaciones económico-financieras y patrimoniales de cada una de las dependencias del sector público.
Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI)	Es un conjunto de subsistemas y módulos informáticos integrados, para la planificación, gestión y control de los recursos del Estado
Secretaria de Finanzas (SEFIN)	Responsable de la formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas relacionadas con las finanzas públicas y el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República
Unidad de Planeamiento y Evaluación de Gestión (UPEG)	Unidad de Planeamiento y Evaluación de Gestión es la encargada del análisis y diseño de políticas, programas y proyectos de la Secretaria de Finanzas además de la preparación de los Planes Operativos Anuales y la programación operativa de mediano y largo plazo en las áreas de su competencia,
Plan Operativo Anual (POA)	Es un proceso de auto-evaluación, fijación de objetivos, desarrollo de metas y monitoreo del rendimiento. Plan Operativo Anual

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento de Normas y Procedimientos.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General
Jefe Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 7 de 22

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos
Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos

## 1.7 Insumos del Proceso

- Ejecución Presupuestaria y lo Programado
- Programación anual de Actividades / Acciones

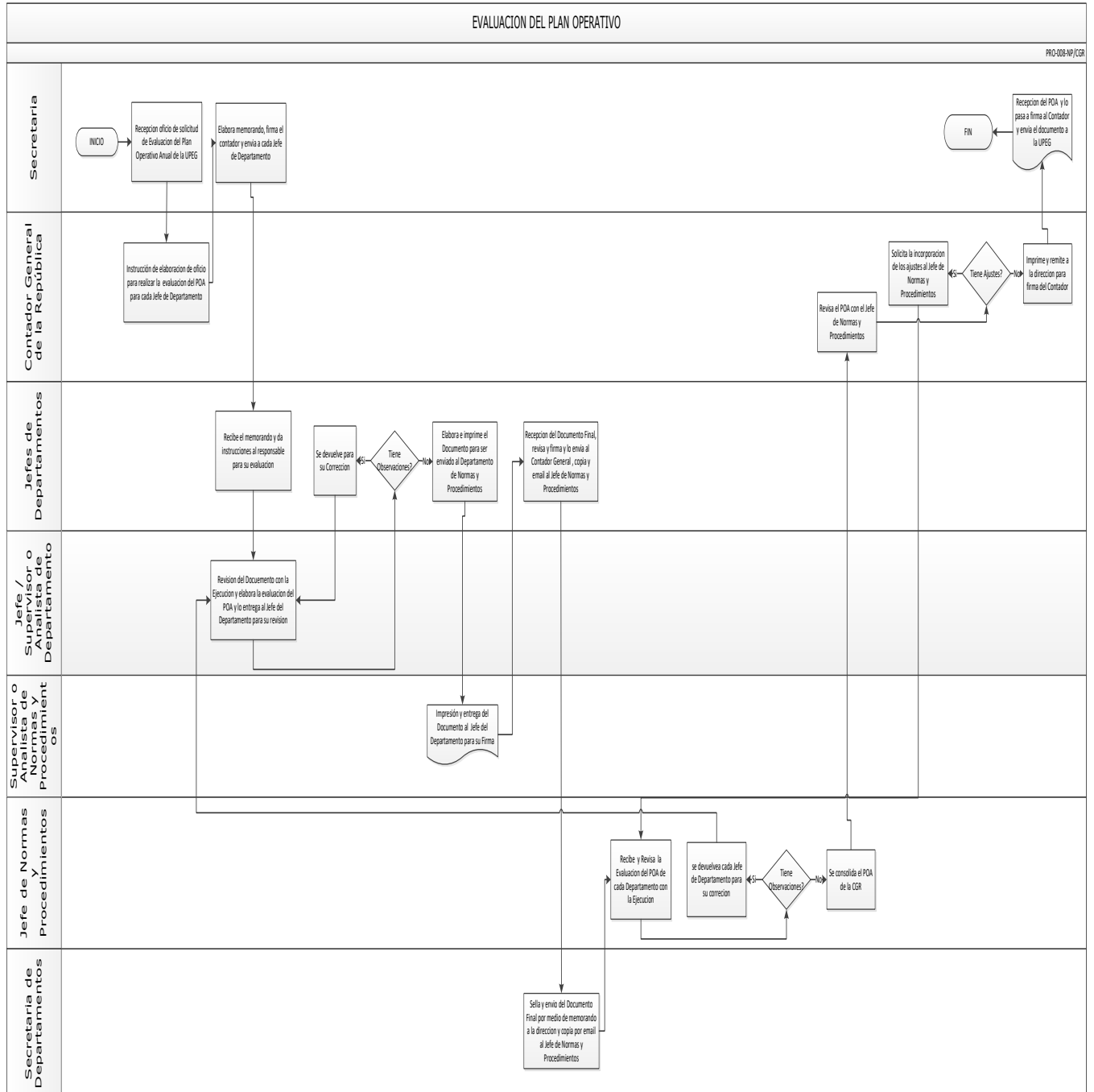
## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Plan Operativo Anual (POA) evaluado en tiempo y forma, mensual y acumulado y remitido a la UPEG.



<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p></p> <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p> <p>versión 4.00</p>	<p>PRO-008--NYP</p> <p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 8 de 22</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 9 de 22

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Evaluación del Plan Operativo Anual					6.1	11.7
1	Evaluación del Plan Operativo Anual	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	Cumplimiento con lo Establecido en el POA	6.1	11.7

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Evaluación del Plan Operativo Anual"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Evaluación del Plan Operativo Anual	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	6.1	11.7
1.1	Evaluación del Plan Operativo Anual	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	1.4	2.8
1.2	¿Tiene Observaciones?	Jefes de Departamentos	Contaduría General de la Republica	3	6
1.3	¿Tiene Observaciones?	Jefes de Departamento De Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	0.7	1.3
1.4	¿Tiene ajustes?	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	1	1.6

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 22

### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Evaluación del Plan Operativo Anual"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Evaluación del Plan Operativo Anual	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	1.4	2.8
1.1.1	Recepción oficio de solicitud en físico o virtual de Evaluación del Plan Operativo Anual de la UPEG	Secretaria	Contaduría General de la Republica	0.1	0.2
1.1.2	Instrucción de elaboración de oficio para realizar la evaluación del POA para cada Jefe de Departamento	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	0.1	0.2
1.1.3	Elabora memorando, firma el contador y envía en formato físico o virtual a cada jefe de Departamento	Secretaria	Contaduría General de la Republica	0.1	0.2
1.1.4	Recibe el memorando y da instrucciones al responsable para su evaluación	Jefes de Departamentos	Contaduría General de la Republica	0.1	0.2
1.1.5	Revisión del Documento con la Ejecución y elabora la evaluación del POA y lo entrega al Jefe del Departamento de manera física o virtual para su revisión	Jefe/Supervisor o Analista de Departamento	Contaduría General de la Republica	1	2

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "¿Tiene Observaciones?"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	¿Tiene Observaciones? Departamentos	Jefes de Departamentos	Contaduría General de la Republica	3	6
1.2.1	Si tiene lo devuelve para su corrección, sino se elabora y se imprime el Documento para ser enviado al Departamento de Normas y Procedimientos	Jefes de Departamentos	Contaduría General de la Republica	0.5	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 22

1.2.2	Impresión y entrega por medio de memorando al Jefe del Departamento para su firma	Supervisor o Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	0.5	1
1.2.3	Recepción del Documento Final, revisa y firma y lo envía a la Contadora General, copia y email al Jefe de Normas y Procedimientos	Jefe de Departamento	Contaduría General de la Republica	0.5	1
1.2.4	Sella y envió del Documento Final por medio de memorando a la dirección y copia por email al Jefe de Normas y Procedimientos	Secretaria	Contaduría General de la Republica	0.5	1
1.2.5	Recibe y revisa de la Evaluación del POA de cada Departamento con la Ejecución	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	1	2

#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "¿Tiene Observaciones?"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	¿Tiene Observaciones?	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	0.7	1.3
1.3.1	Si tiene lo devuelve para su corrección, sino se consolida el POA de la CGR	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	0.5	1
1.3.2	Revisa el POA con el Jefe de Normas y Procedimientos	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	0.2	0.3

#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "¿Tiene Ajustes?"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	¿Tiene Ajustes?	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	1	1.6

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 22

1.4.1	Solicita la incorporación de los ajustes al Jefe de Normas y Procedimientos, sino se imprime el POA final	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	0.5	1
1.4.2	Imprime y remite a la dirección para firma del Contador	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	0.2	0.3

### 1.10.2 Actividades del Procedimiento “Firma de Documento”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2	Firma de Documento	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	0.3	0.5
2.1	Recepción del Documento	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	0.3	0.5

#### 1.10.2.1 Tareas de la Actividad “Firma de Documento”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.1	Recepción del Documento	Contador General de la Republica	Contaduría General de la Republica	0.3	0.5
2.1.1	Recepción en físico o virtualmente del Documento y lo pasa a firma al Contador y envía el documento a la UPEG	Secretaria	Contaduría General de la Republica	0.3	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 13 de 22

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Evaluación del Plan Operativo Anual	Que no se puedan generar oportunamente los reportes de ejecución de gasto en el SIAFI.	2	4	8	Generar los reportes previos a la fecha de cumplimiento.	4	Medio

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 22

## 2 Documentos de Referencia

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica del Presupuesto			21/06/2004
	Disposiciones Generales de Presupuesto del ejercicio vigente.			Anual

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 22

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la República	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
3	Contaduría General de la República	Oficina de la Contadora General



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 22

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Solicitud de Evaluación POA	Oficio/memorando	UPEG 190/2021
4.2	Evaluación POA	Formato	
4.3	Ejecución Presupuestaria	Reporte SIAFI	
4.4	Remisión del POA	Memorando	
4.5	Aprobación Versión 1 del Manual	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.611 del 20 de Septiembre del 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-008--NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 17 de 22</p>

## Anexo 1: Solicitud de Evaluación POA

Proe 8

5 0-5 150819

★ ★ ★ ★ ★

SECRETARÍA DE FINANZAS

GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS

UPEG- 190/2021

Nº 251

**M E M O R A N D O**

**PARA:** Director General de Presupuesto, Contadora General de la República, Tesorera General de la República, Directora de Crédito Público, Directora General de Inversión Pública, Directora General de Instituciones Descentralizadas, Directora Unidad de Modernización, Director General de Control de Franquicias Aduaneras, técnico de Sociedades Mercantiles, Directora de Macro fiscal.

**DE:** UPEG

**ASUNTO:** SOLICITUD DEL POA MES OCTUBRE DE 2021

**FECHA:** 01 de Noviembre de 2021

Por este medio, se les informa que de acuerdo a los artículos 6, 7 y 8 de las disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República para el año 2021, la Secretaría tiene la obligación de ingresar al SIAFI la evaluación mensual del POA- Presupuesto 2021.

Por lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad a más tardar el día 02 de noviembre del 2021, la evaluación correspondiente al mes de Octubre en forma electrónica y física al licenciada Janseen Pamela Núñez con correo: [jpnunez@sefin.gob.hn](mailto:jpnunez@sefin.gob.hn) y [ntejada@sefin.gob.hn](mailto:ntejada@sefin.gob.hn), teléfono 2222-8821 extensión 60691. De igual forma solicitamos los comentarios sobre la ejecución del POA redactados de forma clara y firmados por su jefe inmediato, para que la UPEG pueda proseguir con su debido ingreso al sistema SIAFI

**Nota:**  
Favor revisar la ejecución conforme a la respectiva programación que realizaron en la reformulación del 2021, y utilizar las cifras que la UPEG remite para no tener diferencias, trabajar programas y actividades con cantidades y costos, no olviden los comentarios en cuanto a la parte física y financiera y que sean lógicos de acorde a su ejecución.

Atentamente,

*[Handwritten signature]*

Ltd. Olegario R. Garcia F.  
Ejemplo  
2011/02/07

*[Handwritten signature]*

Linda Chila Luchini Acosta  
Contadora General de la Hacienda  
2011/02/07

SECRETARÍA DE FINANZAS  
CONTADOR GENERAL DE LA REPÚBLICA  
*[Emblem of Mexico]*  
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

<p style="text-align: center;">★ ★ ★ ★ ★</p> <p style="text-align: center;">SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p style="text-align: center;">CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p style="text-align: center;"> GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p style="text-align: center;">USO-CGR/SEFIN versión 4.00</p>	<p style="text-align: center;">PRO-008--NYP Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p style="text-align: center;">Página 19 de 22</p>

SECRETARÍA DE COORDINACIÓN GENERAL DE GOBIERNO  
DIRECCIÓN PRESIDENCIAL DE GESTIÓN POR RESULTADOS  
DIVISIÓN DE MONITORIO Y SEGUIMIENTO  
MATRIZ DE PROGRAMACIÓN INSTITUCIONAL 2021  
CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA, OCTUBRE 2021

Nombre de la Institución:	Secretaría de Finanzas
---------------------------	------------------------

**Programación**

Nombre del Programa:	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
Descripción del Programa:	Atender de este programa se provee apoyo y asistencia técnica a todas las instituciones que conforman el Sector Público en materia Contable, Normas y manuales de procedimiento con el fin de elaborar y entregar a las autoridades superiores, entes contralores y sociedad civil la rendición de cuentas sobre la Hacienda Pública
Beneficiarios (Cantidad, tipo):	Instituciones del Sector Público
Presupuesto total del Programa:	18,074,966
Nombre de la Unidad Organizativa:	Contaduría General de la República
Nombre del Responsable de la Unidad Organizativa:	UIC, Gilma Lizeth Irujo Lucena Contaduría General de la República
Impuestos generados por el Programa (Si Aplica):	

Correlativo (Se anota en esta columna, con la que el número correlativo, producto 1, producto 2, etc.)	Descripción del Resultado o Producto Final e Intermedio	Descripción del Indicador	Tipo	Mes /Cantidad 2021	Mes	ENERO	ene-ene	FEBRERO	feb-ene	MARZO	mar-ene	ABRIL	abr-ene
<b>Resultado</b>	Alcanzar el 5% de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)	% de implementación de las Normas	Acumulado	5%		0	0	0	0				
<b>Producto Final 1</b>	Rendición de Cuentas sobre la Hacienda Pública entregada a las Autoridades Superiores, Entes Contralores y Sociedad Civil	% de implementación de las Normas	Acumulado	1			0	0	0	1	0	0	1
<b>Producto Intermedio 1</b>	Elaboración de manuales de procedimientos Contables y manuales de procedimientos Contables para el Sector Público	No. De Documentos elaborados	Acumulado	12		0	0	0	0	3	3	1	1
<b>Producto Intermedio 2</b>	Normas y manuales de procedimientos Contables para el Sector Público elaborados.	No. De Documentos elaborados	Acumulado	5		0	0	0	0	1	1		

Firma  
Máxima Autoridad de la Institución


Firma  
Representante de la Dirección del Programa

Firma  
Director/Jefe Planificación



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 20 de 22

### Anexo 3: Ejecución Presupuestaria

EJECUCION DE PRESUPUESTO DE EGRESOS POR ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA				
<div>  <div> <b>República de Honduras</b> </div> </div>				
<div> <div>TODAS LAS FUENTES</div> <div> FECHA DESDE : 01/10/21 HASTA 31/10/21 </div> <div> DESDE GA: 1 HASTA GA: 1 </div> <div> DESDE UE: 7 HASTA UE7 </div> </div>				
<div> <div>ETAPA: DEVENGADO</div> <div> 01/11/2021 14:14:56  Gestión: 2021  R_EGA_04_ESTPRO  Página 1 de 1 </div> </div>				
objeto	Descripcion Objeto	beneficiario	Descripcion Beneficiario	Importe
Institucion	0100 Secretaria de Finanzas			
GA	001 GERENCIA CENTRAL			
UE	007 CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA			
Programa	12 CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL			
Sub Programa	00 -			
Proyecto	000 -			
Actividad Obra	001 DIRECCION Y COORDINACION			960.00
39100	Elementos de Limpieza y Aseo Personal	0 SIN-TRF		41,979.26
11710	Contribuciones al Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo	0 SIN-TRF		289,512.00
11100	Sueldos Básicos	0 SIN-TRF		1,266.00
23360	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Oficina y Muebles	0 SIN-TRF		4,491.42
11750	Contribuciones para Seguro Social	0 SIN-TRF		5,993.80
33100	Productos De Papel Y Cartón	0 SIN-TRF		16,100.00
39600	Repuestos y Accesorios	0 SIN-TRF		360,301.48
Total Actobra: 001				
Actividad Obra	002 ANALISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE			75,624.77
11710	Contribuciones al Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo	0 SIN-TRF		9,544.26
11750	Contribuciones para Seguro Social	0 SIN-TRF		499,050.00
11100	Sueldos Básicos	0 SIN-TRF		584,219.03
Total Actobra: 002				
Actividad Obra	005 NORMAS Y PROCEDIMIENTOS			25,680.08
11710	Contribuciones al Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo	0 SIN-TRF		45,750.00
11600	Complementos	0 SIN-TRF		3,368.56
11750	Contribuciones para Seguro Social	0 SIN-TRF		177,104.00
11100	Sueldos Básicos	0 SIN-TRF		251,902.64
Total Actobra: 005				
Total proyecto: 000				1,196,423.15
Total subprograma: 00				1,196,423.15
Total Programa: 12				1,196,423.15
Total UE: 007				1,196,423.15
Total Ga: 001				1,196,423.15
Total Institucion: 0100				1,196,423.15
Total General:				1,196,423.15



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-008--NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 21 de 22</p>

## Anexo 4: Remisión Poa



★ ★ ★ ★ ★  
SECRETARIA DE FINANZAS

### MEMORÁNDUM

CGR-NYP-251-2021

**PARA:** LIC ALEX NORMANDO FONSECA ESPINAL  
Director UPEG-SEFIN

**DE:** LICDA. GILMA LIZZETH ISCOA LICONA  
Contadora General de la República



**ASUNTO:** EVALUACION POA MES DE OCTUBRE CGR.

**FECHA:** 02 DE NOVIEMBRE 2021

Por este medio remito a Usted la **EVALUACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL (POA)** y **LA EJECUCIÓN DE LA MATRIZ DE PROGRAMA 12** Contaduría General de la República, correspondiente al mes de Octubre 2021.

Atentamente,

GLIL/lgz

*Fonseca Normando*  
02-Nov-21

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008--NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 22 de 22

## Anexo 5: Aprobación Versión 1 del Manual



SECRETARIA DE FINANZAS


**Acuerdo 1740**  
23-nov-2011  
Actualización Enero 2017

ARTÍCULO 2.- Hacer las transcripciones de Ley.

ARTÍCULO 3.- El presente Acuerdo es de ejecución inmediata.

COMUNIQUESE. ( F Y S ) WILLIAM CHONG WONG ( F Y S ) DORIS IMELDA MADRID ZERÓN Secretaria General.

Atentamente,

  
DORIS IMELDA MADRID ZERON  
SECRETARIA GENERAL



R

# ELABORACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO DE LA CGR

PRO-009-NYP



CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

PRO-009-NYP

USO-CGR/SEFIN


VERSION 4.00

OCTUBRE 2021





★ ★ ★ ★ ★ SECRETARIA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	
USO-CGR/SEFIN	PROJ-009-NYP	
versión 1.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 2 de 20

## ELABORACION DEL DOCUMENTO

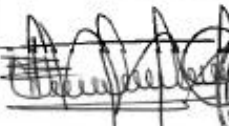
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Flor Lanza	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	Por: 

## Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Ángel Josué Moncada Méndez	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	
Gloria García	Jefe Departamento Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	



## Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	Octubre 2021	



<p style="text-align: center;">★ ★ ★ ★ ★</p> <p style="text-align: center;">SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p style="text-align: center;">CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p style="text-align: center;">GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p style="text-align: center;">USO-CGR/SEFIN</p>	<p style="text-align: center;">PRO-009-NYP</p>	
<p style="text-align: center;">versión 4.00</p>	<p style="text-align: center;">Fecha de Versión: Octubre 2021</p>	<p style="text-align: center;">Página 3 de 20</p>

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor: Ricardo Arguello Pineda		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del Proceso en el nuevo formato	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	
Octubre 2021	4.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Cambio por firma de Autoridades y cambio de Modalidad de Recepción y Remisión de Documentos	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 4 de 20

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso .....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo .....	8
1.10	Procedimientos del Proceso.....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Elaboración del Plan Estratégico de la CGR”.....	9
1.10.2	Actividades del Procedimiento “Firma del Plan Estratégico y envío a la UPEG”.....	12
1.11	Gestión del Riesgo.....	14
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia.....</b>	<b>15</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso.....</b>	<b>16</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>17</b>
4.1	Anexo 1: Requerimiento.....	18
4.2	Anexo 2: Plan Estratégico.....	19
4.3	Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual .....	20

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 5 de 20

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Desarrollar las acciones estratégicas de la Contaduría General de la República para el logro de los objetivos establecidos de acuerdo a los lineamientos emitidos por la Unidad de Planeamiento y Evaluación de la Gestión (UPEG), el cual está vinculado con la planificación estratégica, con los objetivos, metas e indicadores de la SEFIN, visión de país y plan de nación.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

En su Objetivo I, manifiesta qué: “Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los Fondos Públicos para que las Autoridades realicen los Ajustes Oportunos”.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Definir y Mantener actualizados los Manuales de Normas, Procedimientos, Plan único de Cuentas Contables y Matrices de Eventos de Contabilidad aplicables para todo el Sector Público que se requieran para la integración e interrelación de los distintos Módulos de operación en el SIAFI.

## 1.3 Alcance

Desde que se recibe la solicitud, se identifican los objetivos, se definen las metas, los indicadores, las actividades y el periodo de la ejecución, su publicación en la página de la CGR, la evaluación periódica para el cumplimiento de los mismos,

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 6 de 20

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la Republica (CGR)	Es el Órgano Técnico Coordinador del Sub-Sistema de Contabilidad Gubernamental y como tal, es responsable de dictar Normas y Procedimientos Técnicos de obligatorio cumplimiento por los órganos que tengan a su cargo el registro contable de las operaciones económico-financieras y patrimoniales de cada una de las dependencias del sector público.
Sistema de Información Financiera Integrada (SIAFI)	Es un conjunto de subsistemas y módulos informáticos integrados, para la planificación, gestión y control de los recursos del Estado
Secretaria de Finanzas (SEFIN)	Responsable de la formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas relacionadas con las finanzas públicas y el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República
Unidad de Planeamiento y Evaluación de Gestión (UPEG)	La Unidad de Planeamiento y Evaluación de Gestión de la Secretaría de Educación que desarrolla y administra los procesos de planificación estratégica y operativa, evaluación de la gestión y de información en apoyo a la calidad para la toma de decisiones.

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento de Normas y Procedimientos.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General
Jefe Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Jefe Departamento Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 7 de 20

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos

## 1.7 Insumos del Proceso

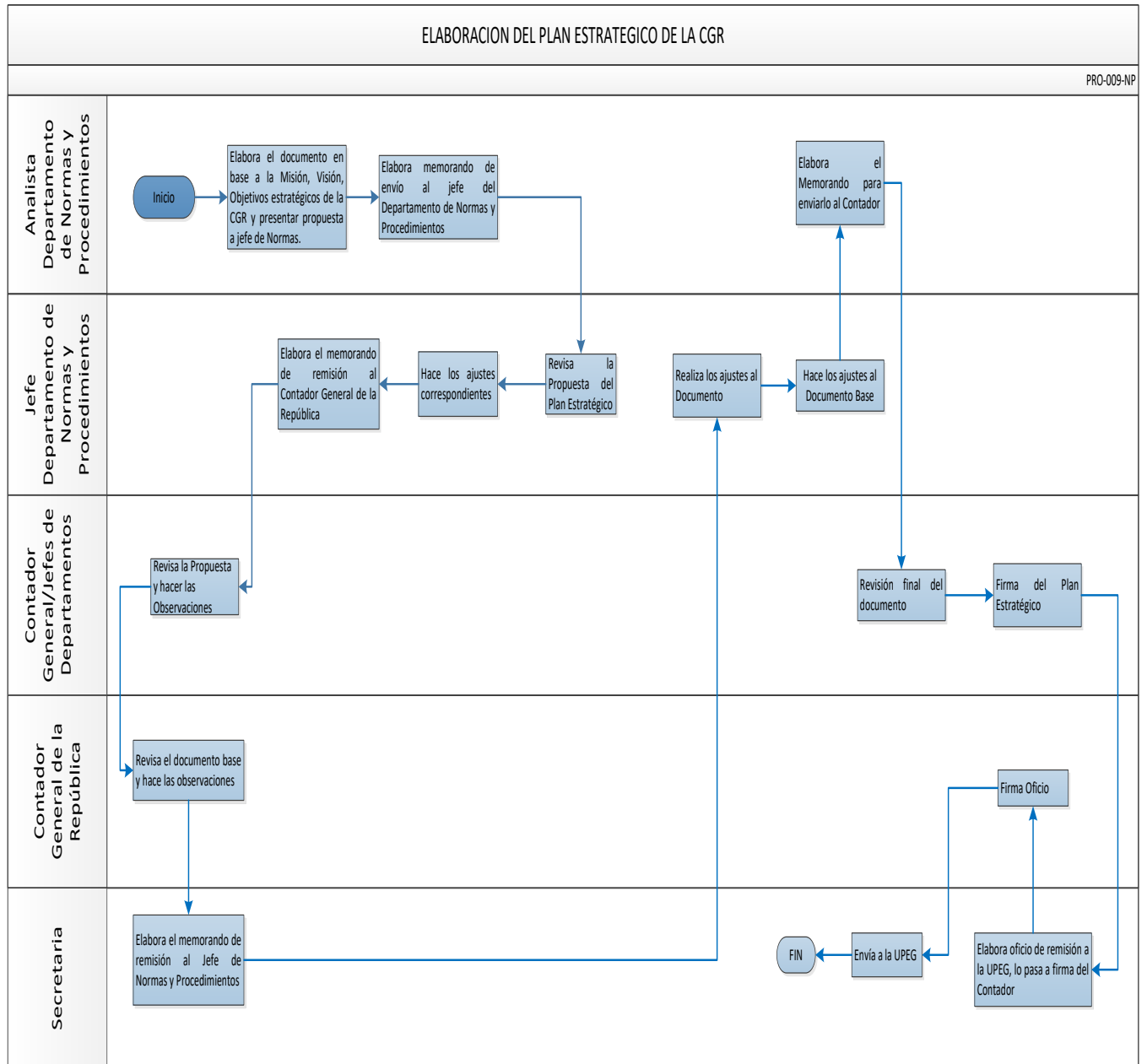
- Plan Estratégico de la CGR vigente
- Plan Estratégico de SEFIN 2017 – 2020.
- Plan Operativo Anual

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Plan Estratégico de la Contaduría General de la República elaborado y firmado por la máxima autoridad.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 8 de 20

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 9 de 20

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Elaboración del Plan Estratégico de la CGR					5.00	10.00
1	Elaboración del Plan Estratégico de la CGR, en formato físico y digital	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	Porcentaje de aplicación del Plan Estratégico	3.75	7.50
2	Firma del Plan Estratégico y envío de manera física o virtual a la UPEG	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	Cumplir con el Envío	1.25	2.50

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Elaboración del Plan Estratégico de la CGR"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Elaboración del Plan Estratégico de la CGR, en formato físico y digital	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	3.75	7.5
1.1	Reunión de planificación del trabajo en modalidad virtual o presencial con personal de Normas	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1.50	3.0
1.2	Revisar la Propuesta del Plan Estratégico en formato digital	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.75	1.50
1.3	Revisar la Propuesta y hacer las Observaciones	Contadora General	Contaduría General de la República	0.75	1.50
1.4	Realizar los ajustes al documento	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.75	1.50



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 10 de 20

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Reunión de Planificación del trabajo con personal de Normas"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Reunión de Planificación del trabajo con personal de Normas	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1.50	3.00
1.1.1	Elaborar el documento en base a la Misión, Visión, Objetivos estratégicos de la CGR y presentar propuesta a jefe de Normas.	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1.00	2.00
1.1.2	Elaborar memorando de envío de manera virtual al jefe del Departamento de Normas y Procedimientos	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.50	1.00

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Revisar la Propuesta del Plan Estratégico"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Revisar la Propuesta del Plan Estratégico en formato digital	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.75	1.50
1.2.1	Hacer los ajustes correspondientes	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1.00
1.2.2	Elaborar el memorando de remisión de manera física o virtual a la Contadora General de la República	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 11 de 20

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad “Revisar la Propuesta y hacer las Observaciones”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Revisar la Propuesta y hacer las Observaciones	Contadora General/Jefes de Departamentos	Contaduría General de la República	0.75	1.50
1.3.1	Revisa el documento base y hace las observaciones	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.5	1.00
1.3.2	Elaborar el memorando de remisión al Jefe de Normas y Procedimientos	Secretaria	Contaduría General de la República	0.25	0.50

### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad “Realizar los ajustes al Documento”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Realizar los ajustes al Documento	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.75	1.50
1.4.1	Hace los ajustes al Documento Base	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1.00
1.4.2	Elabora el Memorando para enviarlo en formato físico o virtual al Contador	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 12 de 20

### 1.10.2 Actividades del Procedimiento “Firma del Plan Estratégico y envío a la UPEG”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2	Firma del Plan Estratégico y envío de manera física o virtual a la UPEG	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1.25	2.00
2.1	Firma Del Plan Estratégico	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.50	1.00
2.2	Enviar Plan Estratégico a la UPEG	Secretaria	Contaduría General de la República	0.75	1.50

#### 1.10.2.1 Tareas de la Actividad “Firma del Plan Estratégico”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.1	Firma del Plan Estratégico	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.50	1.00
2.1.1	Revisión final del documento	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.25	0.50
2.1.2	Firma del Plan Estratégico	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.25	0.50

#### 1.10.2.2 Tareas de la Actividad “Enviar Plan Estratégico a la UPEG”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.2	Enviar Plan Estratégico a la UPEG	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.75	1.50
2.2.1	Elabora oficio de remisión a la UPEG, lo pasa a firma de la Contadora	Secretaria	Contaduría General de la República	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 13 de 20

2.2.2	Firma Oficio	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.25	0.50
2.2.3	Envía de manera física o virtual a la UPEG	Secretaria	Contaduría General de la República	0.25	0.50

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 14 de 20

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Elaboración del Plan Estratégico en formato físico y digital	Incumplimiento en lo establecido por factores externo	3	4	12	Dar seguimiento y asesoría técnica para el cumplimiento de la programación establecida	4	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 15 de 20

## 2 Documentos de Referencia

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto N° 83-2004	Ley Orgánica del Presupuesto			21/06/2004
Anual	Disposiciones Generales de Presupuesto del Ejercicio Vigente			Anual y temporal
Acuerdo N° 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			12/12/2005

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 16 de 20

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la República	Oficina de la Contadora General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 17 de 20

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
1	Requerimiento	Memorando	UPEG 176/2021
2	Plan Estratégico	Documento Firmado	N/A
3	Acuerdo Ministerial	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.611 de 20 de Septiembre 2021



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-009-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: Octubre 2021</p>	<p>Página 18 de 20</p>

#### 4.1 Anexo 1: Requerimiento



SECRETARIA DE FINANZAS

2021 OCT 29

5-0-5-150709

UPEG 176 /2021

**MEMORANDO**

---

**PARA:** Director General de Presupuesto, Contadora General de la República, Tesorera General de la República, Directora General de Crédito Público, Directora General de Inversión Pública, Encargada del Programa Piloto Integral de Combate a la Pobreza Urbana, Encargada de la Unidad de Género, Director General Unidad Administradora de Proyectos, Directora General de Instituciones Descentralizadas, Directora de Unidad de Modernización, Directora General de Política Tributaria, Auditor Interno, Director General de Control de Franquicias Aduaneras, Directora de Unidad de Servicios Legales, Directora de Comunicación Institucional, Gerente Administrativo, Subgerente de Recursos Humanos, Director de Súper Intendencia de Sociedades Mercantiles, Directora de la Unidad de Transparencia, Secretaria General, Director de Unidad de Contingencias Fiscales, Subdirector de Unidad de Innovación y Tecnología, Directora General de Fideicomisos, Director de Unidad Técnica de Proyectos APP, Director de Unidad de Transformación Digital.

**DE:** Lic. Alex Fonseca  
Coordinador de COCOIN

**ASUNTO:** Manual de Procesos y Matrices de Riesgos Actualizados en 2021

**FECHA:** 29 de Octubre de 2021

Con el propósito de dar cumplimiento a las Practicas Obligatorias establecidas en el Plan de Implementación de Control Interno 2021, por medio del presente le solicitamos enviar a esta Coordinación de COCOIN el Manual de Procesos y Matrices de Riesgos actualizado en el año 2021. Para enviarlo a Aprobación donde la Máxima Autoridad Ejecutiva (MAE) de la SEFIN y dar cumplimiento a requerimientos establecidos por el Órgano Rector del Control interno Institucional ONADICI.

Dicho Manual y Matrices de Riesgos Actualizados deben ser enviados en formato fisico y en formato Digital en un CD el día lunes 8 noviembre del 2021.

Atte.

CC. Archivo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 20 de 20

### 4.3 Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual



SECRETARÍA DE FINANZAS

**Acuerdo 1740**  
23-nov-2011  
Actualización Enero 2017

ARTÍCULO 2.- Hacer las transcripciones de Ley.

ARTÍCULO 3.- El presente Acuerdo es de ejecución inmediata.

COMUNIQUESE. ( F Y S ) WILLIAM CHONG WONG ( F Y S ) DORIS IMELDA MADRID ZERÓN Secretaria General.

Atentamente,

DORIS IMELDA MADRID ZERON  
SECRETARIA GENERAL



# MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CGR

PRO-010-NYP



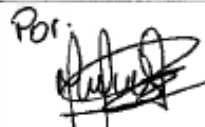
## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

PRO-010-NYP  
Versión 4.00





USO-CGR/SEFIN  
Octubre 2021

★ ★ ★ ★ ★ SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 1.00	Fecha de Versión: octubre	Página 2 de 18

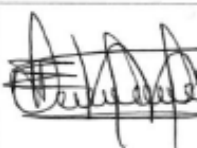

### Elaboración Del Documento

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Flor de Lourdes Lanza	Analistas Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	Por: 

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angel Josué Moncada Méndez	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	 
Gloria García Fortín	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	 

### Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoá	Contadora General de la República	Oficina del Contador General de la República	Octubre 2021	 

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-010-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre</p>	<p>Página 3 de 18</p>

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del Proceso en el Nuevo Formato	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	
Octubre 2021	4.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Cambio por firma de Autoridades y cambio de Modalidad de Recepción y Remisión de Documentos	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos/Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 4 de 18

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso .....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo .....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Actualización del Manual de Funciones y Procedimientos” .....	9
1.10.1.1	Tareas de la Actividad “Actualización al Manual por el surgimiento de nuevos procedimientos” .....	10
1.10.1.2	Tareas de la Actividad “Tiene Observaciones?” .....	10
1.10.2	Actividades del Procedimiento “Aprobación y Firma del Documento” .....	112
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia .....</b>	<b>14</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso .....</b>	<b>15</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>16</b>
	Anexo 1: Memorando .....	17
	Anexo 2: Aprobación Versión 1 del Manual .....	18

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 5 de 18

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Actualizar el manual de funciones y procedimientos cada vez que se requiera y que sirva de guía para el desarrollo de las actividades de los empleados y funcionarios, y permitir a los distintos niveles jerárquicos de la Contaduría General de la República un conocimiento tanto de la institución como de las funciones generales y responsabilidades de cada cargo.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.10.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los Fondos Públicos para que las Autoridades Realicen Ajustes Oportunos.

### 1.10.2 Objetivo del Área o Unidad

Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.

## 1.3 Alcance

En aplicación de la creación/modificación e implementación de normativa contable se realiza la actualización del manual de funciones y procedimientos en los formatos establecidos por ONADICI como parte del Control interno; los que son aprobados por la Contadora General.



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 6 de 18

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la Republica (CGR)	Es el Órgano Técnico Coordinador del Sub-Sistema de Contabilidad Gubernamental y como tal, es responsable de dictar Normas y Procedimientos Técnicos de obligatorio cumplimiento por los órganos que tengan a su cargo el registro contable de las operaciones económico-financieras y patrimoniales de cada una de las dependencias del sector público.
Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI)	Es un conjunto de subsistemas y módulos informáticos integrados, para la planificación, gestión y control de los recursos del Estado
Secretaria de Finanzas (SEFIN)	Responsable de la formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas relacionadas con las finanzas públicas y el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República
Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno. (ONADICI)	Organismo técnico especializado, encargado del desarrollo integral de la función de control interno institucional y que fungirá como órgano del Sistema Nacional de Control de los Recursos Públicos.

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento De Normas y Procedimientos.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General
Jefe Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos
Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 7 de 18

## 1.7 Insumos del Proceso

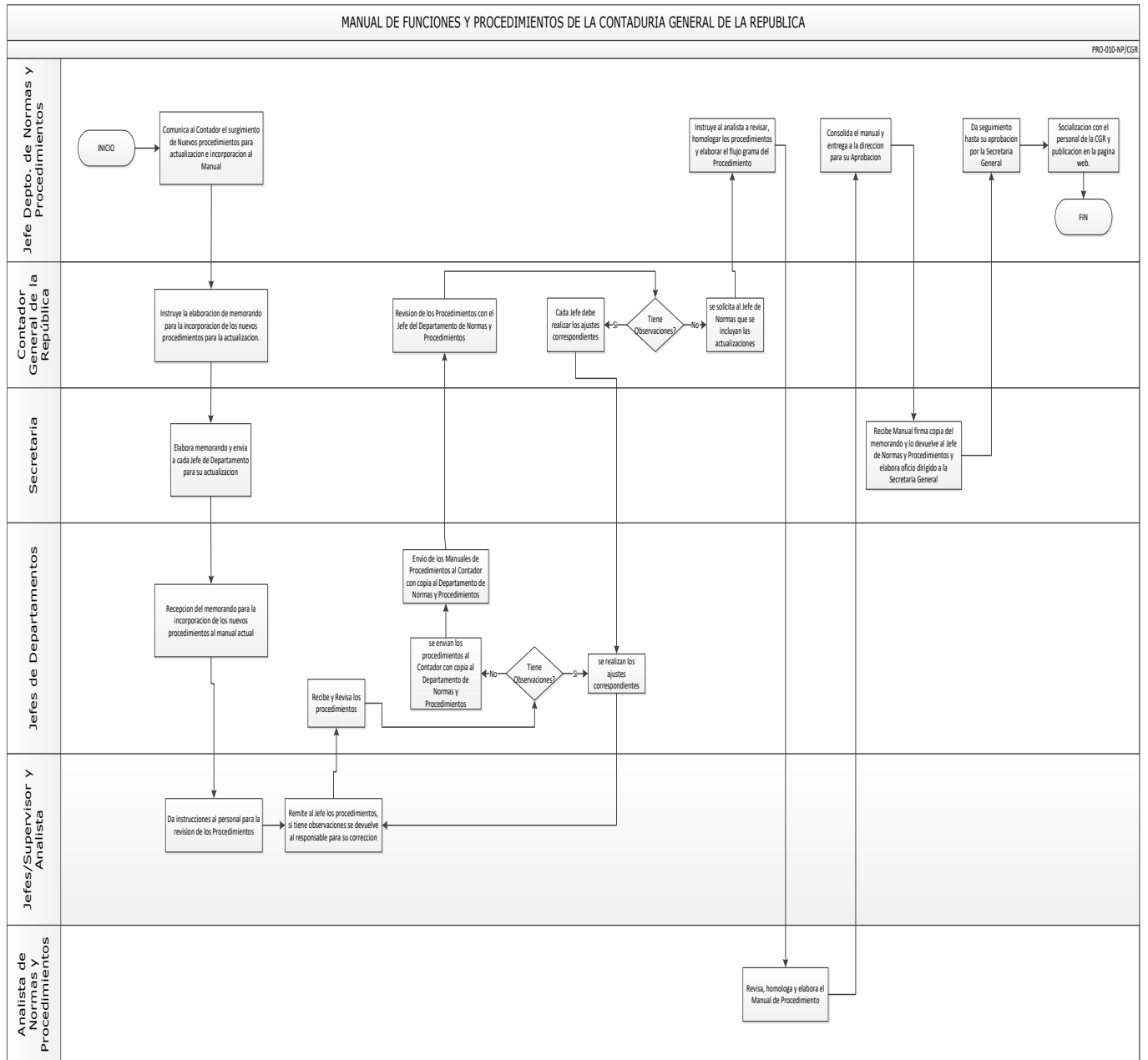
- Disposiciones Legales y Reglamentos
- Acciones / Actividades propias de la CGR

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Manual de Funciones y Procedimientos de la Contaduría General de la Republica, actualizado que sirva como un instrumento de guía para la correcta aplicación de las funciones y actividades.

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p></p> <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p> <p>versión 4.00</p>	<p>PRO-010-NYP</p> <p>Fecha de Versión: octubre</p>	<p>Página 8 de 18</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 9 de 18

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Manual de Funciones y Procedimientos de la CGR					8.4	22.2
1	Actualización del Manual de Funciones y Procedimientos	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	Cumplimiento con la incorporación de las Actualizaciones	5.4	12.2
2	Aprobación y Firma del Documento	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	Cumplimiento con la incorporación de las Actualizaciones	3	10

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Actualización del Manual de Funciones y Procedimientos"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Actualización del Manual de Funciones y Procedimientos	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	5.4	12.2
1.1	Actualización al Manual por el surgimiento de nuevos procedimientos	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	1.7	3.7
1.2	¿Tiene Observaciones?	Jefes de Departamentos	Contaduría General de la Republica	1	2
1.3	¿Tiene Observaciones?	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	2.7	6.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 10 de 18

### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad “Actualización al Manual por el surgimiento de nuevos procedimientos”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Actualización al Manual por el surgimiento de nuevos procedimientos	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	1.7	3.7
1.1.1	Comunica de manera física o virtual a la Contadora el surgimiento de Nuevos procedimientos para actualización e incorporación al Manual	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	0.1	0.3
1.1.2	Instruye la elaboración de memorando para la incorporación de los nuevos procedimientos para la actualización.	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	0.1	0.3
1.1.3	Elabora memorando y envía de manera física o virtual a cada Jefe de Departamento para su actualización	Secretaria	Contaduría General de la Republica	0.1	0.3
1.1.4	Recepción del memorando para la incorporación de los nuevos procedimientos al manual actual	Jefes de Departamentos	Contaduría General de la Republica	0.3	0.5
1.1.5	Da instrucciones al personal para la revisión de los Procedimientos	Jefes/Supervisores y Analistas	Contaduría General de la Republica	0.1	0.3
1.1.6	Remite al Jefe los procedimientos, si tiene observaciones se devuelve al responsable para su corrección	Jefes/Supervisores y Analistas	Contaduría General de la Republica	0.5	1
1.1.7	Recibe y Revisa los procedimientos	Jefes de Departamentos	Contaduría General de la Republica	0.5	1

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad “¿Tiene Observaciones?”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	¿Tiene Observaciones?	Jefes de Departamentos	Contaduría General de la Republica	1	2
1.2.1	Si tiene observaciones, cada Jefe debe realizar los ajustes correspondientes, sino tiene se envían los procedimientos de	Jefes de Departamentos	Contaduría General de la Republica	0.5	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 11 de 18

	manera física o digital a la Contadora con copia al Departamento de Normas y Procedimientos				
1.2.2	Envío de manera física o digital de los Procedimientos al Contador con copia al Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos/Análisis y Consolidación Contable	Contaduría General de la Republica	0.2	0.5
1.2.3	Revisión de los Procedimientos con el Jefe del Departamento de Normas y Procedimientos	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	0.3	0.5

#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "¿Tiene Observaciones?"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	¿Tiene Observaciones?	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	2.7	6.5
1.3.1	Si tiene se realizan los ajustes correspondientes, sino tiene se envían los procedimientos de manera física o virtual a la Contadora con copia al Departamento de Normas y Procedimientos	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	0.5	1
1.3.2	Instruye al analista a revisar, homologar los procedimientos y elaborar el flujo grama del Procedimiento	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	0.2	0.5
1.3.3	Revisa, homologa y elabora el Manual de Procedimiento	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	1	3
1.3.4	Consolida el manual y entrega a la dirección en físico o digital para su Aprobación	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	1	2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 12 de 18

### 1.10.2 Actividades del Procedimiento “Aprobación y Firma del Documento”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2	Aprobación y Firma del Documento	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	3	10
2.1	Recepción de manera física o virtual para aprobación y firmas del Documento	Secretaria	Contaduría General de la Republica	3	10

#### 1.10.2.1 Tareas de la Actividad “Recepción para aprobación y firmas del Documento”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.1	Recepción de manera física o virtual para aprobación y firmas del Documento	Secretaria	Contaduría General de la Republica	3	10
2.1.1	Recibe Manual firma copia del memorando y lo devuelve al Jefe de Normas y Procedimientos y elabora oficio dirigido a la Secretaria General	Contadora General de la Republica	Contaduría General de la Republica	1	2
2.1.2	Da seguimiento hasta su aprobación por la Secretaria General	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	1	5
2.1.3	Socialización con el personal de la CGR y publicación en la página web.	Jefe de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la Republica	1	3

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 13 de 18

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Actualización del Manual de Funciones y Procedimientos	No Incorporar los Nuevos Procedimientos	3	5	15	Verificación de las actualizaciones	5	Alta
						Realizarlas en el tiempo indicado		
2	Aprobación y Firma del Documento	La falta de firma correspondiente por la no actualización	3	5	15	Monitoreo de actualización	5	Alta
						La incorporación correcta de los nuevos procedimientos		



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 14 de 18

## 2 Documentos de Referencia

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica del Presupuesto			21/06/2004
	Disposiciones Generales de Presupuesto del ejercicio vigente.			Anual

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 15 de 18

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la República	Oficina de la Contadora General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 16 de 18

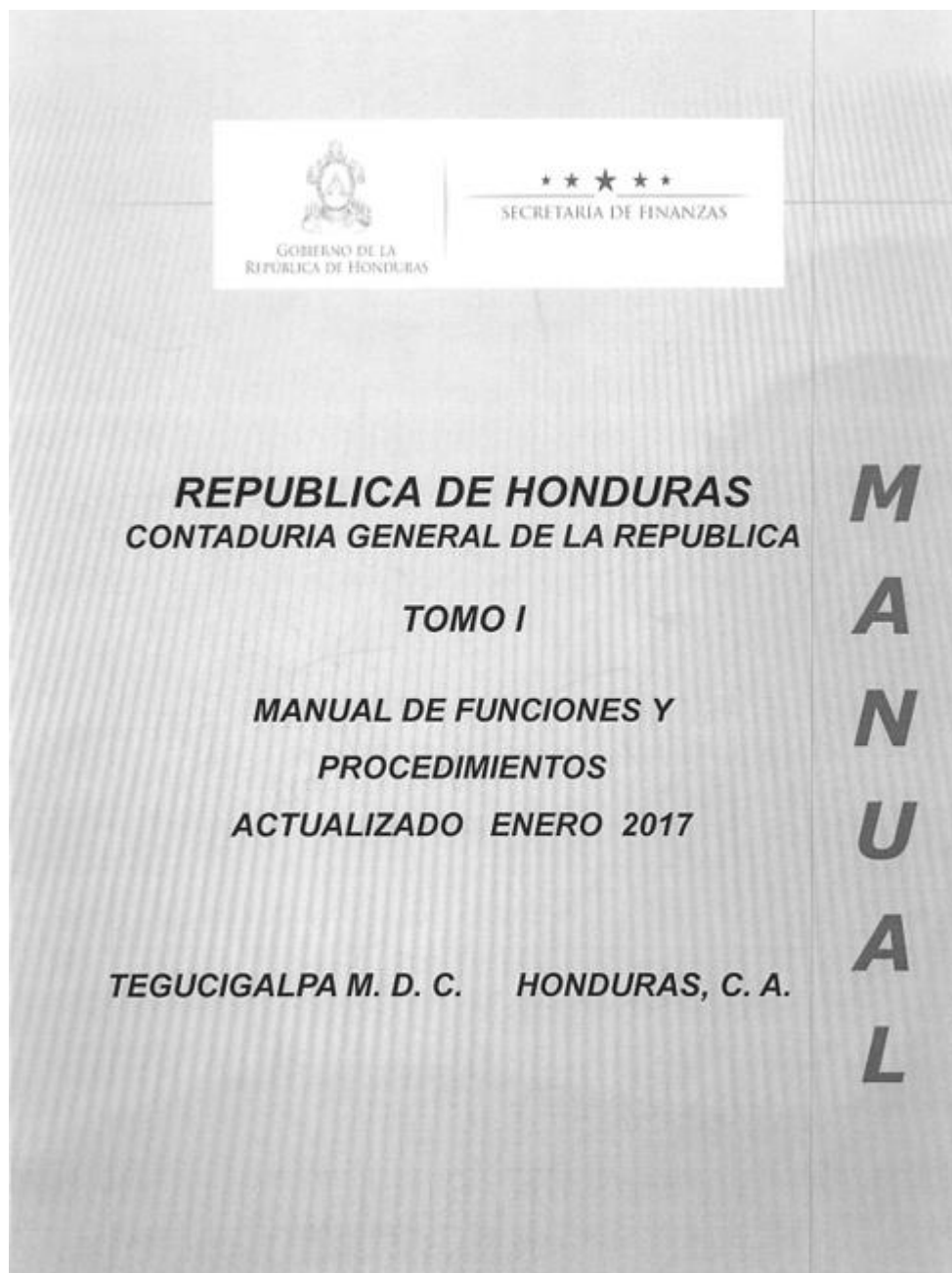
## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Requerimiento de actualización del manual de funciones y Procedimientos	Memorando	CGR-056-2014
4.2	Aprobación Versión 1 del Manual	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.611 del 20 de Septiembre 2021

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 17 de 18

## Anexo 1: Memorando



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-010-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre	Página 18 de 18

## Anexo 2: Aprobación Versión 1 del Manual



SECRETARIA DE FINANZAS

**Acuerdo 1740**  
23-nov-2011  
Actualización Enero 2017

ARTÍCULO 2.- Hacer las transcripciones de Ley.

ARTÍCULO 3.- El presente Acuerdo es de ejecución inmediata.

COMUNIQUESE. ( F Y S ) WILLIAM CHONG WONG ( F Y S ) DORIS IMELDA MADRID ZERÓN Secretaria General.

Atentamente,

DORIS IMELDA MADRID ZERON  
SECRETARIA GENERAL



# ELABORACIÓN DEL INFORME DE ACTIVIDADES ANUAL DE LA CGR (MEMORIA ANUAL)

PRO-011-NYP




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
Departamento DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

PRO-011-NYP


USO-CGR/SEFIN

Versión 3.00





OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Contaduría general de la república	
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 2 de 18



### Elaboración Del Documento


Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Maria Jose Flores	Analista de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Ángel Josué Montcada Méndez	Sub contador General de la Republica	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	 
Gloria García Fortín	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	 

### Aprobación de documento



Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lisseth Iscos	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General de la República	Octubre 2021	 

<p style="text-align: center;">★ ★ ★ ★ ★</p> <p style="text-align: center;">SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Contaduría general de la república	 <p style="text-align: center;">GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 3 de 18

## Historial de cambios



Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Ene r20 17	2.0 0	Analista de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del Proceso en el nuevo formato	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	
Octubre 2021	3.00	Analista de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Cambio por firma de autoridades. Cambio por la modalidad de recepción y remisión de documentos.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 4 de 18

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso.....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad.....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	5
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo .....	8
1.10	Procedimientos del Proceso.....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Solicitud recibida por DGPM para elaboración de la Memoria Anual de Actividades de la CGR y remisión del Informe a DGPM.".....	8
1.11	Gestión del Riesgo .....	11
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia.....</b>	<b>12</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso.....</b>	<b>13</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>14</b>
4.1	Anexo 1: Carátula de Memoria .....	15
4.2	Anexo 2: Informe de Actividades Realizadas .....	16
4.3	Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual .....	18

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 5 de 18

# 1 Contenido del Proceso

## 1.1 Objetivo del Proceso

Describir las actividades realizadas por el Departamento de Normas y Procedimientos y consolidar las actividades del Departamento de Análisis y Consolidación Contables y la Unidad de Apoyo Administrativo para elaborar la Memoria Anual de Actividades de la Contaduría General de la República, de acuerdo a los lineamientos emitidos por Dirección General de Política Macro fiscal, quien es la responsable de consolidar la Memoria Anual de la SEFIN en cumplimiento del Artículo 254 de la Constitución de la República.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen los ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad



Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.

## 1.3 Alcance

Desde que se recibe la instrucción de la Dirección General de Política Macro fiscal, en la oficina de la Contadora General se elabora, consolida, se revisa, aprueba y es remitida en la fecha requerida.

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Término	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Técnico Coordinador del Sub-Sistema de Contabilidad Gubernamental y como tal, es responsable de dictar Normas y Procedimientos Técnicos de obligatorio cumplimiento por los órganos que tengan a su cargo el registro contable de las operaciones económico-financieras y patrimoniales de cada una de las dependencias del sector público.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 6 de 18

Término	Definición / Significado
Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI)	Es un sistema de información que integra aplicaciones informáticas que permiten llevar a cabo una Gestión de todas las instituciones y funciones de un Estado: Contabilidad Financiera, Finanzas, Presupuesto, Tesorería, Recursos Humanos, Administración de Bienes, transferencia electrónica de recursos a través del sistema bancario nacional, gestión de proyectos y manejo de cuenta única del tesoro, son algunos de los módulos que actualmente están en producción y que están siendo operados simultáneamente por alrededor de 90 instituciones que conforman el gobierno Central e instituciones descentralizadas del Gobierno de la República.
Secretaría de Finanzas (SEFIN)	Es la Institución responsable de la formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas relacionadas con las finanzas públicas y el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República; lo relativo a la deuda pública, la programación de la inversión pública, en un marco de legalidad y transparencia, para contribuir al desarrollo económico del país.
Unidad de Planeamiento y Evaluación de la Gestión (DGPM)	Es la encargada del análisis y diseño de políticas, programas y proyectos de la Secretaria de Finanzas además de la preparación de los Planes Operativos Anuales y la programación operativa de mediano y largo plazo en las áreas de su competencia

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, a través del Departamento de Normas y Procedimientos.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso


Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General
Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos
Jefe Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

## 1.7 Insumos del Proceso

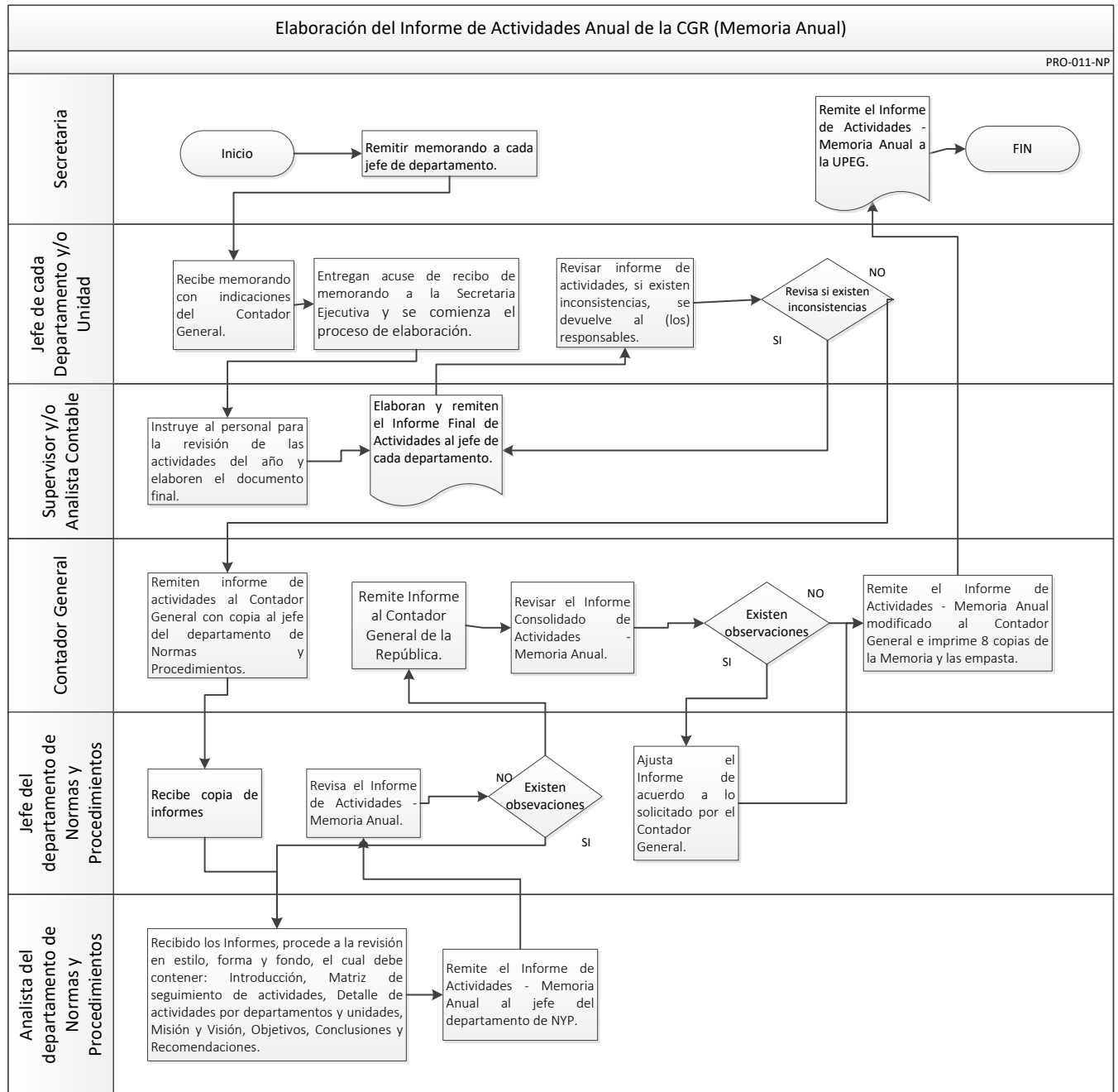
- Informe de Actividades de cada área de la CGR y sus anexos.



## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Informe de Actividades Anual de la CGR, y remitido a la Dirección General de Política Macro fiscal,

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-011-NYP</p>	
<p>versión 3.00</p>	<p>Fecha de Versión: Octubre 2021</p>	<p>Página 7 de 18</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-011-NYP</b>	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 8 de 18

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Elaboración del Informe de Actividades Anual de la CGR (Memoria Anual)					5.7	11.4
1	Solicitud recibida en formato físico o Digital por DGPM para elaboración de la Memoria Anual de Actividades de la CGR y remisión del Informe físico o digital a DGPM.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	Cumplir con el plazo establecido	5.7	11.4

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Solicitud recibida por DGPM para elaboración de la Memoria Anual de Actividades de la CGR y remisión del Informe a DGPM."

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Solicitud recibida en formato físico o digital por DGPM para elaboración de la Memoria Anual de Actividades de la CGR.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	5.7	11.4
1.1	La Contadora General, instruye a la Secretaria Ejecutiva en remitir memorando en formato físico o virtual a cada jefe de departamento.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.5	1
1.2	Elaboración del Informe de Actividades - Memoria Anual en formato físico o digital	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	2.2	4.4
1.3	Los informes deberán ser consolidados por el jefe del Departamento de Normas y Procedimientos.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	1.6	3.2
1.4	Remitir Informe de Actividades Consolidado - Memoria Anual a la DGPM, de manera física o digital.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1.4	2.8



 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>Contaduría general de la república</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-011-NYP</b>	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 9 de 18

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "La Contadora General, instruye a la Secretaria Ejecutiva en remitir memorando a cada jefe de departamento."

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	La Contadora General, instruye a la Secretaria Ejecutiva en remitir memorando en formato físico o virtual a cada jefe de departamento.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.5	1
1.1.1	Recibe memorando con indicaciones de la Contadora General.	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.1.2	Entregan acuse de recibo de memorando a la Secretaria Ejecutiva y se comienza el proceso de elaboración.	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	0.3	0.6

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Elaboración del Informe de Actividades - Memoria Anual en formato físico o digital"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Elaboración del Informe de Actividades - Memoria Anual en formato digital	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	2.2	4.4
1.2.1	Instruye al personal para la revisión de las actividades del año y elaboren el documento final en formato digital.	Supervisor y Analista Contable	Contaduría General de la República	0.5	1
1.2.2	Elaboran y remiten en formato digital el Informe Final de Actividades al jefe de cada departamento.	Supervisor y Analista Contable	Contaduría General de la República	1	2
1.2.3	Revisar informe de actividades, si existen inconsistencias, se devuelve al (los) responsables.	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	0.5	1
1.2.4	Remiten informe de actividades en formato físico o digital a la Contadora General con copia al jefe del departamento de Normas y Procedimientos.	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	0.2	0.4



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-011-NYP</b>	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 10 de 18

### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Los informes deberán ser consolidados por el jefe del Departamento de Normas y Procedimientos."

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Los informes deberán ser consolidados por el jefe del Departamento de Normas y Procedimientos.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	1.6	3.2
1.3.1	Recibido los Informes, procede a la revisión en estilo, forma y fondo, el cual debe contener: Introducción, Matriz de seguimiento de actividades, Detalle de actividades por departamentos y unidades, Misión y Visión, Objetivos, Conclusiones y Recomendaciones.	Analista del Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.3.2	Remite el Informe de Actividades - Memoria Anual al jefe del departamento de NYP.	Analista del Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.3.3	Revisa el Informe de Actividades - Memoria Anual, de existir ajustes se comunica al analista, de existir ajustes se comunica al analista y si no se remite a la Contadora General.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.4	0.8
1.3.4	Remite en formato físico o virtual el Informe a la Contadora General de la República.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4

### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad "Remitir Informe de Actividades Consolidado - Memoria Anual a la DGPM."

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Remitir Informe de Actividades Consolidado - Memoria Anual a la DGPM, de manera física o digital	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1.4	2.8



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 11 de 18

1.4.1	Revisar el Informe Consolidado de Actividades - Memoria Anual, de existir ajustes le informa al jefe del departamento de Normas y Procedimientos para modificación.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.5	1
1.4.2	El jefe del departamento de Normas y Procedimientos, ajusta el Informe de acuerdo a lo solicitado por la Contadora General.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.4.3	Remite el Informe de Actividades - Memoria Anual modificado a la Contadora General e imprime 8 copias de la Memoria y las empasta.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.4.4	Remite el Informe de Actividades - Memoria Anual a la DGPM.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.2	0.4

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Solicitud recibida en formato físico o digital por DGPM para elaboración de la Memoria Anual de Actividades de la CGR y remisión del Informe en físico o digital a DGPM.	Que la recepción de la información de las otras áreas No cumplan con la fecha establecida.	2	2	4	Apoyo de las autoridades superiores mediante comunicación interna para el cumplimiento en la recepción de la información	2	Bajo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 12 de 18

## 2 Documentos de Referencia

---



<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No.131	Constitución de la República			11 /01/1982
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica del Presupuesto			21/06/2004
Anual	Disposiciones Generales de Presupuesto			Anual
Acuerdo No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			12/12/2005

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 13 de 18

### 3 Control de Distribución del Proceso

---


Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la República	Oficina de la Contadora General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-011-NYP</b>	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 14 de 18

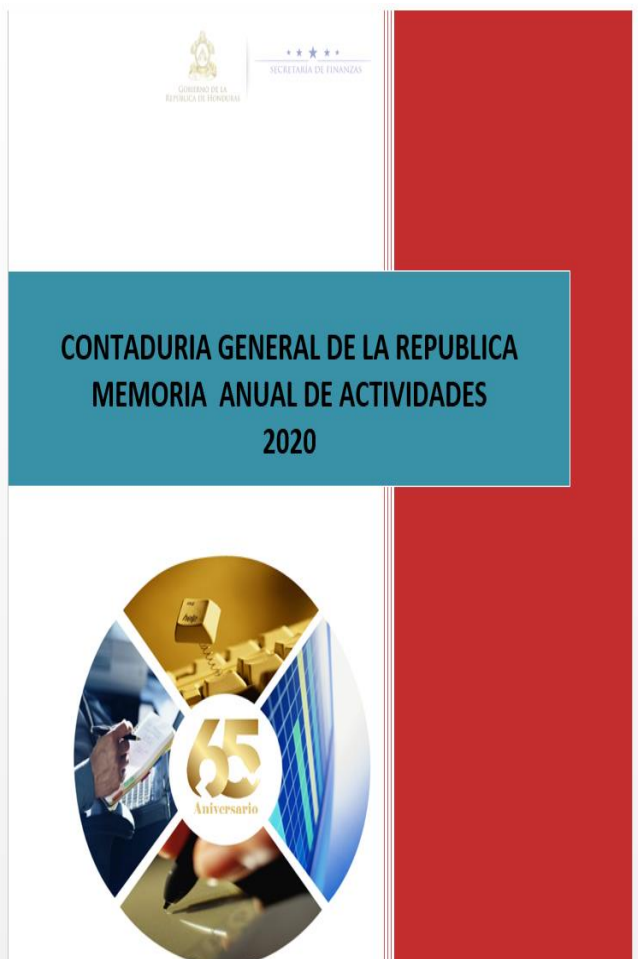
## 4 Anexos

---

<b>Anexo N°</b>	<b>Descripción</b>	<b>Tipo de Documento</b>	<b>Código</b>
4.1	Requerimiento, caratula de Memoria	Informe	
4.2	Informe de actividades realizadas	Convocatoria y Resumen Ejecutivo	N/P
4.3	Aprobación Versión 1 del Manual	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.1740 del 23-11-2011

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Contaduría general de la república	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 15 de 18

## 4.1 Anexo 1: Carátula de Memoria



L



### MISIÓN



Somos la unidad de la SEFIN responsable de dictar las políticas, normas y procedimientos de contabilidad que deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.

### VISIÓN

Ser la Dirección modelo en presentar Estados Financieros razonables, confiables y oportunos de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público para una efectiva toma de decisiones

### OBJETIVOS

- Establecer y mantener planes y manuales contables que respondan a un modelo único de contabilidad y de información que integre las operaciones financieras, tanto presupuestarias como patrimoniales, en armonía con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas internacionales de información financiera, aplicables al Sector Público.
- Producir informes contables y financieros de la gestión financiera pública.
- Presentar la información contable y la respectiva documentación de soporte ordenados de tal forma, que facilite las tareas de control y auditoría, sean estas internas o externas.
- Proveer la información requerida en el proceso de elaboración del sistema de cuentas nacionales.
- Implementar las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables al Sector Público, para llegar a una contabilidad de devengado.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-011-NYP</b>	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 16 de 18

## 4.2 Anexo 2: Informe de Actividades Realizadas



### **MEMORANDO** **CGR-83-2021**

Para: **LIC: ELIZABETH RIVERA**  
**Directora de Política Macro Fiscal (DPMF)**

De: **LICDA. GILMA LIZZETH ISCOA**  
**Contadora General de la República**



Asunto: **Remision de Informe de actividades realizadas por la**  
**Contaduria General de la Republica en el año 2020 (Memoria**  
**Institucional)**

Fecha: **14 de Mayo de 2021.**

En atencion a su correo de requerimiento de actividades realizadas por la Contaduría General de la Republica en el año 2020, Adjunto el Resumen ejecutivo de las mismas incluyendo los Estados Financieros, los que fueron remitidos al Congreso Nacional el 23 de abril del 2020 (se adjunta oficio de remision), Balanza de Sumas y saldos del ejercicio, El Plan Unico de Cuentas Contables (PUCC) actualizado al 2020, Acuerdo No. 456-2020 de las Normas de Cierre Contable 2020

Atentamente,

Cc: Archivo

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>Contaduría general de la república</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b> <b>versión 3.00</b>	<b>PRO-011-NYP</b>	
	<b>Fecha de Versión: Octubre 2021</b>	<b>Página 17 de 18</b>



## RESUMEN EJECUTIVO DE LAS ACTIVIDADES

### MEMORIA DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020

A continuación presentamos un breve resumen de las actividades más importantes realizadas durante este periodo por la Contaduría General de la República, como Órgano Rector del Subsistema de Contabilidad:

- Elaborar y presentar a la Secretaría de Finanzas los Estados Financieros y el Informe de Situación Financiera Consolidada del Sector Público Ejercicio Fiscal 2019 y su entrega al Congreso Nacional el 23 de abril 2020.
- Elaboración de los Estados Financieros mensuales de enero a noviembre 2020, estando en proceso de Cierre el ejercicio 2020.
- Verificación, conciliación y análisis de operaciones de la Administración Central; Así mismo, con base en el artículo 104, numeral 5 de la Ley Orgánica de Presupuesto, se registraron asientos manuales para contabilizar: ejecución financiera de los fideicomisos, ejecución de proyectos concesionados y ajustes a operaciones contables, consolidación de los Estados Financieros que presentan flujos financieros de la Admón. Central y Organismos Descentralizados; revisión y análisis de los Estados Financieros y los anexos requeridos a las Instituciones de la Administración Descentralizada y Gobiernos Locales aplicando las NICSP 1, 2, 3, 6 y 24
- Elaborar, revisar y verificar cuatrocientos cuarenta y ocho (448) documentos de excepción de boleta solicitados por las Instituciones del Sector Público; ciento treinta y tres (133) documentos de Excepción en Uso de Cuentas Contables para Registro de OPC, correspondientes a quinientos treinta y dos (532) documentos F-01 de operación contable, solicitados por las Instituciones del Sector Público elaborar y verificar doscientos cuarenta y dos (133) documentos de excepción en uso de cuentas contables para registro de OPC, correspondientes a ochocientos noventa y dos (892) documentos F-01 de operación contable, solicitados por las Instituciones del Sector Público. Elaboración y aprobación de un mil setenta y siete (1,077) asientos manuales de ajustes y operaciones extrapresupuestarias del 01 de enero al 31 de diciembre 2020
- Se dio seguimiento a las actividades previas al cierre presupuestario 2020, elaborando y remitiendo oficios a los Órganos Rectores responsables de atender las inconsistencias generadas en SIAFI, adjuntando el detalle de las mismas para facilitar el Cierre Presupuestario.
- Se elaboró la Resolución CGR-001-2020 contentiva de la Política Contable General para el cierre contable 2020.

- Se elaboró el Plan Estratégico de la CGR 2020 - 2021 y el Plan Operativo Anual registrando las evaluaciones de la ejecución mensual del mismo en el SIAFI y la Matriz de Riesgo 2020 de cada uno de los procesos.
- Se actualizó el Plan Único de Cuentas Contables en SIAFI de acuerdo a lo establecido en el Acuerdo N° 572 Modelo conceptual para el subsistema de contabilidad, de acuerdo a las necesidades al ir implementando progresivamente las NICSP.
- Se definieron matrices contables por creación o modificación de objetos del gasto y rubros de ingresos producto de la implementación gradual de las NICSP; se elaboraron las Normas de Cierre contable del ejercicio fiscal 2020 según Acuerdo 456-2020.
- Participar Con el apoyo técnico de la Unidad de Modernización y la Unidad de Innovación y Tecnología en la definición, desarrollo y validación en SIAFI de: Estados comparativos de los importes presupuestados y devengados/ y estados comparativos de los importes contables y presupuestarios, Primera fase del Subsistema de Consolidación de Estados Financieros del Sector Público; Proceso de depreciación de los bienes de uso que está por concluirse para su implementación en producción
- Desarrollo de procedimientos interinstitucionales para analizar y proponer las cuentas contables para su correcto registro en el SIAFI e incidencia en la contabilidad.
- Brindar seguimiento y acompañamiento en la carga de Estados Financieros en el Sistema de Consolidación de EEEF, a las Instituciones Descentralizadas, Instituciones de Seguridad Social, Universidades Nacionales, Empresas Públicas Nacionales, Empresas Pública Financieras Bancarias y las Empresas Pública Financieras no Bancarias.
- Brindar capacitación, seguimiento y acompañamiento a 22 Instituciones del Sector Público en cuanto a la ejecución del Cierre Presupuestario en SIAFI.
- Brindar seguimiento y acompañamiento a 15 Instituciones Descentralizadas y Universidades Nacionales en actividades previas al cierre Contable y ejecución del mismo que operan Presupuesto y Contabilidad en SIAFI
- Atender solicitudes de información recibidas del Tribunal Superior de Cuentas, relacionadas con la auditoría al Informe de Rendición de Cuentas de la República en el Rubro de la Deuda Pública del periodo fiscal 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-011-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 18 de 18

### 4.3 Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual

  
GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

  
SECRETARIA DE FINANZAS

**Acuerdo 1740**  
23-nov-2011  
Actualización Enero 2017

ARTÍCULO 2.- Hacer las transcripciones de Ley.

ARTÍCULO 3.- El presente Acuerdo es de ejecución inmediata.

COMUNIQUESE. ( F Y S ) WILLIAM CHONG WONG ( F Y S ) DORIS IMELDA MADRID ZERÓN Secretaria General.

Atentamente,

  
**DORIS IMELDA MADRID ZERON**  
SECRETARIA GENERAL
























































































































































































































































































































































































































































# ELABORACIÓN DE LA MATRIZ DE RIESGO

PRO-012-NYP



CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS


PRO-012-NYP

USO-CGR/SEFIN


Versión 3.00

OCTUBRE 2021





<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Contaduría general de la república	
USO-CGRSEFIN	PRO-012-NP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 2 de 18

### Elaboración Del Documento

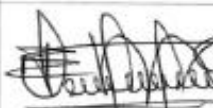
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Maria José Flores	Analista de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	

### Revisión de documento



Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angel Jesué Mancada	Sub contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	
Gloria García Fortín	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	



### Aprobación de documento



Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Linzeth Iscoe	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	Octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-012-NP</b>	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 3 de 18



## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	2.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del Proceso en el nuevo formato	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	
Octubre 2021	3.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Cambio por firma de autoridades. Cambio por la modalidad de recepción y remisión de documentos.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-NP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 4 de 18

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso .....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad.....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	7
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo .....	8
1.10	Procedimientos del Proceso.....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Elaboración de Matriz de Riesgo, implementando las guías de control en los procesos de cada departamento y unidad.".....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	12
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia .....</b>	<b>13</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso.....</b>	<b>14</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>15</b>
4.1	Anexo 1: Matriz de Riesgo .....	16
4.2	Anexo 2: Actividades de Control para la evaluación de la Matriz de Riesgo.....	17
4.3	Anexo 3: Aprobación versión 1 por Acuerdo Ministerial.....	18

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-NP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 5 de 18

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Elaborar la Matriz de Riesgo con la descripción de cada uno de los riesgos identificados indicando la valuación de los mismos, de acuerdo a su impacto y posibilidad de materialización, que sirva como herramienta de control que permite planear, delegar, tomar decisiones, resolver problemas e identificar los tipos de riesgos que ocurrirán al no cumplir con las actividades.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas



Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen los ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.

## 1.3 Alcance

Desde la identificación de los procesos; comenzando con los claves o críticos, es decir, los que se relacionan con el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la misma; la identificación de los riesgos y determinando las actividades para minimizarlo, hasta la evaluación del cumplimiento de las mismas y así garantizar que la institución pueda alcanzar las metas y objetivos previstos.



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-NP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 6 de 18

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Técnico Coordinador del Sub-Sistema de Contabilidad Gubernamental y como tal, es responsable de dictar Normas y Procedimientos Técnicos de obligatorio cumplimiento por los órganos que tengan a su cargo el registro contable de las operaciones económico-financieras y patrimoniales de cada una de las dependencias del sector público.
Máxima Autoridad Ejecutiva (MAE)	Es la persona responsable encargada de la autoridad máxima de la gestión y dirección administrativa en la organización o institución.
Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI)	Es un sistema de información que integra aplicaciones informáticas que permiten llevar a cabo una Gestión de todas las instituciones y funciones de un Estado: Contabilidad Financiera, Finanzas, Presupuesto, Tesorería, Recursos Humanos, Administración de Bienes, transferencia electrónica de recursos a través del sistema bancario nacional, gestión de proyectos y manejo de cuenta única del tesoro, son algunos de los módulos que actualmente están en producción y que están siendo operados simultáneamente por alrededor de 90 instituciones que conforman el gobierno Central e instituciones descentralizadas del Gobierno de la República.
Secretaría de Finanzas (SEFIN)	Es la Institución responsable de la formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas relacionadas con las finanzas públicas y el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República; lo relativo a la deuda pública, la programación de la inversión pública, en un marco de legalidad y transparencia, para contribuir al desarrollo económico del país.
Oficina Nacional de Desarrollo Integral de Control Interno (ONADICI)	Es el organismo técnico especializado, encargado del desarrollo integral de la función de control interno institucional y que fungirá como órgano del Sistema Nacional de Control de los Recursos Públicos.
Comité de Control Interno Institucional (COCOIN)	Es un Órgano colegiado de apoyo a la MAE, cuyo objetivo principal es contribuir a la eficaz y eficiente implementación, mantenimiento y mejora continua del Control Interno institucional; siendo para ello una importante instancia de coordinación, asesoramiento, consulta y seguimiento oportuno.

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento de Normas y Procedimientos.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-NP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 7 de 18

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General
Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos
Jefe Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos



## 1.7 Insumos del Proceso

- Procesos de cada área de la CGR

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Matriz de Riesgo vigente, y remitida al COCOIN.



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-NP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 9 de 18



## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Elaboración de la Matriz de Riesgo					2	4
1	Elaboración de Matriz de Riesgo, implementando las guías de control en los procesos de cada departamento y unidad.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	Elaboración de matriz en el plazo establecido	2	4

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Elaboración de Matriz de Riesgo, implementando las guías de control en los procesos de cada departamento y unidad."

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Elaboración de Matriz de Riesgo, implementando las guías de control en los procesos de cada departamento y unidad.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	2	4
1.1	Convocatoria en físico o digital para reunión de trabajo presencial o virtual con los jefes de cada departamento y unidad para revisión de procesos de mayor riesgo en la CGR.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.7	1.4
1.2	En base a la revisión y clasificados los procesos de mayor riesgo y actividades de control, se elabora la Matriz de Riesgo.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.9	1.8
1.3	Remite en formato físico o digital la Matriz de Riesgo al Comité de Control Interno - COCOIN con copia a la MAE y jefes de cada departamento.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.4	0.8





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-NP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 10 de 18

**1.10.1.1 Tareas de la Actividad “Convocatoria física o digital a reunión de trabajo presencial o virtual con los jefes de cada departamento y unidad para revisión de procesos de mayor riesgo en la CGR.”**

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Convocatoria física o digital a reunión de trabajo presencial o virtual con los jefes de cada departamento y unidad para revisión de procesos de mayor riesgo en la CGR.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.7	1.4
1.1.1	Convoca a reunión presencial o virtual a los jefes de cada departamento por instrucciones de la Contadora General.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.1.2	Reciben notificación de convocatoria de la Contadora General de reunión presencial o virtual para revisar los procedimientos que implican mayor riesgo en las actividades de la CGR.	Jefe de cada departamento y/o unidad	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.1.3	Se clasifican los procesos y/o procedimientos de cada departamento y unidad.	Jefe de cada departamento y/o unidad	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.1.4	Se clasifican las actividades de control para cada proceso y/o procedimiento de cada departamento y unidad.	Jefe de cada departamento y/o unidad	Contaduría General de la República	0.2	0.4

**1.10.1.2 Tareas de la Actividad “En base a la revisión y clasificados los procesos de mayor riesgo y actividades de control, se elabora la Matriz de Riesgo.”**



N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	En base a la revisión y clasificados los procesos de mayor riesgo y actividades de control, se elabora la Matriz de Riesgo.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.9	1.8

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>Contaduría general de la república</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-012-NP</b>	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 11 de 18

1.2.1	En relación con la indicación de la Contadora General, gira instrucciones de manera física o virtual al Analista del departamento para que realice la Elaboración de la Matriz de Riesgo	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.2.2	Elabora la Matriz de Riesgo, con indicaciones del jefe del departamento de Normas y Procedimientos y remite al jefe para revisión	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1
1.2.3	Revisa la Matriz de Riesgo y la remite a la Contadora General en formato físico o digital	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4



**1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Remite en formato físico o digital la Matriz de Riesgo al Comité de Control Interno - COCOIN con copia a la MAE y jefes de cada departamento."**

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Remite en formato físico o digital la Matriz de Riesgo al Comité de Control Interno - COCOIN con copia a la MAE y jefes de cada departamento	Secretaria	Contaduría General de la República	0.4	0.8
1.3.1	Revisa la Matriz de Riesgo y si no hay observaciones, gira instrucciones a la Secretaria ejecutiva para que la envíe al COCOIN con copia a la MAE.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.3.2	Elabora Oficio de Remisión, firma el Oficio a la Contadora General y lo envía a COCOIN con copia a la MAE y a los jefes de departamento.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.2	0.4

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-012-NP</b>	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 12 de 18

## 1.11 Gestión del Riesgo



N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Elaboración de Matriz de Riesgo, implementando las guías de control en los procesos de cada departamento y unidad.	Que las actividades de control no se cumplan adecuadamente	2	2	4	Dar Seguimiento mediante un plan de acción.	2	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-NP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 13 de 18

## 2 Documentos de Referencia

---



<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica del Presupuesto			21/06/2004
	Normas de Cierre del Ejercicio Vigente			
Acuerdo No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			12/12/2005
	Guías para la implementación del control interno Institucional			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-NP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 14 de 18

### 3 Control de Distribución del Proceso

---



N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos Departamento Análisis y Consolidación Contable
2	Contaduría General de la República	Oficina de la Contadora General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-NP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 15 de 18

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Matriz de Riesgo		N/P
4.2	Actividades de Control para la evaluación de la Matriz de Riesgo		N/P
4.3	Aprobación Versión 1 del Manual	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.1740 del 23-11-2011

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-NP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 16 de 18

## 4.1 Anexo 1: Matriz de Riesgo




SECRETARÍA DE FINANZAS

ACTIVIDADES DE CONTROL

CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

MATRIZ MICRO EVALUACION DE RIESGO CONSOLIDADA, GESTIÓN 2021



Nombre de la Dirección	Objetivo Estratégico	Número de Proceso	No.	Actividad	Descripción del Riesgo	I	P	VTR	Actividad de Control	Residual	Ranking
Contaduría General de la República	1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas Mejorar la Supervisión, el Control y el Análisis de la Ejecución Financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen ajustes oportunos	PRO-001-ACC	001	Conciliación Cuentas Bancarias	<b>Riesgo A:</b> Que la Información presentada en la CUT no esté conciliada entre los Módulos de Contabilidad y Tesorería del SIAFI, y que la información de la Cuenta Contable de Bancos presentada en los EE/FF no sea confiable.	4	3	12	Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar periódicamente los movimientos de las Cuentas Bancarias, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes.	1	BAJO
					<b>Riesgo B:</b> Que las cifras presentadas no estén ajustadas por los movimientos que no tienen efecto Contable de forma automática, y que deben ser registrados en el SIAFI, por las Gerencias Administrativas/UCC mediante Asientos Manuales. (Fluctuación Cambiaria, Comisiones Bancarias, etc.)	2	3	6	1. Monitoreo en el Módulo Contable, para verificar que las Gerencias Administrativas/UCC registren oportunamente los movimientos por: Fluctuación Cambiaria, comisiones bancarias, etc. 2. Elaborar requerimiento para que en el SIAFI_GES se incluya el registro automático de estas operaciones	1	BAJO
	1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas				<b>Riesgo A:</b> Que la Información presentada en la CUT no esté conciliada entre los Módulos de Contabilidad y Tesorería del SIAFI, y que la información de la Cuenta Contable de Bancos presentada en los EE/FF no sea confiable.	4	3	12	Al Verificar, Revisar, Analizar y conciliar periódicamente los movimientos de los auxiliares Libreta, se identifican las inconsistencias, y se realizan las acciones correspondientes	1	BAJO

<p style="text-align: center;">★ ★ ★ ★ ★</p> <p style="text-align: center;">SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p style="text-align: center;">Contaduría general de la república</p>	 <p style="text-align: center;">GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p style="text-align: center;">USO-CGR/SEFIN</p>	<p style="text-align: center;">PRO-012-NP</p>	
<p style="text-align: center;">versión 3.00</p>	<p style="text-align: center;">Fecha de Versión: OCTUBRE 2021</p>	<p style="text-align: center;">Página 17 de 18</p>


## 4.2 Anexo 2: Actividades de Control para la evaluación de la Matriz de Riesgo


DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS																
INVENTARIO DE PROCESOS, GESTIÓN 2021																
No.	Direcciones/Unidades	Departamentos/Áreas	Proceso Clave	Código del Proceso	Nombre del Proceso	Nombre de la Actividad	Descripción del Control del Riesgo	Indicadores Claves de Riesgos	Indicadores de Desempeño	Responsable	Tipo de Control	Categoría	Frecuencia	Factores Causantes de Riesgo	Formalización o Evidencia del Control	Plan de Acción de la Implementación del Control (columna H)
1	Contaduría General de la República	Normas y Procedimientos	PRO-01-NYP	PRO-01-NYP	Administrar Las tablas de Evento Contables del Plan de Cuentas en el SIAFI	Recibe Solicitud para la creación, modificación o eliminación de cuentas contables en SIAFI	Analizar la solicitudes cuando amerite con los involucrados	% de cuentas contables no incluidas en el PUCC entre el total de cuentas del PUCC	Número de cuentas contables creadas entre el total de solicitudes recibidas	Analistas de Normas y Procedimientos	Manual	Preventivo	Al recibir Solicitud	Que no se analice con los solicitantes e involucrados la solicitudes de creación, modificación o eliminación de cuentas contables registradas en el PUCC en SIAFI	Oficio Recibido/correo electrónico	Revisar las Solicitudes con el personal de la Institución solicitante
2	Contaduría General de la República	Normas y Procedimientos			Administrar Las tablas de Evento Contables del Plan de Cuentas en el SIAFI	Recibe Solicitud para la creación, modificación o eliminación de cuentas contables en SIAFI	Revisar y validar los datos con información oportunamente			Analistas de Normas y Procedimientos	Manual	Preventivo	Al recibir Solicitud	Que la validación y revisión de los datos se realice inoportunamente	Reportes	Registrar y validar los documentos en SIAFI de las cuentas contables creadas, modificadas o eliminadas.
3	Contaduría General de la República	Normas y Procedimientos			Administrar Las tablas de Evento Contables del Plan de Cuentas en el SIAFI	Recibe Solicitud para la creación, modificación o eliminación de cuentas contables en SIAFI	Remitir anualmente el PUCC a las instituciones del sector público para su revisión y que envíen las solicitudes de adición de las cuentas no incluidas que ellos necesitan.	Correos remitidos con el PUCC entre Total de Instituciones		Analistas de Normas y Procedimientos	Manual y automático	Preventivo	Anual	Que las Instituciones no reciban ni tengan acceso al PUCC para su revisión.	Oficio Recibido/correo electrónico	Preparar correos /Oficios de remisión del PUCC a las Instituciones para su revisión. Con la Operatividad de la misma.
4	Contaduría General de la República	Normas y Procedimientos			Administrar Las tablas de Evento Contables del Plan de Cuentas en el SIAFI	Recibe Solicitud para la creación, modificación o eliminación de cuentas contables en SIAFI	Comunicación de las modificaciones que se hagan al PUCC a la Institución solicitante y publicarlo en la página Web de la CGR.	No. de comunicaciones a las instituciones sobre actualización del PUCC entre el total de Instituciones solicitantes.		Analistas de Normas y Procedimientos	Automático	Preventivo	Al realizar las actualizaciones al PUCC atendiendo la solicitud	No comunicar oportunamente las modificaciones del PUCC a la Institución y no publicar en la página Web de la CGR el PUCC actualizado	Oficio Recibido/correo electrónico/página Web	Preparar correos /Oficios comunicación a las Instituciones solicitantes y la publicación en la página web.
5	Contaduría General de la República	Normas y Procedimientos			Administrar Las tablas de Evento Contables de Ingresos,	Administrar las Tablas de Eventos Contables de	Revisión mensual de las Tablas de Eventos			Analistas de Normas y	Manual/ Automático	Preventivo	Mensual	El no revisar mensualmente las Tablas de Eventos Contables	Reportes	Realizar revisión mensual de las Tablas de Eventos de Contabilidad de



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-012-NP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 18 de 18

### 4.3 Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual

  
GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

  
SECRETARIA DE FINANZAS


**Acuerdo 1740**  
23-nov-2011  
Actualización Enero 2017


ARTÍCULO 2.- Hacer las transcripciones de Ley.

ARTÍCULO 3.- El presente Acuerdo es de ejecución inmediata.

COMUNIQUESE. ( F Y S ) WILLIAM CHONG WONG ( F Y S ) DORIS IMELDA MADRID ZERÓN Secretaria General.

Atentamente,

  
**DORIS IMELDA MADRID ZERON**  
SECRETARIA GENERAL



ORZ/IT

# CAPACITACIONES INTERNAS

PRO-013-NYP




## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

PRO-013-NP


USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00

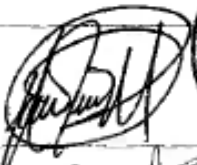

OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Contaduría general de la república	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE EL SALVADOR</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-018-NYP	
versión 1.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 2 de 18

### Elaboración Del Documento

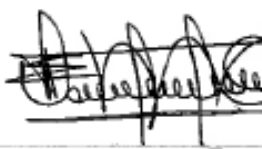
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Maria José Flores	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	

### Revisión de documento



Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Ángel Josué Moncada Méndez	Sub contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	
Gloria García Fortín	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	



### Aprobación de documento



Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	Octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-013-NYP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 3 de 18



## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del proceso en el nuevo formato.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	
Octubre 2021	4.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Cambio por firma de autoridades. Cambio por la modalidad de recepción y remisión de documentos.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 4 de 18

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso .....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	5
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	6
1.9	Diagrama de Flujo .....	7
1.10	Procedimientos del Proceso.....	8
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Capacitar al personal de la CGR, en sus diferentes áreas." .....	8
1.11	Gestión del Riesgo .....	12
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia .....</b>	<b>13</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso.....</b>	<b>14</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>15</b>
4.1	Anexo 1: Correo electrónico de capacitación interna CGR .....	16
4.2	Anexo 2: Fotografías de la jornada de capacitación .....	17
4.3	Anexo 3: Aprobación versión 1 por Acuerdo Ministerial.....	18

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 5 de 18

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Capacitar al personal de la Contaduría General de la República en las normas y nuevos procedimientos de contabilidad para su aplicación en las operaciones contables de manera correcta.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen los ajustes oportunos.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad



Mejorar la calidad operacional de las áreas que ejecuta los departamentos de esta dirección.

## 1.3 Alcance

Desde la instrucción de la Contadora General o solicitud para dar a conocer los nuevos cambios en los manuales de normas y procedimientos de contabilidad para su correcta aplicación en el desarrollo de las actividades de la CGR.

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Término	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Técnico Coordinador del Sub-Sistema de Contabilidad Gubernamental y como tal, es responsable de dictar Normas y Procedimientos Técnicos de obligatorio cumplimiento por los órganos que tengan a su cargo el registro contable de las operaciones económico-financieras y patrimoniales de cada una de las dependencias del sector público.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 6 de 18

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento de Normas y Procedimientos.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso


Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General
Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos
Jefe Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable
Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos

## 1.7 Insumos del Proceso

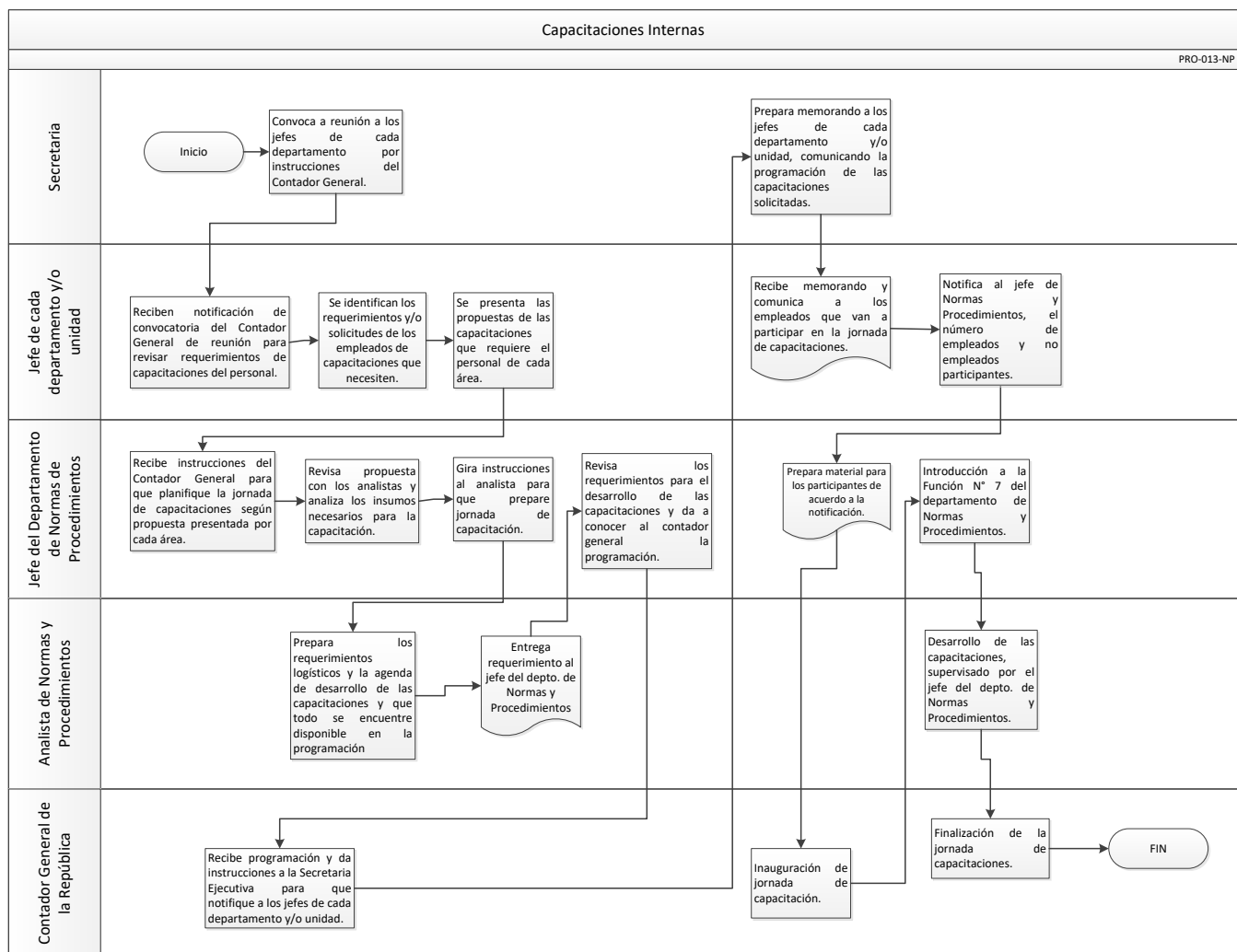
- Requerimientos de las áreas de la CGR que necesiten capacitación.

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso



Personal capacitado de la CGR.

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-013-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: Octubre 2021</p>	<p>Página 7 de 18</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo







 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 8 de 18

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Capacitaciones Internas					4.8	9.6
1	Capacitar al personal de la CGR en modalidad presencial o virtual, en sus diferentes áreas.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	Capacitación de acuerdo a lo requerido	4.8	9.6

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Capacitar al personal de la CGR, en modalidad presencial o virtual, en sus diferentes áreas."

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Capacitar al personal de la CGR en modalidad presencial o virtual, en sus diferentes áreas.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	4.8	9.6
1.1	Convocatoria en físico o digital a reunión de trabajo presencial o virtual a los jefes de cada departamento y unidad para revisar qué tipo de capacitaciones requiere el personal.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.4	0.8
1.2	Recibe instrucciones de la Contadora General para que planifique la jornada de capacitaciones según propuesta presentada por cada área.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	1.6	3.2
1.3	Informa a través de memorando a los jefes de cada área la programación de las capacitaciones.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1	2
1.4	Desarrollo de las capacitaciones, en modalidad presencial o virtual.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	1.8	3.6



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-013-NYP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 9 de 18

**1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Convocatoria en formato físico o digital a reunión de trabajo presencial o virtual a los jefes de cada departamento y unidad para revisar que tipo de capacitaciones requiere el personal."**

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Convocatoria en formato físico o digital a reunión de trabajo presencial o virtual a los jefes de cada departamento y unidad para revisar qué tipo de capacitaciones requiere el personal.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.4	0.8
1.1.1	Convoca a reunión presencial o virtual a los jefes de cada departamento por instrucciones de la Contadora General.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.1.2	Reciben notificación en formato físico o digital de convocatoria de la Contadora General de reunión para revisar requerimientos de capacitaciones del personal.	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.1.3	Se identifican los requerimientos y/o solicitudes de los empleados de capacitaciones que necesiten.	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.1.4	Se presenta las propuestas de las capacitaciones presenciales o virtuales que requiere el personal de cada área.	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	0.1	0.2

**1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Recibe instrucciones de la Contadora General para que planifique la jornada de capacitaciones según propuesta presentada por cada área."**



N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Recibe instrucciones de la Contadora General para que planifique la jornada de capacitaciones según propuesta presentada por cada área.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	1.6	3.2

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-013-NYP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 10 de 18

1.2.1	Revisa propuesta con los analistas y analiza los insumos necesarios para la capacitación.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.2.2	Gira instrucciones al analista para que prepare jornada de capacitación en formato virtual o presencial.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.2.3	Prepara los requerimientos logísticos y la agenda de desarrollo de las capacitaciones presenciales o virtuales y que todo se encuentre disponible en la programación.	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1	2
1.2.4	Revisa los requerimientos para el desarrollo de las capacitaciones y da a conocer a la Contadora General la programación.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.4	0.8



#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad “Informa a través de memorando físico o virtual a los jefes de cada área la programación de las capacitaciones.”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Informa a través de memorando físico o virtual a los jefes de cada área la programación de las capacitaciones.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1	2
1.3.1	Con instrucciones de la contadora general, remite memorando a los jefes de cada departamento, comunicando la programación de las capacitaciones solicitadas.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.3.2	Recibe memorando y comunica a los empleados que van a participar en la jornada de capacitaciones.	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.3.3	Confirma al jefe de Normas y Procedimientos el número de empleados a participar.	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.3.4	Prepara material para los participantes de acuerdo con la notificación.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.4	0.8

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 11 de 18



#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad “Desarrollo de las capacitaciones en modalidad presencial o virtual.”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Desarrollo de las capacitaciones, en modalidad presencial o virtual.	Jefe del Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1.8	3.6
1.4.1	Inauguración de jornada de capacitación.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.4.2	Introducción previa a la capacitación, en cumplimiento a la Función N. 7 del departamento de Normas y Procedimientos.	Jefe del Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.4.3	Desarrollo de las capacitaciones, supervisado por el jefe del depto. de Normas y Procedimientos.	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1.5	3
1.4.4	Finalización de la jornada de capacitaciones.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.1	0.2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-013-NYP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página <b>12</b> de <b>18</b>

## 1.11 Gestión del Riesgo



N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Capacitar al personal de la CGR en modalidad presencial o virtual, en sus diferentes áreas.	Rotación alta de personal	3	2	6	Participación de todo el personal de la CGR en las capacitaciones en segmentos.	3	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 13 de 18

## 2 Documentos de Referencia

---



<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No.83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Acuerdo No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			12/12/2005
N/A	Normas Internacionales de Contabilidad			N/A
N/A	Plan Operativo Anual			N/A
N/A	Manual de Funciones			N/A

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 14 de 18

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos Departamento de Análisis y Consolidación Contable
2	Contaduría General de la República	Oficina de la Contadora General



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 15 de 18

## 4 Anexos

---


Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Correo electrónico de capacitación interna CGR	Pantallas del documento	N/P
4.2	Lista de Asistencia a la capacitación	Listado Firmado	N/P
4.3	Aprobación Versión 1 del Manual	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.1740 del 23-11-2011





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 16 de 18

#### 4.1 Anexo 1: Correo electrónico de capacitación interna CGR








<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-013-NYP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: Octubre 2021</p>	<p>Página 17 de 18</p>



## 4.2 Anexo 2: Listado asistencia de la jornada de capacitación


Fecha: Martes 02 noviembre 2021
 Hora: 9:00 AM


Reunión Socialización de las Guías de CII

No	NOMBRE	CARGO	INSTITUCION	INFORMACION DEL CONTACTO	FIRMA
1	Maria. José Flores Medina	Analista Contador	CGR	Telefono 3258-7769 Movil E-mail miflores@sefin.gob.hn	
2	Abdel ABISAI MEDINA SIERRA	ANALISTA CONTABLE	CGR	Telefono 8732-2353 Movil E-mail asicrra@sefin.gob.hn	
3	Maximiliano Fco Quiroz Garcia	Analista Contable.	CGR	Telefono 2986-6524 Movil E-mail mquiroz@sefin.gob.hn	
4	Yarethy Abigail Medina Matamoros	Analista Contable	CGR	Telefono 9642-8447 Movil E-mail yemedina@sefin.gob.hn	
5	Lorely Zeron	Analista de NYP	CGR	Telefono Movil E-mail lzeron@sefin.gob.hn	
				Telefono Movil E-mail	
				Telefono Movil E-mail	
				Telefono Movil E-mail	
				Telefono Movil E-mail	
				Telefono Movil E-mail	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-013-NYP	
versión 4.00	Fecha de Versión: Octubre 2021	Página 18 de 18

### 4.3 Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual

  
GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

  
SECRETARIA DE FINANZAS


**Acuerdo 1740**  
23-nov-2011  
Actualización Enero 2017


ARTÍCULO 2.- Hacer las transcripciones de Ley.


ARTÍCULO 3.- El presente Acuerdo es de ejecución inmediata.

COMUNIQUESE. ( F Y S ) WILLIAM CHONG WONG ( F Y S ) DORIS IMELDA MADRID ZERÓN Secretaria General.

Atentamente,

  
**DORIS IMELDA MADRID ZERON**  
SECRETARIA GENERAL





# CAPACITACIONES A INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO

## PRO-014-NYP




CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DEPARTAMENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

PRO-014-NYP

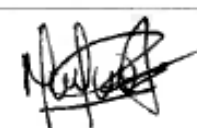
USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00


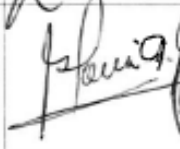
OCTUBRE 2021

<p>★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Contaduría general de la república	
USO-CGR/SEFIN	PRO-01 LNP	
versión 1.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 2 de 19

### Elaboración Del Documento

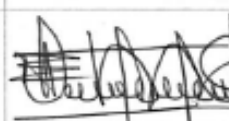
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Maria José Flores	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	

### Revisión de documento


Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angel Josué Morcada Méndez	Sub contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	
Gloria García Fortín	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	



### Aprobación de documento



Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscos	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	Octubre 2021	



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-014-NP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: OCTUBRE 2021</p>	<p>Página 3 de 19</p>



## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Enero 2017	3.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Modificación del Proceso en el nuevo formato.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	
Octubre 2021	4.00	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Cambio por firma de autoridades. Cambio por la modalidad de recepción y remisión de documentos.	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 4 de 19

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso .....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad.....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso.....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso.....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	6
1.9	Diagrama de Flujo .....	7
1.10	Procedimientos del Proceso.....	8
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Capacitar a las Instituciones del SP, en todo lo inherente a la aplicación de Normas y Procedimientos de Contabilidad y en la operatividad del SIAFI.”.....	8
1.11	Gestión del Riesgo .....	12
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia .....</b>	<b>13</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso.....</b>	<b>14</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>15</b>
4.1	Anexo 1: Oficio de Convocatoria y correo de circulación .....	16
4.2	Anexo 2: Listado de Asistencia .....	18
4.3	Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual.....	19

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 5 de 19

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Capacitar al personal de las Instituciones del Sector Público, como ser: Descentralizadas, Universidades Nacionales, Empresas públicas en cuanto a la operatividad del SIAFI, aplicación de normas de contabilidad, nuevos procedimientos, normas de cierre, cierre presupuestario y contable, formatos entre otros; para la uniformidad en la presentación de la información financiera para la elaboración de los Estados Financieros e Informe sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Público.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen los ajustes oportunos.



### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.

## 1.3 Alcance

Al recibir la comunicación de la Oficina de la Contadora donde autoriza Capacitar al personal de las instituciones del sector público en cuanto a la normativa contable, dar a conocer los nuevos cambios en los manuales de normas y procedimientos de contabilidad para su correcta aplicación en las instituciones del sector público por ser la CGR la responsable de dictar las normas y procedimientos de contabilidad para la elaboración y presentación de los estados financieros.



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 6 de 19

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Término	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Técnico Coordinador del Sub-Sistema de Contabilidad Gubernamental y como tal, es responsable de dictar Normas y Procedimientos Técnicos de obligatorio cumplimiento por los órganos que tengan a su cargo el registro contable de las operaciones económico-financieras y patrimoniales de cada una de las dependencias del sector público.

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento de Normas y Procedimientos.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso


Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General
Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos
Analistas Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos

## 1.7 Insumos del Proceso

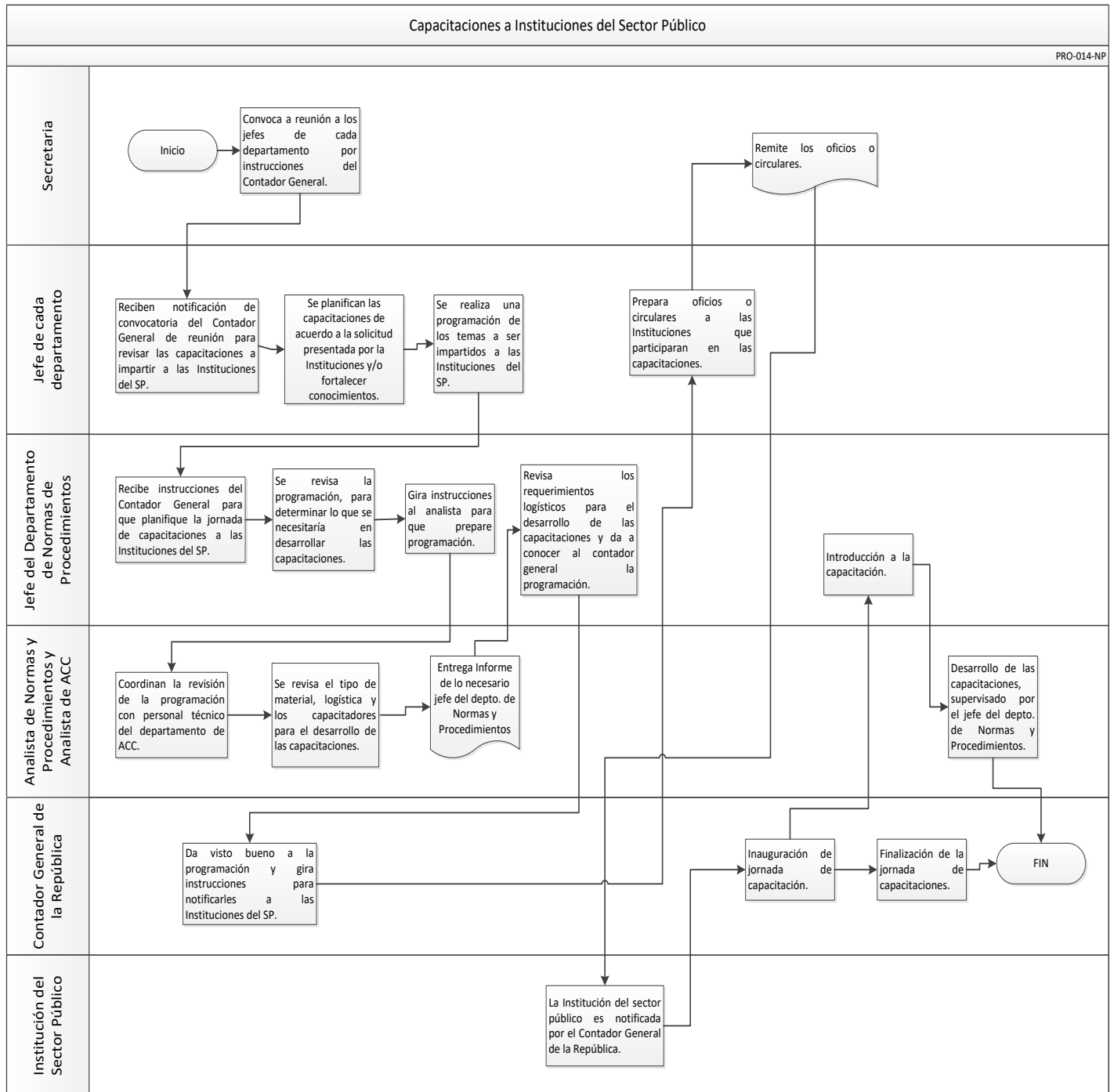
- Oficios de las Instituciones del sector público solicitando capacitaciones sobre normas y procedimientos y la operatividad de SIAFI.



## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Colaboradores de Instituciones del Sector Publico Capacitados

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república</p>	<p></p> <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-014-NP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: OCTUBRE 2021</p>	<p>Página 7 de 19</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 8 de 19

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Capacitaciones a Instituciones del Sector Público					5.2	10.4
1	Capacitar a las Instituciones del SP, en todo lo inherente a la aplicación de Normas y Procedimientos de Contabilidad y en la operatividad del SIAFI.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	Capacitación de acuerdo a lo requerido	5.2	10.4

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Capacitar a las Instituciones del SP, en todo lo inherente a la aplicación de Normas y Procedimientos de Contabilidad y en la operatividad del SIAFI."

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Capacitar a las Instituciones del SP, en todo lo inherente a la aplicación de Normas y Procedimientos de Contabilidad y en la operatividad del SIAFI.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	5.2	10.4
1.1	Convocatoria a reunión de trabajo presencial o virtual a los jefes de cada departamento para revisar las capacitaciones que serán impartidas a las Instituciones del sector público.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1.1	2.2
1.2	Recibe instrucciones de la Contadora General para que planifique la jornada de capacitaciones a las Instituciones	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	1.7	3.4
1.3	Prepara notificación a las Instituciones del SP, que participarán en la jornada de capacitación	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.6	1.2
1.4	Desarrollo de las capacitaciones presenciales o virtuales	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	1.8	3.6



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 9 de 19

**1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Convocatoria a reunión de trabajo presencial o virtual a los jefes de cada departamento para revisar las capacitaciones que serán impartidas a las Instituciones del sector público."**

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Convocatoria a reunión de trabajo presencial o virtual a los jefes de cada departamento para revisar las capacitaciones que serán impartidas a las Instituciones del sector público.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	1.1	2.2
1.1.1	Convoca a reunión a los jefes de cada departamento por instrucciones de la Contadora General.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.1.2	Reciben notificación de convocatoria física o digital de la Contadora General de reunión para revisar las capacitaciones a impartir a las Instituciones del SP.	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.1.3	Se planifican las capacitaciones de acuerdo a la solicitud presentada por la Instituciones y/o fortalecer conocimientos.	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.1.4	Se realiza una programación de los temas a ser impartidos a las Instituciones del SP.	Jefe de cada departamento	Contaduría General de la República	0.8	1.6

**1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Recibe instrucciones de la Contadora General para que planifique la jornada de capacitaciones a las Instituciones del SP."**



N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Recibe instrucciones de la Contadora General para que planifique la jornada de capacitaciones a las Instituciones del SP.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	1.7	3.4

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>Contaduría general de la república</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-014-NP</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 10 de 19

1.2.1	Se revisa la programación, para determinar lo que se necesitaría en desarrollar las capacitaciones.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos y Analista de NYP	Contaduría General de la República	0.5	1
1.2.2	Coordinan la revisión de la programación con personal técnico del departamento de ACC.	Analista de Normas y Procedimientos y Analista de ACC	Contaduría General de la República	0.5	1
1.2.3	Se revisa el tipo de material, logística y los capacitadores para el desarrollo de las capacitaciones.	Analista de Normas y Procedimientos y Analista de ACC	Contaduría General de la República	0.5	1
1.2.4	Revisa los requerimientos logísticos para el desarrollo de las capacitaciones y da a conocer a la contadora general la programación.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4



### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Prepara notificación a las Instituciones del SP, que participarán en la jornada de capacitación."

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Prepara notificación a las Instituciones del SP, que participarán en la jornada de capacitación.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.6	1.2
1.3.1	Da visto bueno a la programación y gira instrucciones para notificarles a las Instituciones del SP.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.3.2	Prepara oficios o circulares, físicos o virtuales a las Instituciones que participaran en las capacitaciones.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.3.3	Remite los oficios o circulares en formato físico o virtual.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.3.4	La Institución del sector público es notificada por la Contadora General de la República.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.2	0.4

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 11 de 19



#### 1.10.1.4 Tareas de la Actividad “Desarrollo de las capacitaciones.”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.4	Desarrollo de las capacitaciones.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	1.8	3.6
1.4.1	Inauguración de jornada de capacitación.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.4.2	Introducción a la capacitación.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.4.3	Desarrollo de las capacitaciones, supervisado por el jefe del depto. de Normas y Procedimientos.	Analista de Normas y Procedimientos y Analista de ACC	Contaduría General de la República	1.5	3
1.4.4	Finalización de la jornada de capacitaciones.	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	0.1	0.2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 12 de 19

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Capacitar a las Instituciones del SP, en todo lo inherente a la aplicación de Normas y Procedimientos de Contabilidad y en la operatividad del SIAFI.	Que la comunicación de la fecha programada llegue extemporánea a los interesados y/o que envíen personal no involucrado en el tema de la misma	5	4	20	Comunicación por Oficio y Correo Electrónico del solicitante	4	Alto



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 13 de 19

## 2 Documentos de Referencia

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica del Presupuesto			21/06/2004
Anuales	Normas de Cierre del Ejercicio Vigente			Anuales
Acuerdo No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			12/12/2005
Acuerdo No. 223-2015	Reforma Normas Técnicas de Contabilidad			Mayo 2015, publicado el 28-09-2015 Gaceta 33837
	Oficio de solicitud autorizado por la Contadora General			
	Oficio de comunicación de las fechas programadas para la capacitación			





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 14 de 19

### 3 Control de Distribución del Proceso

---



Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la República	Oficina de la Contadora General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 15 de 19

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Oficio Circular de Convocatoria y correo de circulación		N/A
4.2	Listado de participantes		N/A
4.3	Aprobación Versión 1 del Manual	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.1740 del 23-11-2011

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-014-NP	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 16 de 19

#### 4.1 Anexo 1: Oficio de Convocatoria y correo de circulación

  
GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

  
SECRETARÍA DE FINANZAS

**CIRCULAR CGR-NYP- 10/2021**

**SEÑORES ALCALDES  
Y CONTADORES MUNICIPALES**

En cumplimiento con lo dispuesto en la Ley Orgánica del Presupuesto, en el **Artículo 99.- ELABORACION DE LAS NORMAS PARA EL CIERRE CONTABLE DEL EJERCICIO FISCAL**. Anualmente la Contaduría General de la República, antes del treinta y uno de octubre, elaborará y remitirá a todos los Organismos y Entidades Públicas, las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Vigente, indicando fechas, formatos, instrucciones y demás requerimientos que fueren necesarios; se les está convocando a la socialización del Acuerdo No. 611 de fecha 20 de septiembre 2021, contenido de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal 2021, que concluye el 31 de diciembre de 2021 y las Disposiciones Operativas de cumplimiento obligatorio para el Sector Público.

Esta socialización se realizará el viernes 22 de octubre 2021, de forma virtual en un horario de 2:00 p.m. a 4:00 p.m. por la plataforma Microsoft Teams, por correo se remitirá el enlace respectivo.

Favor confirmar su participación a los correos: [ggarcia@sefin.gob.hn](mailto:ggarcia@sefin.gob.hn) y [mflores@sefin.gob.hn](mailto:mflores@sefin.gob.hn)

Tegucigalpa, M.D.C. 12 de octubre de 2021



  
Firmado digitalmente  
por GILMA LIZZETH  
ISCOA LICONA  
Fecha: 2021.10.12  
18:23:40 -06'00'

**GILMA LIZZETH ISCOA LICONA**  
Contadora General de la República

GLIL/grgf


BARRIO ABAJO, CALLE MORELOS ATRÁS DEL CORREO NACIONAL  
TELS.: 2222-0321, 2222-1517, 2238-0727, FAX.: 2222-8611  
TEL. DIRECCIÓN: 2238-0709, CORREO: [cgr@sefin.gob.hn](mailto:cgr@sefin.gob.hn)




 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-014-NP</b>	
<b>versión 4.00</b>	<b>Fecha de Versión: OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 18 de 19</b>

## 4.2 Anexo 2: Listado de Asistencia

A	B	C	D	E	F	G
			Registro de Asistencias - Normas de Cierre 2021 - 22 de Octubre 2021			
3	S.NO	Submitted Time 1. Institución:	2. Nombre Completo del Participante:	3. Cargo que desempeña el Participante:	4. Correo electrónico Institucional del Participante:	5. Número de Celular:
4	1 22-10-2021	Secretaría de la Presidencia	Carlos Alberto Mejía Ruiz	Sub Gerente de Presupuesto	cmejia@sep.gob.hn	99559394
5	2 22-10-2021	Municipalidad de La Masica	Walter Emilio Díaz Cárcamo	Contador	contabilidadmasica17@gmail.com	96112489
6	3 22-10-2021	Centro Nacional de Educación para el Trabajo (CENET)	Liliana Yadira Aguiluz Arias	Inspector de Bienes Nacionales III	laguiluz@cenet.gob.hn	95875887
7	4 22-10-2021	MUNICIPALIDAD LA UNION COPAN	FANY MARLEN BRIZUELA ARANDA	CONTADORA MUNICIPAL	munilaunion1822@hotmail.com	99169875
8	5 22-10-2021	Municipalidad de San Juan de Opoa, Copán	Cintya Yolibeth Rodriguez Cartagena	Encargada de Contabilidad y Presupuesto	munisanjuandepocopan@gmail.com	97266642
9	6 22-10-2021	Municipalidad de Balfate, Colon.	Lenny Arely Delcid Garcia	Contadora	0202alcaldiadebalfate@gmail.com	94302180
10	7 22-10-2021	MUNICIPALIDAD DE SAN JERONIMO COPAN	IRIS AMANDA ALVARADO ALVARADO	CONTADORA MUNICIPAL	munisjc_0416@hotmail.com	97612080
11	8 22-10-2021	Alcaldía Municipal de Goascoran, Valle	Williams Adalid Corea Carbajal	Contador Municipal	williamsadalidcoreacarbajal@gmail.com	31408551
12	9 22-10-2021	Municipalidad de Cedros F.M.	Isis Noemy Gonzales Banegas	Contadora	banegasisis2015@gmail.com	33924301
13	10 22-10-2021	Municipalidad la labor Ocoatepeque	Aryany Carina Velasquez	Contadora	aryanycvp@gmail.com	94614601
14	11 22-10-2021	Municipalidad de Sabana Grande	Denia Odalis Reyes Almendares	Contadora Municipal	odalisreyes10@yahoo.com	96968242
15	12 22-10-2021	Alcaldía Municipal de Orica Francisco Morazan	Kenia Johana Betanco Rivera	Tesorera Municipal	municipalidadoricafm@gmail.com	95029906
16	13 22-10-2021	Municipalidad de Intibuca, Intibuca	Fany Elizabeth Gonzalez	Presupuesto	fany_gz17@gmail.com	98168837
17	14 22-10-2021	CGR	Adalid Rodezno	Analista	arodezno@sefin.gob.hn	22221517
18	15 22-10-2021	Alcaldía Municipal de San Lorenzo, Valle.	Arnoldo Larios Portillo	Contador Municipal	arnoldolarios68@yahoo.com	33664078
19	16 22-10-2021	Municipalidad San Jeronimo Copan	Mairon Ariel Santos Cruz	Tesorero Municipal	munisjc_0416@hotmail.com	99494079
20	17 22-10-2021	Municipalidad de La Labor	Nelda Marilo Arita	Tesorera	aritamejia97@gmail.com	99427113
21	18 22-10-2021	Municipalidad San Miguelito Intibuca	Dania Fátima Reyes	Contadora	munisanmiguelito.81@gmail.com	98395979
22	19 22-10-2021	CGR	Maria José Flores Medina	Analista Contador	mflores@sefin.gob.hn	32887769
23	20 22-10-2021	Municipalidad de Cucuyagua Copan	Lindsay Kenneth Leonardo Contreras	Contador Municipal	municipalidaddecucuyagua@yahoo.es	95470201
24	21 22-10-2021	CGR	Gloria Garcia	Jefe de Normas y procedimientos	ggarcia@sefin.gob.hn	22221517
25	22 22-10-2021	CGR	Flor Lanza	Analista	flanza@sefin.gob.hn	22221517
26	23 22-10-2021	Alcaldía Municipal, San Antonio de Flores, Choluteca	Keyla Marisela Garcia Valladares	Contadora	municipalidad.saf1987@gmail.com	33855213
27	24 22-10-2021	Municipalidad Esquias, Comayagua	Wilson Alberto Mendoza Sarmiento	Tesorero	tesoreria0304hn@gmail.com	99195665
28	25 22-10-2021	MUNICIPALIDAD DE SAN JUAN DE OPOA, COPÁN	CINTYA YOLIBETH RODRIGUEZ CARTAGENA	ENCARGADA DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	munisanjuandepocopan@gmail.com	97266642
29	26 22-10-2021	Municipalidad Villa De San Francisco F.M.	Yina Scarleth Castro Aguilar	Contador Municipal	yinaaguilar@yahoo.com	98784139
30	27 22-10-2021	Municipalidad de Esparta, Atlántida	Claudia Edith Bonilla Canales	Contador	muniesparta2017@gmail.com	97207731
31	28 22-10-2021	ALCALDIA MUNICIPAL VALLECILLO FRANCISCO MORAZAN	FATIMA VERONICA MENDEZ BUSTILLO	TESORERA MUNICIPAL	munivallecillofm@gmail.com	99270178
32	29 22-10-2021	Municipalidad de San Jose del Potrero, Comayagua	Keila Merari Flores Velasquez	Contadora Municipal	keilafllores88@yahoo.es	99394699
33	30 22-10-2021	MUNICIPALIDAD DE COPAN RUINAS	Franklin Josue Cantillano	Tesorero Municipal	tesoreriacopanruinas@gmail.com	97782082
34	31 22-10-2021	Alcaldía Municipal Juan Francisco Bulnes	Will Brian Torres	Contabilidad y Presupuesto	munijfb9@yahoo.es	99521068
35	32 22-10-2021	Municipalidad de Concepcion, Ocoatepeque	Wendy Teresa franco	Contadora municipal	municipalidad_concepcion@yahoo.es	99329564
36	33 22-10-2021	Municipalidad De La Esperanza	Antonio Pineda Meza	Contador, Presupuesto	presupuestomunilaeza@gmail.com	99261378
37	34 22-10-2021	Alcaldía Municipal de Orocuina	Cindy Mariela Ramirez Sanchez	Contabilidad y Presupuesto	cindy_rasa18@gmail.com	97800997
38	35 22-10-2021	Alcaldía Municipal de Orocuina	Cindy Ramirez	Contadora Municipal	cindy_rasa18@gmail.com	97800997
39	36 22-10-2021	Alcaldía Municipal de Tocoa, Colón	Karen Janeth Romero Ochoa	Contadora Municipal	karenjanethromero@hotmail.com	98153249
40	37 22-10-2021	Municipalidad de Yamaranguila	Sandra Celina Perez Mendez	Contador y Presupuesto	scelina84perez@gmail.com	97688065
41	38 22-10-2021	Alcaldía Municipal de San Francisco de Opalaca	Carlos Roberto Sánchez Rodriguez	Contabilidad y Presupuesto	carlossanchez010@gmail.com	98517340

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-014-NP</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: OCTUBRE 2021</p>	<p>Página 19 de 19</p>

### 4.3 Anexo 3: Aprobación Versión 1 del Manual



GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

★ ★ ★ ★ ★

SECRETARÍA DE FINANZAS

**Acuerdo 1740**  
23-nov-2011  
Actualización Enero 2017

ARTÍCULO 2.- Hacer las transcripciones de Ley.

ARTÍCULO 3.- El presente Acuerdo es de ejecución inmediata.

COMUNIQUESE. ( F Y S ) WILLIAM CHONG WONG ( F Y S ) DORIS IMELDA MADRID ZERÓN Secretaria General.

Atentamente,



**DORIS IMELDA MADRID ZERON**  
SECRETARIA GENERAL



ONZ/11

**ELABORACIÓN DEL INFORME DE  
ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO DE  
NORMAS Y PROCEDIMIENTOS  
(MEMORIA ANUAL)  
PRO-015-NYP**




**CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Departamento  
DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS**

**PRO-015-NYP**


**USO-CGR/SEFIN**

**Versión 3.00**



**OCTUBRE 2021**

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Contaduría general de la república	 <p>COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 2 de 20

### Elaboración Del Documento

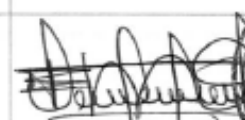
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Naria José Flores	Analista Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angel Josué Moncada Méndez	Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General	Octubre 2021	
Gloria García	Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos	Octubre 2021	




### Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizbeth Iscoa	Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General	Octubre 2021	







<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-015-NYP</p>	
<p>versión 3.00</p>	<p>Fecha de Versión: OCTUBRE 2021</p>	<p>Página 3 de 20</p>



## Historial de cambios

Fec ha	Vers ión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Ener 2017	2.00	Analista Departamen to de Normas y Procedimie ntos	Departament o de Normas y Procedimien tos	Modificación del Proceso en el nuevo formato	Jefe Departam ento de Normas y Procedim ientos	
Octu bre 2021	3.00	Analista Departamen to de Normas y Procedimie ntos	Departament o de Normas y Procedimien tos	Cambio por firma de autoridades. Cambio por la modalidad de recepción y remisión de documentos.	Jefe Departam ento de Normas y Procedim ientos	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 4 de 20

## Tabla de Contenido

<b>1</b>	<b>Contenido del Proceso .....</b>	<b>5</b>
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad.....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso.....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso.....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	6
1.9	Diagrama de Flujo .....	7
1.10	Procedimientos del Proceso.....	8
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Informe de Actividades del Departamento de Normas Y Procedimientos (Memoria Anual).”.....	8
1.11	Gestión del Riesgo .....	12
<b>2</b>	<b>Documentos de Referencia .....</b>	<b>13</b>
<b>3</b>	<b>Control de Distribución del Proceso .....</b>	<b>14</b>
<b>4</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>15</b>
4.1	Anexo 1: Introducción.....	16
4.2	Anexo 2: Matriz de seguimiento de actividades .....	19
4.3	Anexo 3: Aprobación versión por Acuerdo Ministerial.....	20

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 5 de 20

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Dar a conocer el procedimiento en la elaboración del Informe de Actividades del departamento de Normas y Procedimientos (Memoria Anual), donde se establece en un documento las actividades principales por el departamento de mayor relevancia en la presente gestión.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

Plan Estratégico Secretaría de Finanzas



Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen los ajustes oportunos.

Objetivo del Área o Unidad

Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.

## 1.3 Alcance

Elaborar el Informe de actividades para la Memoria Anual del Departamento a partir del Memorándum de requerimiento recibido de la Oficina del Contador para su revisión, consolidación y remisión a la Dirección General de Política Macro Fiscal de la SEFIN.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 6 de 20

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Término	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Técnico Coordinador del Sub-Sistema de Contabilidad Gubernamental y como tal, es responsable de dictar Normas y Procedimientos Técnicos de obligatorio cumplimiento por los órganos que tengan a su cargo el registro contable de las operaciones económico-financieras y patrimoniales de cada una de las dependencias del sector público.

## 1.5 Responsable del Proceso

La Contaduría General de la República, Departamento de Normas y Procedimientos.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso


Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contadora General de la República	Oficina de la Contadora General
Sub Contador General de la República	Oficina del Sub Contador General
Secretaria	Oficina de la Contadora General
Jefe Departamento de Normas y Procedimientos	Departamento de Normas y Procedimientos
Jefe Departamento de Análisis y Consolidación Contable	Departamento de Análisis y Consolidación Contable

## 1.7 Insumos del Proceso

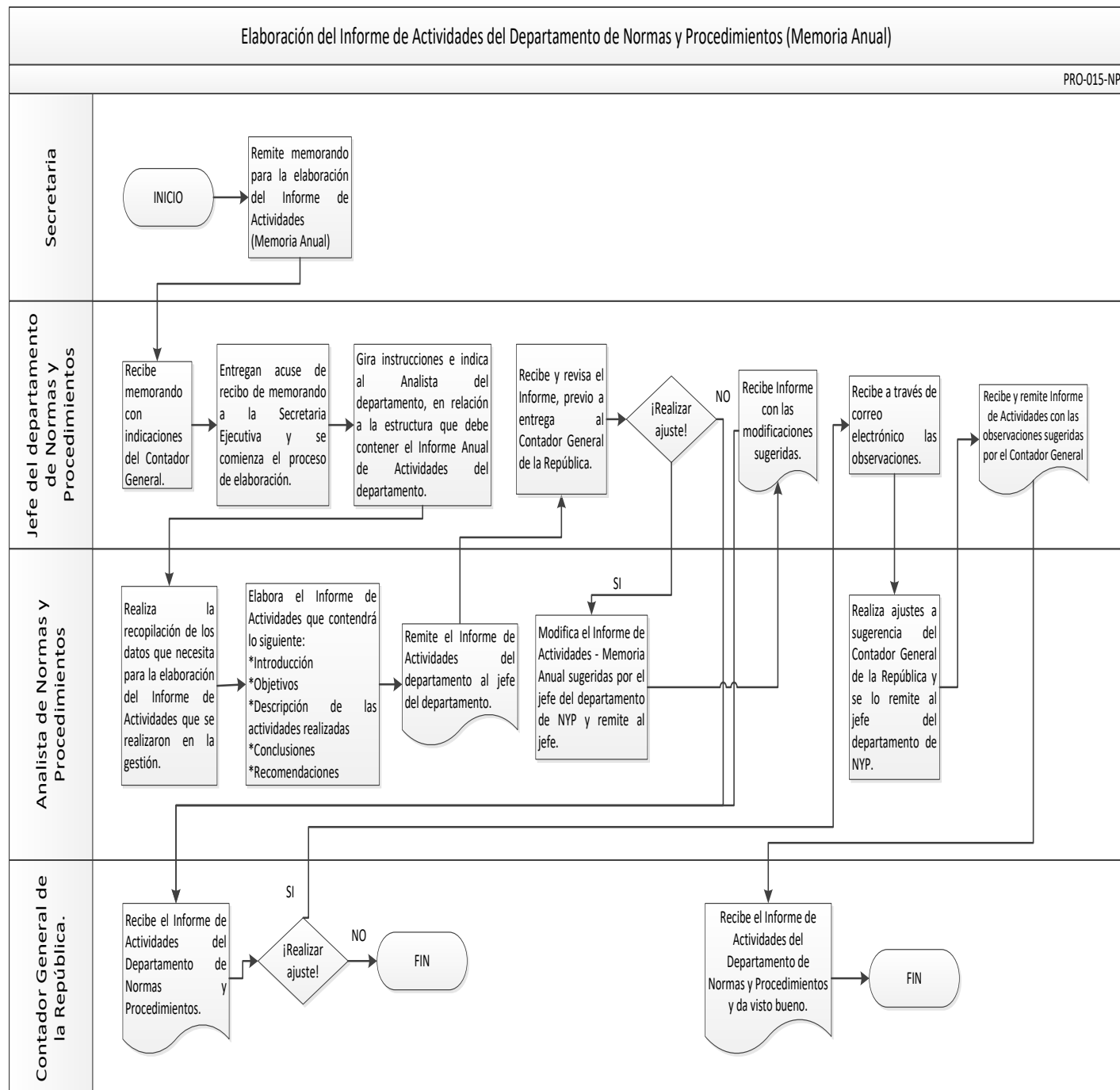
- Informe de Actividades del departamento de Normas y Procedimientos de cada mes de la presente gestión.



## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Informe de Actividades del Departamento de Normas y Procedimientos (Memoria Anual) ejecutadas durante el periodo que se informa.

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-015-NYP</p>	
<p>versión 3.00</p>	<p>Fecha de Versión: OCTUBRE 2021</p>	<p>Página 7 de 20</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 8 de 20

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
Elaboración del Informe de Actividades del Departamento de Normas y Procedimientos (Memoria Anual)					4	8
1	Informe de Actividades del Departamento de Normas Y Procedimientos (Memoria Anual).	Jefe del departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	Entrega de informe en el plazo establecido por el Contador General	4	8

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Informe de Actividades del Departamento de Normas Y Procedimientos (Memoria Anual).”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Informe de Actividades del Departamento de Normas Y Procedimientos (Memoria Anual).	Jefe del departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	4	8
1.1	La Contadora General, instruye a la secretaria ejecutiva en remitir memorando físico o digital al jefe de departamento de Normas y Procedimientos para la elaboración del Informe de Actividades Anual.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.3	0.6
1.2	Elaboración del Informe físico o virtual de Actividades del departamento de Normas y Procedimientos- Memoria Anual.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	1.8	3.6
1.3	Entrega del Informe de Actividades en físico o virtual del Departamento de Normas y Procedimientos (Memoria Anual) a la Contadora General de la República	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	1.9	3.8



 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>Contaduría general de la república</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-015-NYP</b>	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 9 de 20

**1.10.1.1 Tareas de la Actividad “El Contador General, instruye a la Secretaria Ejecutiva en remitir memorando físico o virtual al jefe de departamento de Normas y Procedimientos para la elaboración del Informe de Actividades Anual.”**

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	La Contadora General, instruye a la secretaria ejecutiva en remitir memorando físico o virtual al jefe de departamento de Normas y Procedimientos para la elaboración del Informe de Actividades Anual.	Secretaria	Contaduría General de la República	0.3	0.6
1.1.1	Recibe memorando con indicaciones de la Contadora General.	Jefe del departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.1.2	Entregan acuse de recibo de memorando a la Secretaria Ejecutiva y se comienza el proceso de elaboración.	Jefe del departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.1.3	Gira instrucciones e indica al Analista del departamento, en relación a la estructura que debe contener el Informe Anual de Actividades del departamento.	Jefe del departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2

**1.10.1.2 Tareas de la Actividad “Elaboración del Informe físico o virtual de Actividades del departamento de Normas y Procedimientos- Memoria Anual.”**

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
				Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Elaboración del Informe físico o virtual de Actividades del departamento de Normas y Procedimientos- Memoria Anual.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	1.8	3.6
1.2.1	Realiza la recopilación de los datos que necesita para la elaboración del Informe de Actividades que se realizaron en la gestión.	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.5	1



 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>Contaduría general de la república</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-015-NYP</b>	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 10 de 20

1.2.2	Elabora el Informe de Actividades que contendrá lo siguiente: Introducción Objetivos Descripción de las actividades realizadas Conclusiones Recomendaciones	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	1	2
1.2.3	Remite el Informe de Actividades del departamento al jefe del departamento.	Analista de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.2.4	Recibe y revisa el Informe, previo a entrega a la Contadora General de la República.	Jefe del departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4



**1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Entrega del Informe de Actividades en físico o virtual del Departamento de Normas y Procedimientos (Memoria Anual) a la Contadora General de la República."**

N°	Tarea	Responsable		Tiempo	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Entrega del Informe de Actividades en físico o virtual del Departamento de Normas y Procedimientos (Memoria Anual) a la Contadora General de la República	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	1.9	3.8
1.3.1	El Informe de Actividades no presente errores. De presentar errores lo devuelve al analista y de no presentar lo remite a la Contadora General de la República.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.3.2	Modifica el Informe de Actividades - Memoria Anual sugeridas por el jefe del departamento de NYP y remite al jefe.	Analista del Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.3	0.6
1.3.3	Revisa el Informe de Actividades - Memoria Anual y remite a la Contadora General de la República.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.3.4	Recibe el Informe de Actividades del Departamento de Normas y Procedimientos. De existir ajustes le comunica al jefe del departamento de Normas y Procedimientos y de no existir, fin del procedimiento.	Contadora General de la República.	Contaduría General de la República	0.5	1





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 11 de 20

1.3.5	Recibe a través de correo electrónico las observaciones.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.2	0.4
1.3.6	Realiza ajustes a sugerencia de la Contadora General de la República y se lo remite al jefe del departamento de NYP.	Analista del Departamento de Normas y Procedimientos	Contaduría General de la República	0.3	0.6
1.3.7	Recibe y remite a la Contadora General a través de correo electrónico los ajustes realizados.	Jefe del Departamento de Normas de Procedimientos	Contaduría General de la República	0.1	0.2
1.3.8	Recibe el Informe de Actividades del Departamento de Normas y Procedimientos y da visto bueno.	Contadora General de la República.	Contaduría General de la República	0.1	0.2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 12 de 20

## 1.11 Gestión del Riesgo



N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Informe de Actividades del Departamento de Normas Y Procedimientos (Memoria Anual).	No disponer de la información oportunamente para elaborar el informe y no cumplir en la fecha requerida.	2	2	4	Mantener un archivo adecuado y que permita la consolidación anual de las actividades del Departamento.	2	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 13 de 20

## 2 Documentos de Referencia

---



Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
N/A	MEMORANDO CONTADOR			
N/A	REPORTES SIAFI			
N/A	INFORMES MENSUALES DEL DEPTO./MEMORIA ACTIVIDADES DEL DPTO			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 14 de 20

### 3 Control de Distribución del Proceso

---



Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la República	Oficina de la Contadora General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 15 de 20

## 4 Anexos



---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Introducción al Informe de Actividades Dpto. Normas y Procedimientos		N/A
4.2	Plan Único de Cuentas Contables (PUCC)		N/A
4.3	Matriz de seguimiento de actividades		N/A
4.4	Aprobación Versión 1 del Manual	Acuerdo Ministerial	Acuerdo No.1740 del 23-11-2011

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 16 de 20

#### 4.1 Anexo 1: Introducción



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 17 de 20

## I. INTRODUCCIÓN

En la estructura organizacional la Contaduría General de la República incluye al Departamento de Normas y Procedimientos, el cual ejecuto una serie de actividades durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, cumpliendo con los Objetivos que dicta el al Artículo 96 de la Ley Orgánica del Presupuesto "Establecer y mantener planes y manuales contables que respondan a un modelo único de contabilidad y de información que integre las operaciones financieras, tanto presupuestarias como patrimoniales, en armonía con los principios de contabilidad generalmente aceptados, las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables al Sector Público, el Artículo 99 de la misma Ley y el Acuerdo No. 572-2015 que contiene el Modelo Conceptual del Subsistema de Contabilidad Gubernamental, sustentado en Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en cuanto a la elaboración de las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal Acuerdo No. 456-2020 del 21 de septiembre de 2020.



En este año 2020 como consecuencia de la pandemia del covid-19 el gobierno decretó restricción gradual de garantías constitucionales para reforzar el distanciamiento social y para evitar la propagación de la pandemia covid-19. el que dio cabida al teletrabajo en el sector público decretando que : "todas aquellas labores que los empleados o funcionarios del gobierno de la república puedan llevar a cabo bajo la modalidad de teletrabajo deben realizarlo por los medios electrónicos que hayan adoptado".

El personal cumpliendo esta disposición se ha desempeñado con las dos modalidades teletrabajo y presencial en un rol y horario establecido por la máxima autoridad, continuando los talleres de capacitación virtual en NICSP a las Municipalidades, en elaboración de Políticas Contables, a las instituciones Descentralizadas en NICSP 12 Inventarios y NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo, se actualizo el Plan Único de Cuentas Contables en cuanto a la creación de cuentas para el registro de los fideicomisos, se elaboraron Procedimientos para contabilizar operaciones aplicando las NICSP que se están implementando progresivamente.

## II. OBJETIVOS

El departamento de Normas y Procedimientos tiene como objetivos:

- Definir y mantener actualizados los Manuales de Normas, procedimientos, Plan Único de Cuentas Contables y Matrices de Contabilidad aplicables para todo el sector público que se requieren para la integración e interrelación de los distintos módulos en operación en el SIAFI.
- Capacitar al personal Técnico de la Contaduría General de la República, así como a las autoridades y personal técnico de los órganos responsables de los registros primarios en el SIAFI.
- Capacitar y asesorar técnicamente a todas las Entidades del Sector Público en la implementación y aplicación de las normas y metodologías que en materia contable establezca.
- Revisar y actualizar las Normas, manuales y Procedimientos de Contabilidad para todo el Sector Público.
- Proponer las reformas y establecer la metodología contable a aplicar, la periodicidad, la estructura y características de los estados contables y financieros a producir por las entidades públicas.
- Dirigir, asignar y supervisar las labores desempeñadas por el personal técnico que integran el Departamento

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 18 de 20

## 4.2 Anexo 2: Plan Único de cuentas Contables PUCC

República de Honduras

## CUENTAS CONTABLES

11/10/2021 11:38:42



Gestión: 2021

R\_CON\_MTCUECON



Página 1 de 22



Cuenta Contable	Descripción	Legalizable	Apropiable	Gasto	Ingreso	Vigente	Operación Contable
1	ACTIVO	NO	NO	NO	NO	SI	NO
11	Activo Corriente	NO	NO	NO	NO	SI	NO
111	Efectivo y Equivalentes	NO	NO	NO	NO	SI	NO
1111	Caja	NO	NO	NO	NO	SI	NO
11111	Caja Chica ( Inst. Descentralizadas)	SI	SI	NO	NO	SI	SI
11112	Caja General	NO	SI	NO	NO	SI	NO
1112	Bancos	NO	NO	NO	NO	SI	NO
11121	Cuenta Unica de Tesorería (CUT)	NO	SI	NO	NO	SI	NO
11122	Cuentas en Moneda Nacional	NO	SI	NO	NO	SI	NO
11123	Cuentas en Moneda Extranjera	NO	SI	NO	NO	SI	NO
11124	Fondos de Instituciones en la CUT	NO	SI	NO	NO	SI	NO
11125	Cuentas Especiales	NO	SI	NO	NO	SI	NO
11126	Cuentas en Custodia y Garantía	NO	SI	NO	NO	SI	NO
11127	Bancos Gobiernos Locales	NO	SI	NO	NO	SI	NO
11128	Otras Cuentas Bancarias	NO	SI	NO	NO	SI	NO
11129	Depositos a Plazo Fijo en Moneda Nacional	NO	SI	NO	NO	SI	NO
1113	Tenencias de Unidades Internacionales de Cuenta	NO	NO	NO	NO	SI	NO
11131	Tenencias en Derechos Especiales de Giro	NO	SI	NO	NO	SI	NO
1114	Billetes y Monedas Extranjeras	NO	NO	NO	NO	SI	NO



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 19 de 20

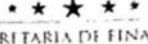
### 4.3 Anexo 3: Matriz de seguimiento de actividades

 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS		<b>REPUBLICA DE HONDURAS</b> Secretaria de Finanzas Contaduría General de la Republica <b>Matriz de Seguimiento de Actividades de Enero a Octubre del 2021</b>							
Cód.	Denominación	Código Unidad de Medida	Descripción Unidad de Medida	Depar- ta.	Muni.	Denominaci- ón	Programad- o Cantidad 2021	Ejecutado Cantidad a Oct/2021	Comentario sobre la Ejecución
	<b>DIRECCION Y COORDINACION</b>								
001	1 Informe de Rendición de cuentas sobre la Hacienda Pública entregados a las autoridades superiores, entes contralores y sociedad Civil.			08	01	Francisco Morazán	1	1	
	<b>ANALISIS CONTABLE</b>								
002	1 Estados e Informes Financieros del Sector Público elaborados	32	No de Informes	08	01	Francisco Morazán	12	10	Se elaboran los Estados Financieros de Administracion Central mensuales y remitiendose a las Autoridades de la CGR para su publicación.
	<b>NORMAS Y PROCEDIMIENTOS</b>								
003	1 Normas y Manuales de Procedimientos Contables para el Sector Público Elaborados	32	No de Documentos	08	01	Francisco Morazán	5	5	A la fecha se ha cumplido con la ejecucion de las actividades programadas

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-015-NYP	
versión 3.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 20 de 20

#### 4.4 Anexo 4: Aprobación Versión 1 del Manual

  
GOBIERNO DE LA  
REPÚBLICA DE HONDURAS

  
SECRETARIA DE FINANZAS

**Acuerdo 1740**  
23-nov-2011  
Actualización Enero 2017


ARTÍCULO 2.- Hacer las transcripciones de Ley.


ARTÍCULO 3.- El presente Acuerdo es de ejecución inmediata.

COMUNIQUESE. ( F Y S ) WILLIAM CHONG WONG ( F Y S ) DORIS IMELDA MADRID ZERÓN Secretaria General.


Atentamente,

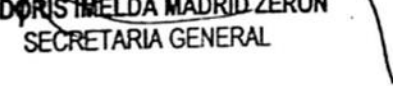
  
**DORIS IMELDA MADRID ZERON**  
SECRETARIA GENERAL




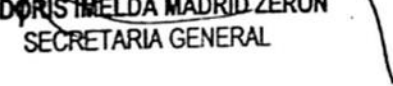





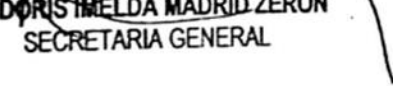










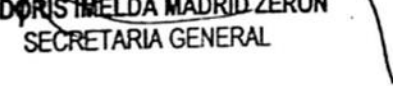





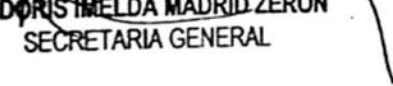




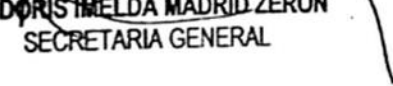















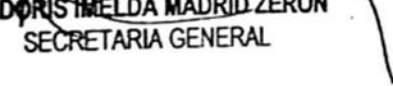





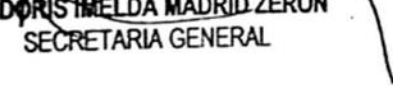





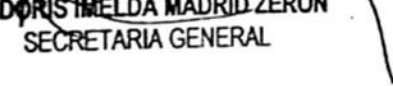





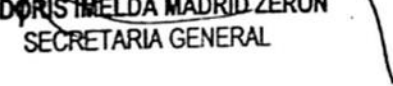










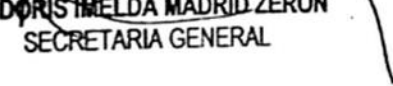





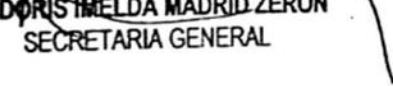





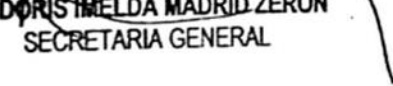





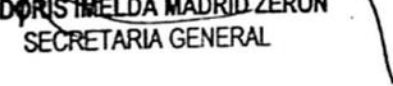





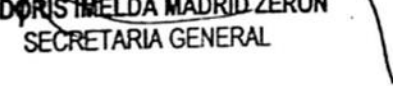





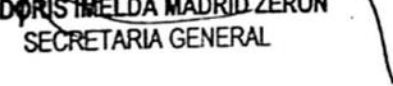









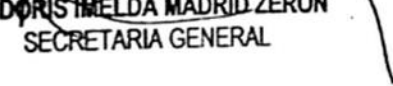





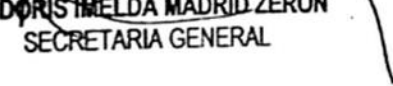




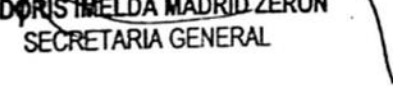




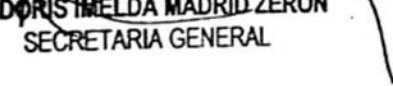





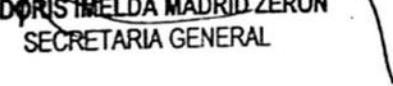





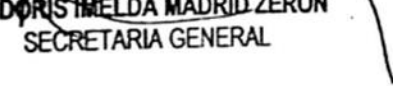





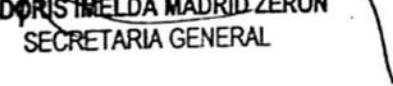





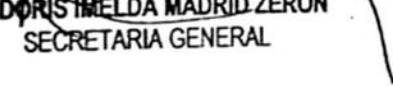





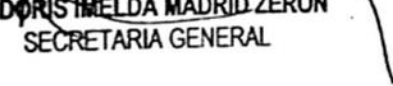









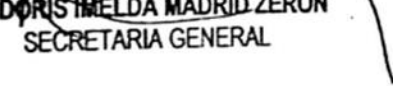




















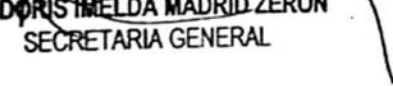




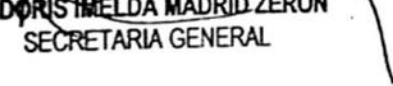





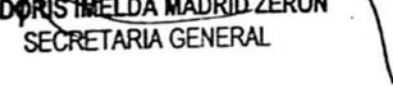









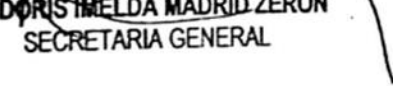





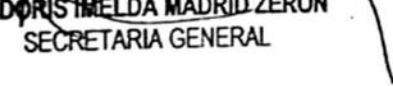














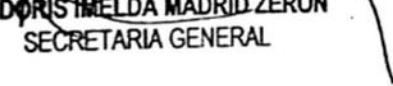










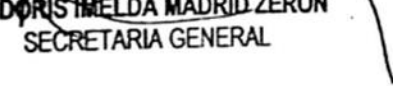










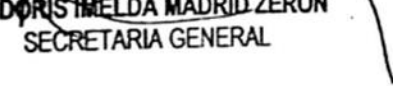




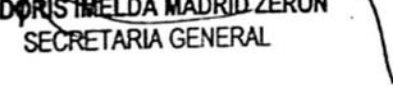





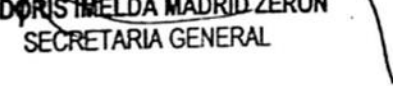









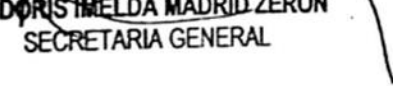




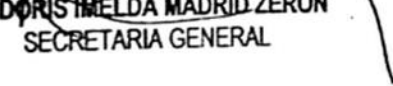





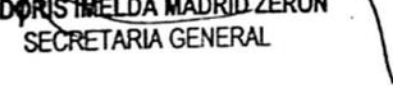




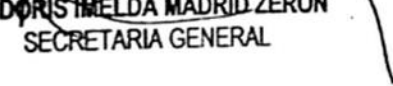





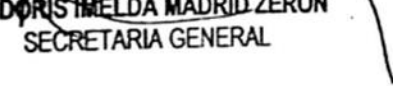





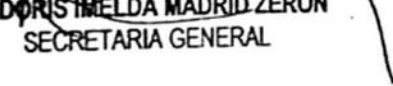





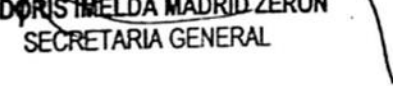









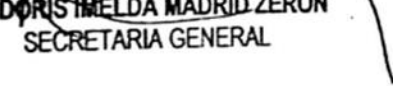




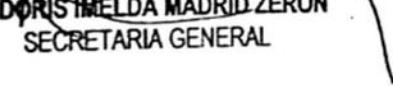





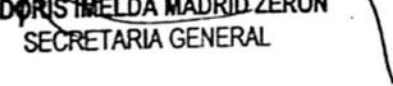










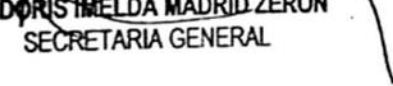





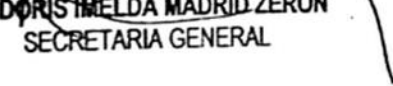





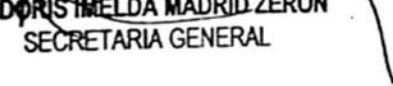





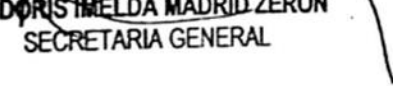









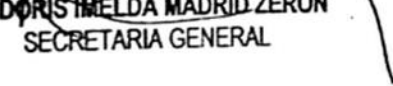














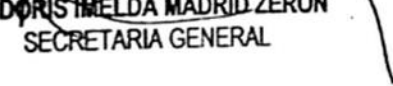





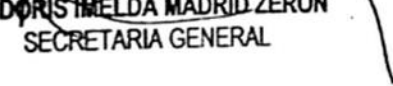





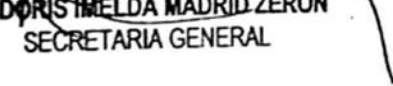





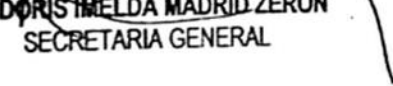





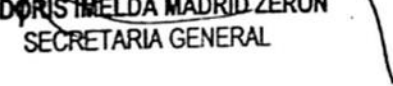









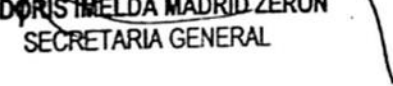





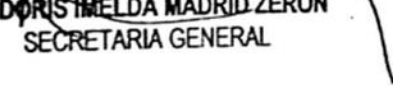





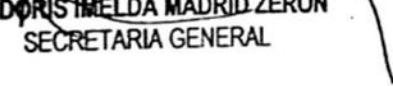














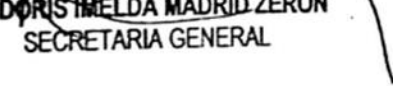





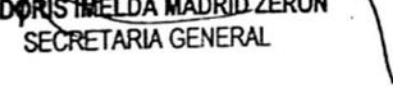




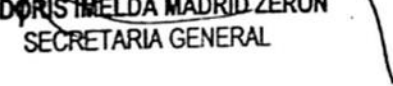













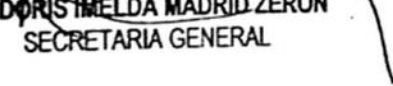




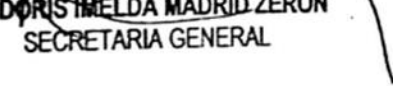





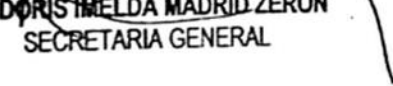




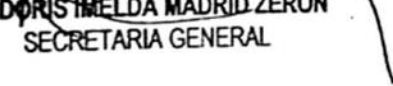














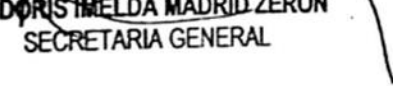





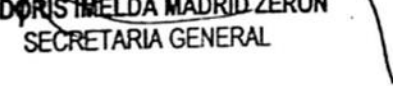




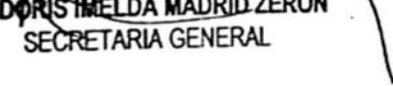




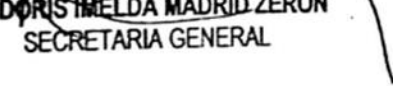








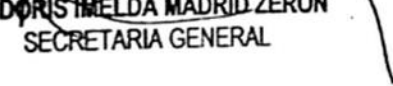




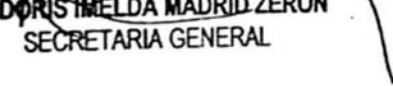




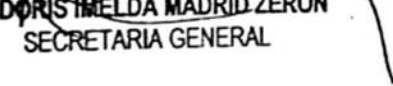





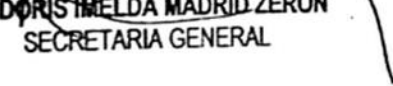














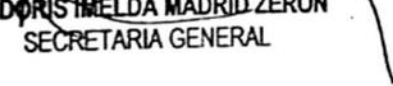





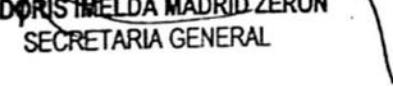





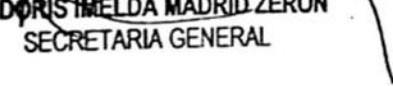















# UNIDAD DE APOYO ADMINISTRATIVO

# ANTE-PROYECTO DE PRESUPUESTO

## PRO-001-AA



## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA


### UNIDAD DE APOYO ADMINISTRATIVO

PRO-001-AA



USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00



octubre, 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 18

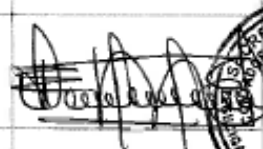

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO



Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Bety Moncada Flores	Encargada de Apoyo Administrativo	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	 

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angel Josué Moncada	Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador	Octubre 2021	 



### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Oficina del Contador General	Octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 3 de 18



## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Jul. 2017	3.00		Apoyo Administrativo	Modificación y Actualización en actividades del procedimiento y su formato.	Contador Gral. de la República	
Oct. 2021	4.00		Apoyo Administrativo	Por cambio de Firma de autoridades	Contador Gral. de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 18

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.1	Objetivo del Proceso .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.3	Alcance .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.5	Responsable del Proceso .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.7	Insumos del Proceso .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.9	Diagrama de Flujo .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.10	Procedimientos del Proceso "ABC" .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Procedimiento 1" .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.11	Gestión del Riesgo .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
2	Documentos de Referencia .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
3	Control de Distribución del Proceso .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
4	Anexos.....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
4.1	Anexo 1: .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
4.2	Anexo 2: .....	17-18

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 18

## 1 Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

Formular e ingresar el Ante proyecto de Presupuesto de esta Dependencia al SIAFI, para que la Gerencia Administrativa de la SEFIN lo incorpore al Presupuesto de toda la Secretaría y luego la Dirección General de Presupuesto lo consolide y lo remita al Congreso Nacional para su discusión y aprobación final.

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

#### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

MEJORAR LA SUPERVISION, EL CONTROL Y EL ANALISIS DE LA EJECUCION FINANCIERA DE LOS FONDOS PUBLICOS PARA QUE LAS AUTORIDADES REALICEN LOS AJUSTES OPORTUNOS.



#### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Contar con un Presupuesto debidamente aprobado y detallado por objeto del Gasto para su ejecución según el Plan Anual de Compras y Contrataciones (PACC).

### 1.3 Alcance

Desde que la Contaduría General de la República recibe de la Gerencia Administrativa las instrucciones para que se formule su presupuesto, lo analiza de acuerdo al techo presupuestario, detallándolo por objeto del Gasto y lo ingresa al Sistema de Administración Financiera Integrado (SIAFI), para que la Dirección General de Presupuesto lo consolide y sea remitido al Congreso Nacional para su correspondiente discusión y aprobación.



	Contaduría general de la república	
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 18

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.
Departamento (DEPTO.)	Cada una de las partes de una Empresa
SEFIN	Secretaria de Finanzas

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, Unidad de Apoyo Administrativo.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina del Contador General
Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General
Encargada Apoyo Administrativo	Contaduría General de la República
Asistente Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR
Recepcionista	Contaduría General de la República
Personal	Gerencia Administrativa

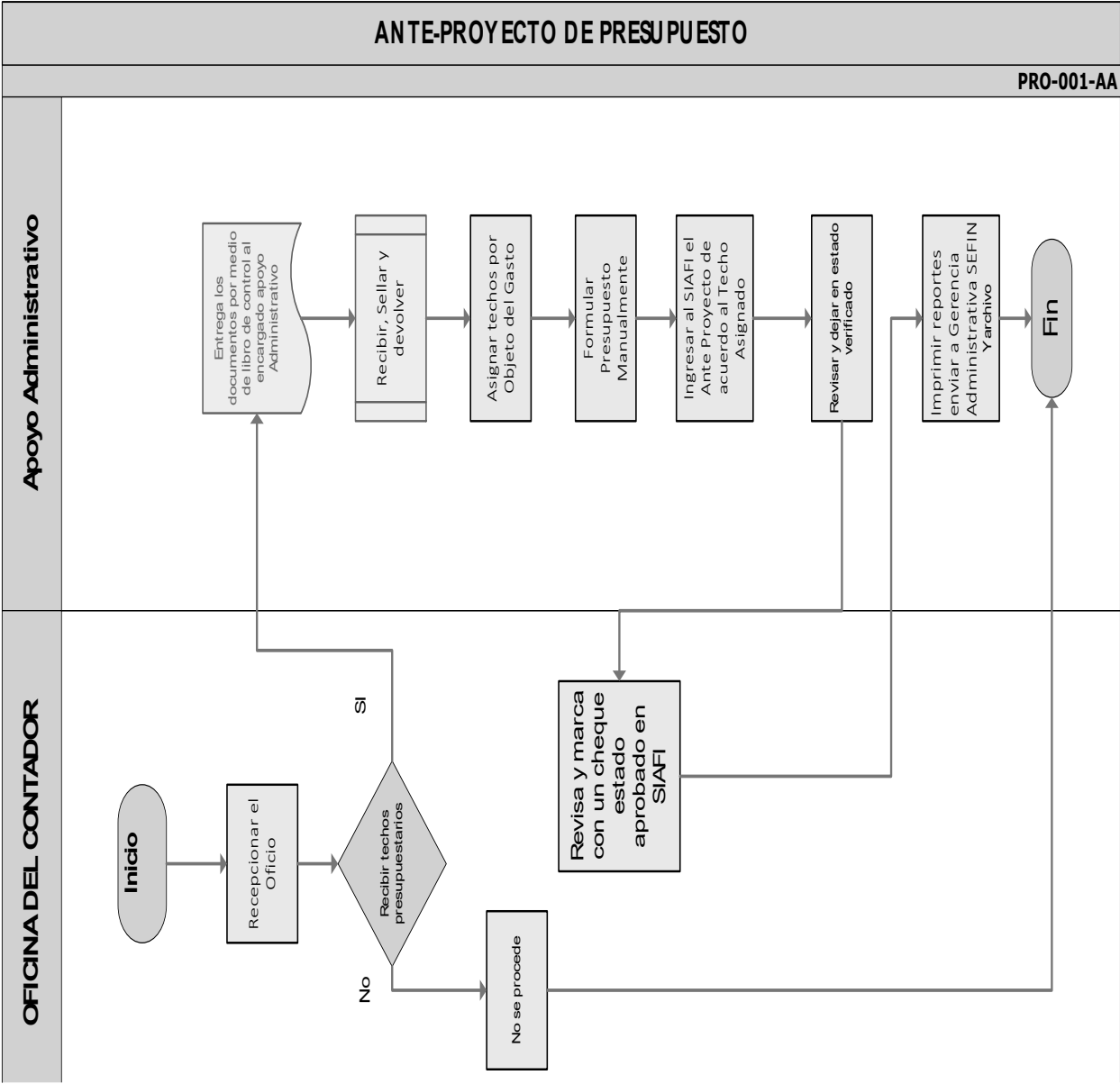
## 1.7 Insumos del Proceso



Oficio Detallando Techos, remitido por la Gerencia Administrativa de la SEFIN.

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Presupuesto aprobado para su debida ejecución.

1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 8 de 18

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
FORMULACION DEL ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DE LA C.G.R.					5.9	5.9
1	Recepcionar el Oficio	Secretaria	Oficina del Contador General		1.4	1.4
2	Ingresar al SIAFI el Ante Proyecto de acuerdo al Techo Asignado	Encargada	Apoyo Administrativo		3.6	3.6
3	Aprobar	Contador General de la República	Oficina del Contador General		0.5	0.5
4	Imprimir Reporte de SIAFI	Encargada	Apoyo Administrativo		0.4	0.4

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Recepcionar el Oficio"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Recepcionar el Oficio	Secretaria	Oficina del Contador General	1.4	1.4
1.1	Recibir, Sellar y devolver	Secretaria	Oficina del Contador General	1.4	1.4
1.2					



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 9 de 18

#### 1.10.2.1 Tareas de la Actividad "Recibir, Sellar y devolver"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recibir, Sellar y Devolver	Secretaria	Oficina del Contador General	1.4	1.4
1.1.1	Recibir documento y Sellar	Secretaria	Oficina del Contador General	0.5	0.5
1.1.2	Enviar documento a la Unidad de Apoyo Administrativo	Secretaria	Oficina del Contador General	0.3	0.3
1.1.3	Recibir Documento asignando Techos	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.3	0.3
1.1.4	Asignar techos por Objeto del Gasto	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.3	0.3

#### 1.10.2 Actividades del Procedimiento 2 "Ingresar al SIAFI el Ante Proyecto de acuerdo al Techo Asignado"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2	Ingresar al SIAFI el Ante Proyecto de acuerdo al Techo Asignado	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	3.6	3.6
2.1.1	Desglosar techos por Objeto del Gasto	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1.6	1.6
2.1.2	Digitar información en SIAFI	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	2	2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 18

### 1.10.2.1 Tareas de la Actividad 1 "Desglosar techos por Objeto del Gasto manualmente y"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.1	Desglosar techos por Objeto del Gasto			1.6	1.6
2.1.1	Formular Presupuesto Manualmente en cuadro de Excel	Encargada	Apoyo Administrativo	0.8	0.8
2.1.1	Revisar	Encargada	Apoyo Administrativo	0.8	0.8



### 1.10.2.1 Tareas de la Actividad 2 "Digitar información en SIAFI"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.1	Digitar información en SIAFI	Encargada	Apoyo Administrativo	2	2
2.1.1	Desglosar techos por Objeto del Gasto	Encargada	Apoyo Administrativo	0.4	0.4
2.1.2	Formular Presupuesto Manualmente en cuadro de Excel	Encargada	Apoyo Administrativo	0.8	0.8
2.1.3	Digitar información y dejar en estado verificado	Encargada	Apoyo Administrativo	0.8	0.8

## Actividades del Procedimiento 3 "Aprobar"

### 1.10.3

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2	Aprobar	Contador Gral. de la República	Oficina del Contador General	0.5	0.5
2.1	Revisar y dejar en estado Aprobado	Contador Gral. de la República	Oficina del Contador General	0.5	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 18



#### 1.10.3.1 Tareas de la Actividad 1 " Revisar y Dejar en estado Aprobado"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.1	Revisar	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.5	0.5
2.1.1	Marcar con cheque estado Aprobado en SIAFI	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.5	0.5

#### Actividades del Procedimiento 4 "Imprimir Reporte de SIAFI"



#### 1.10.4

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2	Imprimir Reporte de SIAFI	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.04	0.04
2.1	Remitir a Gerencia Administrativa SEFIN	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.2	0.2
2.2	Archivar	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.2	0.2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 18

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Recepcionar el Oficio	No asignarlo a la persona indicada	1	3	3		1	Bajo
						Darle seguimiento al Oficio		
2	Ingresar al SIAFI el Ante Proyecto de acuerdo al Techo Asignado	No contar con Presupuesto aprobado	1	5	5	Cumplir con plazos para la aprobación	1	Bajo
3	Aprobar	SEFIN no consolide el Presupuesto para enviarlo al Congreso	1	5	5	Contar con el equipo e insumos necesarios	1	Bajo
4	Imprimir Reporte de SIAFI	No tener Soportes	1	3	3	Contar con el equipo e insumos necesarios	1	Bajo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 13 de 18

## 2 Documentos de Referencia

---

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
1	Oficio/Memorando/Correo de remisión con los techos asignados	Unidad de Apoyo Administrativo, Departamento de Normas y Procedimientos		
2	Presupuesto	Oficina del Contador General		





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 14 de 18

### 3 Control de Distribución del Proceso

---



N°	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Unidad de Apoyo Administrativo, Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la República	Oficina del Contador General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 15 de 18

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Asignación de Techos Presupuestarios	Memorando/Correo	N/A
4.2	Anteproyecto de Presupuesto	Cuadro de Excel	N/A

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 16 de 18

## 4.1 Anexo 1(Asignación de Techos Presupuestarios):

### Betty Moncada

---

**De:** Betty Moncada  
**Enviado el:** viernes, 27 de agosto de 2021 10:25  
**Para:** grgarciafhn@gmail.com  
**Asunto:** RV: Techo Presupuestario 2022

---

**De:** Iliana Melisa Rodriguez B  
**Enviado el:** viernes 20 de agosto de 2021 18:38  
**Para:** Gilma Lizeth Iscoa Licon <giscoa@sefin.gob.hn>; Betty Moncada <bmoncada@sefin.gob.hn>  
**CC:** James Aldana Medina <jaldana@sefin.gob.hn>  
**Asunto:** Techo Presupuestario 2022



Estimada Directora:

Reciba un cordial saludo, por este medio se remite el desglose por grupo de gasto de los techos aprobados para el presupuesto del año 2022, a fin de que realicen la distribución conforme a lo aprobado. Es importante mencionar, que para la formulación deberán tener habilitados los perfiles en Siafi Ges.

Agradeceremos que a más tardar el lunes 23 de agosto del presente nos remitan oficialmente el presupuesto desglosado.

Cualquier información adicional estamos a la orden.



Saludos Cordiales

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 17 de 18

## 4.2 Anexo 2 (Programación de Gastos Mensuales):

### CONTADURIA GENERAL DE REPUBLICA ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO 2021

OBJETO	DESCRIPCION	SALDO
<b>1</b>	<b>Direccion y Coordinacion del Programa</b>	
<b>10000</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>4,896,777.00</b>
111000	Sueldos y Salarios Basicos	3,481,248.00
11510	Decimotercer mes	290,104.00
11520	Decimocuarto Mes	290,104.00
11600	Complementos	269,904.00
11710	Contribuciones al Inst. de Jub. y Pens. de los Emp. y Func. del poder Ejecutivo	504,781.00
11750	Contribuciones para el Seguro Social	60,636.00
<b>20000</b>	<b>SERVICIOS NO PERSONALES</b>	<b>75,688.00</b>
23360	Mantenimiento y Reparacion de Equipo de Oficina y Muebles	65,688.00
25300	Servicio de Imprenta,Publicaciones y Reproducciones	10,000.00
<b>30000</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>554,083.00</b>
31100	Alimentos y Bebidas para Personas	86,083.00
32100	Hilados y Telas	25,000.00
33100	Productos de Papel y Carton	90,000.00
33300	Productos de Artes Graficas	15,000.00
33500	Libros, Revistas y Periodicos	2,500.00
33700	Especies Timbradas y Valores	3,000.00
35100	Productos Quimicos	7,500.00
36930	Elementos de Ferreteria	5,000.00
39100	Elementos de Limpieza	25,000.00
39200	Utiles de Escritorio,Oficina y Enseñanza	35,000.00
39300	Utiles y Materiales Eléctricos	30,000.00
39530	Material Médico Quirúrgico Menor	50,000.00
39600	Repuestos y Accesorios	180,000.00
<b>40000</b>	<b>BIENES CAPITALIZABLES</b>	<b>323,151.00</b>
42110	Equipo de Oficina y Muebles	10,000.00
42120	Equipos Varios de Oficina	90,000.00
42140	Electrodomesticos	30,000.00
42410	Equipo Médico y de Laboratorio	10,000.00
42510	Equipo de Comunicación	54,000.00
42600	Equipo para Computacion	129,151.00
	<b>VAN...</b>	<b>5,849,699.00</b>

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-001-AA-PROCEDIMIENTO ANTEPROYECTO PRESUPUESTO	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 18 de 18

OBJETO	DESCRIPCION	SALDO
	VIENEN.....	5,849,699.00
<b>2</b>	<b>ANALISIS Y CONSOLIDACION CONTABLE</b>	<b>9,393,949.00</b>
11100	Sueldos Basicos	6,619,044.00
11510	Decimotercer mes	551,587.00
11520	Decimocuarto Mes	551,587.00
11600	Complementos	463,751.00
11710	Contribuciones al Inst. de Jub. y Pens. de los Emp. y Func. del poder Ejecutivo	959,762.00
11750	Contribuciones para el Seguro Social	148,218.00
14100	Horas Extraordinarias	100,000.00
<b>5</b>	<b>NORMAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	<b>2,831,318.00</b>
11100	Sueldos Basicos	1,981,248.00
11510	Decimotercer mes	165,104.00
11520	Decimocuarto Mes	165,104.00
11600	Complementos	158,171.00
11710	Contribuciones al Inst. de Jub. y Pens. de los Emp. y Func. del poder Ejecutivo	287,281.00
11750	Contribuciones para el Seguro Social	40,423.00
14100	Horas Extraordinarias	33,987.00
	<b>TOTAL</b>	<b>18,074,966.00</b>

# COMPRAS MENORES

PRO-002-AA




## UNIDAD DE APOYO ADMINISTRATIVO

PRO-002-AA



USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00



octubre, 2021

★ ★ ★ ★ ★ SECRETARÍA DE FINANZAS	DIRECCIÓN/DEPARTAMENTO	
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE, 2021	PÁGINA 2 DE 17

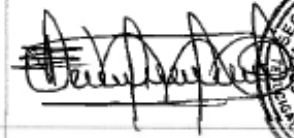

## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Bety Moncada Flores	Encargada de Apoyo Administrativo	Apoyo Administrativo	Octubre, 2021	 

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angel Jugué Moncada	Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General	Octubre 2021	 

## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Liconá	Contadora General de la República	Oficina del Contador General	Octubre 2021	 

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Dirección/Departamento	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 3 de 17

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Jul. 2017	3.00		Apoyo Administrativo	Modificación y Actualización en actividades del procedimiento y su formato.	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	
Oct. 2021	4.00		Apoyo Administrativo	Por cambio de Firma de autoridades y Cambio de Anexos	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Dirección/Departamento	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 4 de 17

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso.....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.1	Objetivo del Proceso .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.3	Alcance .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.5	Responsable del Proceso .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.7	Insumos del Proceso .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.9	Diagrama de Flujo .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.10	Procedimientos del Proceso "ABC" .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Procedimiento 1".....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.10.2	Actividades del Procedimiento "Procedimiento 2".....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
1.11	Gestión del Riesgo .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
2	Documentos de Referencia .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
3	Control de Distribución del Proceso .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
4	Anexos.....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
4.1	Anexo 1: .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
4.2	Anexo 2: .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>
4.3	Anexo 3: .....	<b>iError! Marcador no definido.</b>

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Dirección/Departamento	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 5 de 17

## 1 Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

Que la Contaduría General de la República, a través de la Unidad de Apoyo Administrativo supla las necesidades de suministros y mobiliario y equipo de Oficina por medio de las Compras Menores.

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

#### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

MEJORAR LA SUPERVISION, EL CONTROL Y EL ANALISIS DE LA EJECUCION FINANCIERA DE LOS FONDOS PUBLICOS PARA QUE LAS AUTORIDADES REALICEN LOS AJUSTES OPORTUNOS

#### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Proveer a los diferentes Departamentos de la Contaduría General de la República de los insumos necesarios para el desarrollo de sus actividades.

### 1.3 Alcance

Una vez Publicado el formulario de requerimiento para Compras Menores, se Adjudica y se elabora la Orden de Compra, ya aprobada la Orden de Compra se recibe el Producto con recibo y factura y Solvencia de Impuestos DEI, luego se remite esta documentación a la Gerencia Administrativa para su respectivo pago.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Dirección/Departamento	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 6 de 17

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.
Departamento (DEPTO.)	Cada una de las partes de una Empresa

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, Unidad de Apoyo Administrativo.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina del Contador General
Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General
Encargada Apoyo Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR
Asistente Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR

## 1.7 Insumos del Proceso

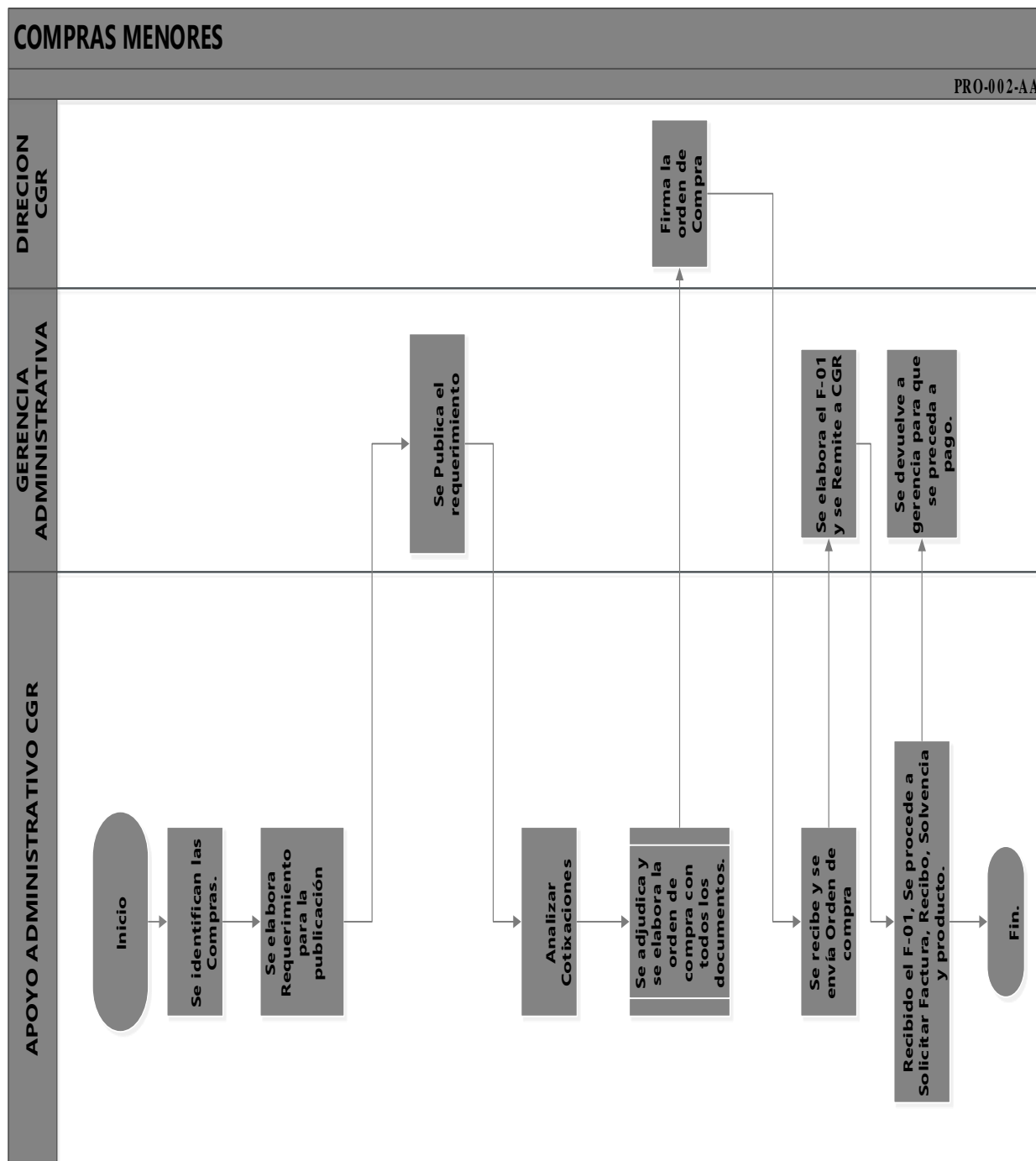
Formulario de Requerimiento, Cotizaciones, Resumen de Cotización, Adjudicación, Orden de Compra, F-01 aprobado, Recibo, Factura, Solvencia Dei.

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Bienes de Consumo

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Dirección/Departamento	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 7 de 17

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Dirección/Departamento	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 8 de 17

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
COMPRAS MENORES						
1	Identificar necesidades de Compras, en base al Presupuesto asignado, utilizando el formato del Plan Anual de Compras (PACC)	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo			
2	Analizar Cotizaciones y adjudicar en base a precio y calidad, elaborar documentos soportes para compra.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo			
3	Registrar el Control de Inventario Manual Y Archivar.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo			

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Identificar necesidades de Compras, en base al Presupuesto asignado, utilizando el formato del Plan Anual de Compras (PACC)”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
			Área	Mín.	Máx.
1	Identificar necesidades de Compras, en base al Presupuesto asignado, utilizando el formato del Plan Anual de Compras (PACC)	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo		
1.1	Elaborar Formulario de Requerimiento de Compra.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo		
1.2					

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Dirección/Departamento	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 9 de 17

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Elaborar Formulario de Requerimiento de Compra"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Elaborar Memorando y Correo Electrónico de remisión del requerimiento a la G.A.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1
1.1.1	Publicar requerimiento en la Tabla de Avisos y la Página Web de la Secretaría	Personal	Gerencia Administrativa SEFIN	5	5
1.1.2	GA recibe de los Proveedores las cotizaciones y las remite a esta Dependencia.	Personal	Gerencia Administrativa SEFIN	2	2

#### 1.10.2 Actividades del Procedimiento "Analizar Cotizaciones y adjudicar en base a precio y calidad, elaborar documentos soportes para compra."

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2	Analizar Cotizaciones y adjudicar en base a precio y calidad, elaborar documentos soportes para compra.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo		
2.1	Elaborar Orden de Compra, afectando el presupuesto por Objeto del Gasto				

##### 1.10.2.1 Tareas de la Actividad "Elaborar Orden de Compra, afectando el presupuesto por Objeto del Gasto"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.1	Elaborar Resumen de Cotizaciones	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1
2.1.1	Adjuntar Requerimiento Firmado y Sellado por G.A.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1
2.1.2	Adjuntar Cotizaciones Originales			1	1
2.1.3	Imprimir y adjuntar Reporte de SIAFI de saldo del Objeto afectado	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Dirección/Departamento	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 10 de 17

2.1.4	Elaborar Hoja de Tramitación de Orden de Compra, para la Remisión de toda la documentación para trámite de pago.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo		
-------	--	-----------------------	----------------------	--	--

### 1.10.3 Actividades del Procedimiento "Registrar el Control de Inventario Manual Y Archivar."

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2	Registrar el Control de Inventario Manual Y Archivar	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo		
2.1	Registrar en la Tarjeta de Kardex por cada adquisición y objeto del Gasto.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo		

#### 1.10.3.1 Tareas de la Actividad "Registrar en la Tarjeta de Kardex por cada adquisición y objeto del Gasto."

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.1	Registrar en la Tarjeta de Kardex por cada adquisición y objeto del Gasto	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo		
2.1.1	Revisar	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo		
2.1.2	Archivar	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo		

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Dirección/Departamento	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 11 de 17

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Identificar necesidades de Compras, en base al Presupuesto asignado, utilizando el formato del Plan Anual de Compras (PACC)	No planificar una compra.	2	5	10	Analizar e investigar nuevos requerimientos	1	Bajo
		Priorizar necesidades				Revisar y analizar lo gastado en años anteriores y programar mejor.		
		Comprar algo que no se necesite.						
2	Analizar Cotizaciones y adjudicar en base a precio y calidad y remitir con los Doctos. Soporte.	Comprar producto de dudosa calidad	2	5	10	Indagar sobre calidad del producto	1	Bajo
3	Registrar en el Control Manual de Inventario (KARDEX) y archivar.	Trasladar mal los saldos	1	5	5	Revisiones periódicas por el Encargado o persona designada	1	Bajo
		No calcular bien el costo promedio						



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Dirección/Departamento	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 12 de 17

## 2 Documentos de Referencia

---

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
1	Formulario de requerimiento para compras menores			
2	Cotizaciones			
3	Formulario de Adjudicación			
4	Orden de Compra			
5	Resumen de Cotizaciones			
6	Recibo, Factura y Solvencia del Proveedor.			
7	Constancia de Recibí Conforme			
8	Control de Inventario Manual			
9	Recibo de Asignación de Bienes			
10	Hoja de Tramitación de Remisión de Orden de Compra			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Dirección/Departamento	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 13 de 17

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Unidad de Apoyo Administrativo, Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la República	Oficina del Contador General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Dirección/Departamento	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 14 de 17

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Orden de Compra	Cuadro Excel	N/A
4.2	Resumen de Cotizaciones	Formulario	N/A
4.3	F-01 de Pago	Cuadro Word	N/A

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Dirección/Departamento	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 15 de 17

## 4.1 Anexo 1: ORDEN DE COMPRA

### Secretaría de Finanzas

Barrio El Jazmín, Ave. Cervantes frente a Edificio Casa Quinchón  
Tegucigalpa, Francisco Morazán  
Teléfono: 2222-8449  
EXT: 40808

### ORDEN DE COMPRA

FECHA 16/2/2021  
OC # 000029-2021

**Proveedor**  
**EMPRESA NAC. DE ARTES GRAFICA**  
Colonia Miraflores Sur, Centro Cívico  
Gubernamental.  
Tegucigalpa, M.D.C.  
Teléfono: 2230-1120  
RTN: 08019999408325

**Entregar A**  
Dania Cárcamo

Proceso Numero	Fecha de Elaboración	Fecha de Entrega
SEFIN-CM-GC-CGR-2021-001	16/2/2021	20/2/2021

Items/Producto	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	TOTAL
8	Empaste de Balance General de la Administración Central del Gobierno, T/C, año 2020.	10	220.00	2,200.00
8	Empaste de Informe Sobre Situación Financiera Consolidada del Sector Público, T/C, año 2020.	20	220.00	4,400.00
8	Empaste de Orden de Compra, Tamaño Carta, Año 2019 Y 2020	3	220.00	660.00
35	Suscripción en Digital del Diario Oficial La Gaceta, de Enero a Diciembre, 2021	1	2,000.00	2,000.00
-----ULTIMA LINEA-----				

### Comentarios o instrucciones especiales

\*Valor en letras: Diez mil trescientos cuarenta y nueve Lempiras Exactos con 00/100  
\*Objeto del Gasto: 25300 Servicio de Imprenta, Publicaciones y Reproducciones.  
\*Objeto del Gasto: 33500 Libros, Revistas y Periódicos  
\*Gerencia Administrativa: Gerencia Central  
\*Unidad Ejecutora: Contaduría General de la República (CGR)

SUBTOTAL L. 9,260.00  
IMPUESTO (15%) L. 1,089.00  
**TOTAL L. 10,349.00**

Nota: La institución al momento de recibir los productos solicitados mediante la presente orden de compra deberá verificar que los mismos, cumplen con las condiciones de calidad y entregas estipuladas, de no ser así podrán rechazar la recepción de los mismos y notificar a la ONCAJ de inmediato.

El proveedor tiene la obligación de reemplazar el producto defectuoso en el plazo establecido; de no hacerlo, se procederá, conforme a la ley para la anulación de la orden de compra.

Elaborado por: Betty Montada Flores

Autorizado por: James Aldana

El plazo de cumplimiento de orden de compra comienza a correr a partir de la comunicación en efectivo en físico de la orden de compra, debidamente firmada y sellada a acompañada del documento F01 correspondiente a nivel de compromiso o su equivalente. En aplicación al Artículo 72 de la Ley de Contratación del Estado, las Instituciones pueden aplicar la multa diaria establecida en las Disposiciones Generales del Presupuesto.



 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS	Dirección/Departamento	 SECRETARÍA DE FINANZAS
PRO-002-AA	USO-CGR/SEFIN	
Página 16 de 17	Fecha de Versión: octubre, 2021	versión 4.00

## 4.2 Anexo 2: RESUMEN DE COTIZACIONES

**SECRETARIA DE FINANZAS**  
**DIRECCIÓN Y COORDINACIÓN SUPERIOR**  
**TEGUCIGALPA, M.D.C. 16 DE FEBRERO DE 2021**  
**RESUMEN DE COTIZACIONES**

ORDEN DE COMPRA : 029-2021  
PROCESO DE COMPRA :  
No. SEFIN-CH-CG-CGR-2021-001

No.	ABASTECEDORES	PARTIDAS COTIZADAS				TOTAL
		PARTIDA 1	PARTIDA 2	PARTIDA 3	PARTIDA 4	
1	ENAG	L. 2,530.00	L. 5,060.00	L. 759.00	L. 2,000.00	L. 10,349.00
2	PUBLIGRAFICAS, S. DE R.L.	L. 3,450.00	L. 6,900.00	L. 1,035.00		L. 11,385.00

La Comisión de Apertura y Evaluación de Ofertas recomienda adjudicar a la Empresa ENAG, por ofertar lo requerido y ser el postor más bajo, Art. 51 LCE

**ADJUDICACION:**  
No. de Cotizaciones (2)

X


Postor mas bajo

Postor no mas bajo

Otros:

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	Dirección/Departamento	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-002-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 17 de 17

### 4.3 Anexo 3: F-01 DE PAGO



República de Honduras

Impreso por: ASUAZO1

PROD

**EJECUCION DE GASTOS**

F-01

Gestión: 2021

R\_EGA\_F01F07

10/03/2021 14:00:15

Página 1 de 1

Lugar: Distrito Central		Fecha Elaboración: 10/03/2021		DOCUMENTOS DE:	
Institución: 0100 Secretaría de Finanzas		Precompromiso 01224		Compromiso 01	
Gerencia Administrativa: 001 GERENCIA CENTRAL		Devengado 01		Secuencia 00	
Unidad Ejecutora: 007 CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA		Operaciones Contables			

REGISTRO DE:		Precompromiso <input type="checkbox"/>	Compromiso <input type="checkbox"/>	Devengado <input checked="" type="checkbox"/>	Regularización <input type="checkbox"/>
--------------	--	--	-------------------------------------	---	---

BENEFICIARIOS:		Tipo y No de Documento		Banco y Cuenta	
Nombre o Razón Social		Tipo	Documento	Código	Cuenta
EMPRESA NACIONAL DE ARTES GRAFICAS. ENAG		ENG	0043001	00001	11102010000700
					Importe
					2,000.00

DOCUMENTOS DE RESPALDO		FACTURA		000-001-01-	
Tipo de documento		Denominación		Número de Documento	
08/03/2021		CGR01		00053004	
Fecha de Recepción		Fecha de Vencimiento		Secuencia	
30/03/21				No Doc F01 Origen	
		Proceso de Compra No		Número de Adjudicación	
				Fecha Firma origen	

CLASE DE GASTO:					
Servicios Personales <input type="checkbox"/>		Bienes de uso <input type="checkbox"/>		Transferencias <input type="checkbox"/>	
Servicios Profesionales y Técnicos <input type="checkbox"/>		Construcciones <input type="checkbox"/>		Otros <input type="checkbox"/>	
Bienes y Servicios <input checked="" type="checkbox"/>		Deuda Pública <input type="checkbox"/>		Pasajes y Viáticos <input type="checkbox"/>	

OPERACIONES CONTABLES :					
Anticipos <input type="checkbox"/>		Deuda Pública <input type="checkbox"/>		Devoluciones <input type="checkbox"/>	
				Otros <input type="checkbox"/>	

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: 11 Tesoro Nacional				SIGADE		TRAMO:	
Denominación				BIP:		TIPO:	
ORGANISMO FINANCIADOR: 1 Tesorería General de la República - Efectivo				CONVENIO:			
Denominación							

IMPUTACIÓN							DESCRIPCION	IMPORTE MONEDA NACIONAL	IMPORTE MONEDA EXTRANJERA	Dif. Camb.
PRO	SUB	PROY	ACT OBRA	OBJ GTO	BEN TRAN	CUENTA CONTABLE				
12	00	000	001	33500	0000		Libros, Revistas y Periódicos	2,000.00	0.00	0.00

SON: DOS MIL				TOTAL AFECTADO		2,000.00		0.00		0.00	
				TOTAL DEDUCCIONES		0.00		0.00		0.00	
				TOTAL RETENCIONES		0.00		0.00		0.00	
				MONTO A PAGAR		2,000.00		0.00		0.00	

RESUMEN DE LA OPERACION

PAGO DE SUMINISTROS DE

(1) SUSCRIPCION ANUAL EN DIGITAL DEL DIARIO OFICIAL "LA GACETA"

SOLICITADOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA DE LA SEFIN.

MEMORANDUM AA-003-2021

ORDEN DE COMPRA No 029-2021

PROCESO DE COMPRA SEFIN-CM-GC-CGR-2021-001

SE ADJUNTA ACTA DE APERTURA.

Cuentas Bancarias

Código Banco: 1

YGR CUENTA UNICA EN MONEDA NACIONAL

Nombre

Cuenta Origen/CUT

11101510006181

Número de Cuenta

01000011101

Libreta

Número de Libreta

CUENTA / LIBRETA

PAGOS DE LA SECRETARIA DE FINANZAS

MONEDA:		Código: HNL Descripción LEMPITAS	
---------	--	----------------------------------	--

Verificado por: ASUAZO1	Aprobado por:	Firmado por:
ANDREA FABIOLA SUAZO FIGUEROA		
Fecha y hora: 10/03/2021 14:00:11	Fecha y hora:	Fecha y hora:

SEFIN

GERENCIA ADMINISTRATIVA

DEPT DE COMPRAS

REVISADO

FECHA: 10-03-21

FIRMA: ANDREA S

SEFIN

GERENCIA ADMINISTRATIVA

"APROBADO"

FECHA: 13-07-2021

FIRMA: Y

# REQUISICIONES DE BIENES DE CONSUMO

## PRO-003-AA



Contaduría general de la republica  
Unidad DE APOYO ADMINISTRATIVO

PRO-003-AA


USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00



octubre, 2021

*** SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-AA	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE, 2021	PÁGINA 2 DE 14

## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

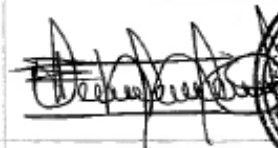
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Guadalupe Alfredo Carvajal	Encargado de Bienes de Consumo	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Bety Moncada Flores	Encargada de Apoyo Administrativo	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	
Angel Josué Moncada	Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General	Octubre 2021	



## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Liconá	Contadora General de la República	Oficina del Contador General	Octubre 2021	





<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 3 de 14

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Jul. 2017	3.00		Apoyo Administrativo	Modificación y Actualización en actividades del procedimiento y su formato.	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	
Oct 2021	4.00		Apoyo Administrativo	Por cambio de Firma de autoridades	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 14

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	5
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	6
1.9	Diagrama de Flujo .....	7
1.10	Procedimientos del Proceso .....	8
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Recibir Requisiciones de Bienes de Consumo en el formato respectivo y entrega del mismo" .....	8
1.11	Gestión del Riesgo .....	10
2	Documentos de Referencia .....	11
3	Control de Distribución del Proceso .....	12
4	Anexos.....	13
4.1	Anexo 1: Requisición de Bienes de Consumo.....	13
4.2	Anexo 2: Control de Inventario Manual (Kardex) .....	14

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 14

# 1 Contenido del Proceso

## 1.1 Objetivo del Proceso

Recibir las Requisiciones de Bienes de Consumo (Suministros y Materiales) presentados por cada uno de los Departamentos de la Contaduría General de la República; Así mismo llevar un control actualizado del Inventario (Kardex) y la rotación del Inventario Físico.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

MEJORAR LA SUPERVISION, EL CONTROL Y EL ANALISIS DE LA EJECUCION FINANCIERA DE LOS FONDOS PUBLICOS PARA QUE LAS AUTORIDADES REALICEN LOS AJUSTES OPORTUNOS.

Objetivo del Área o Unidad

Mantener el Inventario de Bienes de Consumo debidamente actualizado, control y rotación del mismo.

## 1.3 Alcance

Una vez recibida la requisición firmada y sellada por el responsable del Departamento, se entrega el material y se actualiza el Inventario Manual (Kardex) calculando los costos por Objeto del Gasto, luego se elaboran y se remiten los informes respectivos.

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-003-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 14

<b>Termino</b>	<b>Definición / Significado</b>
Departamento (DEPTO.)	Cada una de las partes de una Empresa
Administración	Conjunto de funciones que se realizan para administrar (gobernar, organizar una economía).

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, Unidad de Apoyo Administrativo.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

<b>Puesto/Cargo</b>	<b>Dirección/Área de Trabajo</b>
Contador General de la República	Oficina del Contador General
Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General
Encargada Apoyo Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR
Asistente Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR

## 1.7 Insumos del Proceso

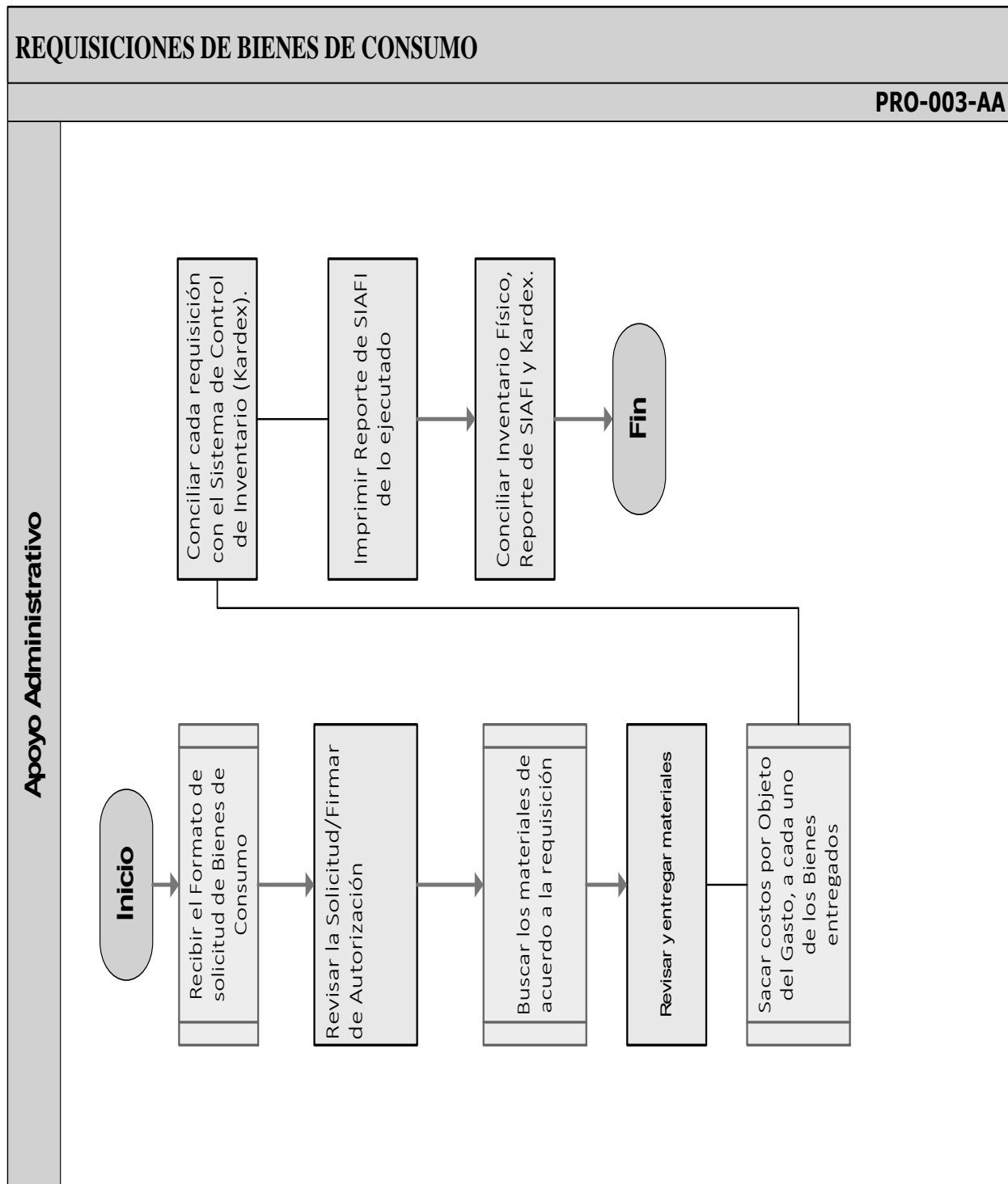
- Formulario de Requisición de Bienes de Consumo
- Tarjeta Kardex

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Actualización de Inventario.

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-003-AA</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 7 de 14</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 8 de 14

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
REQUISICIONES DE BIENES DE CONSUMO					4.05	7.20
1	Recibir Requisiciones de Bienes de Consumo en el formato respectivo y entrega del mismo.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo		4.05	7.20

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Recibir Requisiciones de Bienes de Consumo en el formato respectivo y entrega del mismo"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
			Área	Mín.	Máx.
1	Recibir Requisiciones de Bienes de Consumo en el formato respectivo y entrega del mismo	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	4.05	7.20
1.1	Asignar Número de Requisición mensualmente a cada uno de los Departamentos.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.5	0.5
1.2	Entregar los Bienes de Consumo solicitados por cada Departamento	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1
1.3	Elaborar y Presentar Informes de Bienes de Consumo a la Gerencia Administrativa de la SEFIN.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1.5	1.5

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Asignar Número de Requisición mensualmente a cada uno de los Departamentos."

N°	Tarea	Responsable	Tiempo Días Hábiles
----	-------	-------------	------------------------

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-003-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 9 de 14

		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Asignar Número de Requisición mensualmente a cada uno de los Departamentos.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.5	0.5
1.1.1	Recibir el Formato de solicitud de Bienes de Consumo	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.1.2	Revisar la Solicitud de Bienes de Consumo	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.3	0.3
1.1.3	Firmar de Autorización	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.1	0.1

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "Entregar los Bienes de Consumo solicitados por cada Departamento"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Entregar los Bienes de Consumo solicitados por cada Departamento	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1
1.2.1	Buscar los materiales de acuerdo a la requisición	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.3	0.3
1.2.2	Revisar y entregar	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.2	0.2
1.2.3	Rebajar y Conciliar cada requisición con el Sistema de Control de Inventario (Kardex).	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.5	0.5

#### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad "Presentar Informes de Bienes de Consumo a la Gerencia Administrativa de la SEFIN."

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.3	Presentar Informes de Bienes de Consumo a la Gerencia Administrativa de la SEFIN	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1.5	1.5
1.3.1	Sacar costos por Objeto del Gasto, a cada uno de los Bienes entregados	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.6	0.6

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-003-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 14

1.3.2	Imprimir Reporte de SIAFI de lo ejecutado	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.2	0.2
1.2.2	Conciliar Inventario Físico, Reporte de SIAFI y Kardex.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.7	0.7

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Recibir Requisiciones de Bienes de Consumo en el formato respectivo y entrega del mismo	Faltante en el Inventario por haber entregado más de lo solicitado	2	5	10	Verificación minuciosa de las requisiciones al momento de entregar lo solicitado.	1	Bajo



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-003-AA</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 11 de 14</p>

## 2 Documentos de Referencia

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
1	Requisición de Bienes de Consumo			
2	Control de Inventario Manual (Kardex)			
3	Informe Consolidado de Bienes de Consumo Trimestralmente.			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-003-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 14

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Unidad de Apoyo Administrativo, Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la República	Oficina del Contador General

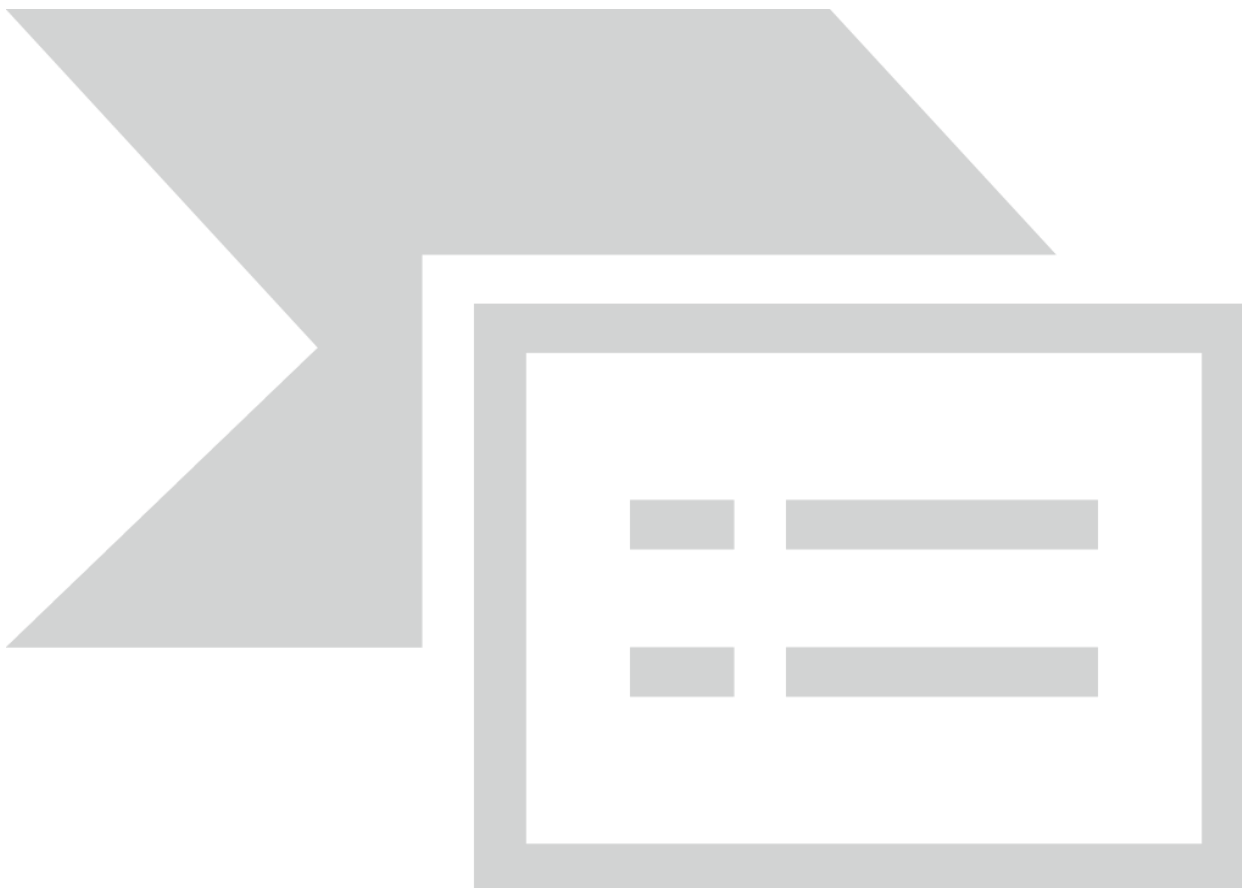
<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-003-AA</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 13 de 14</p>

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Requisición de Bienes de Consumo	Cuadro Excel	N/A
4.2	Control de Inventario Manual (Kardex)	Tarjeta	N/A

### 4.1 Anexo 1: Requisición de Bienes de Consumo



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-003-AA</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 14 de 14</p>

## 4.2 Anexo 2: Control de Inventario Manual (Kardex)



# AUTORIZACION DE NUMERACION Y SERIE PARA TALONARIO DE Recaudación DE INGRESOS

PRO-004-AA



Unidad DE APOYO ADMINISTRATIVO

PRO-004-AA



Versión 4.00

USO-CGR/SEFIN



OCTUBRE, 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	
<p>LISO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-004-AA</p>	
<p>VERSIÓN 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE, 2021</p>	<p>PÁGINA 2 DE 15</p>

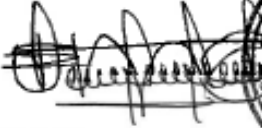
## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Guadalupe Alfredo Carvajal López	Encargado Bienes de Consumo	Apoyo Administrativo		
Shamir Osorio	Enlace Informático			

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Bety Moncada Flores	Encargada de Apoyo Administrativo	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	
Angel Josué Moncada	Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General	Octubre 2021	

## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Oficina del Contador General	Octubre 2021	

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE, 2021	Página 3 de 15

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Jul 2017	3.00		Apoyo Administrativo	Modificación y Actualización en actividades del procedimiento y su formato.	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	
Oct. 2021	4.00		Apoyo Administrativo	Se cambió de modalidad en el punto 1.7 y cambio de firma de autoridades	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE, 2021	Página 4 de 15

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	6
1.9	Diagrama de Flujo .....	7
1.10	Procedimientos del Proceso "AUTORIZACION DE NUMERACION Y SERIE PARA TALONARIO DE RECAUDACION DE INGRESOS." .....	8
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Autorización de Numeración y Serie para Talonarios de Recaudación de Ingresos" .....	8
1.11	Gestión del Riesgo .....	9
2	Documentos de Referencia .....	10
3	Control de Distribución del Proceso .....	11
4	Anexos.....	12
4.1	Anexo 1: Solicitud de Numeración y Serie .....	13
4.2	Anexo 2: Oficio de Autorización de Numeración y Serie .....	14



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE, 2021	Página 5 de 15

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Autorizar la Numeración y Serie de Recibos Talonarios, para que, a través de estos, los Hospitales y Centros Educativos registren los Ingresos Propios. -

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

MEJORAR LA SUPERVISION, EL CONTROL Y EL ANALISIS DE LA EJECUCION FINANCIERA DE LOS FONDOS PUBLICOS PARA QUE LAS AUTORIDADES REALICEN LOS AJUSTES OPORTUNOS.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Mejorar el Control de los Fondos Propios de los Hospitales y centros Educativos para el uso transparente de los fondos registrados en el Sistema SIAFI.

## 1.3 Alcance

Desde que se recibe la Solicitud, se procede a la revisión en el Sistema para verificar la cantidad y fecha en que se le dio anteriormente, se procede a elaborar el Oficio donde se autoriza la Numeración y Serie de Recibo Talonario para recaudación de Ingresos Propios.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE, 2021	Página 6 de 15

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.
Departamento (DEPTO.)	Cada una de las partes de una Empresa
Talonarios	Libro o cuadernillo de documentos u hojas impresas, que al ser separadas de él dejan una matriz o resguardo para comprobación de su legitimidad.

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, Unidad de Apoyo Administrativo.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina del Contador General
Sub-Contador General de la República.	Oficina del Sub-Contador General
Encargada Apoyo Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR
Asistente Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR
	Gerencia Administrativa

## 1.7 Insumos del Proceso

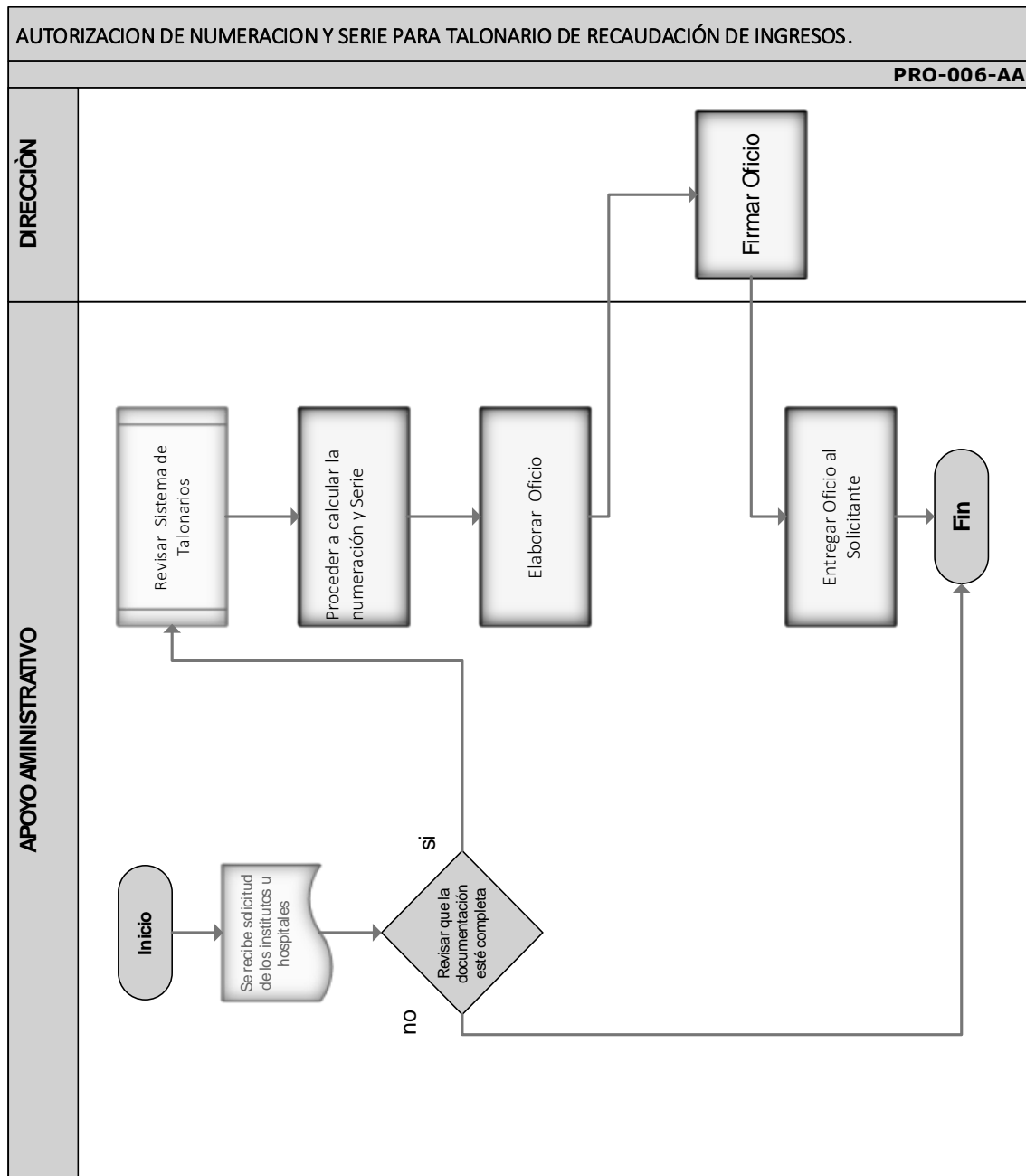
- Solicitud de Autorización de Numeración y Serie, a través de Correo Electrónico
- Oficio autorizando la Numeración y Serie

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Autorizar la Numeración y Serie de los Recibos Talonarios.

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE, 2021	Página 7 de 15

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-004-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE, 2021	Página 8 de 15

### 1.10 Procedimientos del Proceso "AUTORIZACION DE NUMERACION Y SERIE PARA TALONARIO DE RECAUDACION DE INGRESOS."

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
AUTORIZACION DE NUMERACION Y SERIE PARA TALONARIO DE RECAUDACION DE INGRESOS.					0.3	0.3
1	Autorización de Numeración y Serie para Recibos Talonarios de Recaudación de Ingresos.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo		0.3	0.3

#### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Autorización de Numeración y Serie para Talonarios de Recaudación de Ingresos"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
			Área	Mín.	Máx.
1	Autorización de Numeración y Serie para Recibos Talonarios de Recaudación de Ingresos.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.3	0.3
1.1	Elaboración de Oficio autorizando la Numeración y Serie	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.3	0.3

##### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Elaboración de Oficio autorizando la Numeración y Serie"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
	Elaboración de Oficio autorizando la Numeración y Serie			0.3	0.3
1.1.1	Revisar Solicitud y Sistema de Talonarios	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.1.2	Proceder a calcular la numeración y Serie	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.1.3	Elaborar y enviar Oficio vía correo electrónico	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.05	0.05
1.1.4	Firmar Oficio	Encargada Contadora General República	Apoyo Administrativo Oficina del Contador	0.05	0.05

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-004-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE, 2021	Página 9 de 15

1.1.5	Enviar Oficio vía correo electrónico	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.05	0.05
-------	--------------------------------------	-----------------------	----------------------	------	------

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Autorización de Numeración y Serie para Recibos Talonarios de Recaudación de Ingresos.	Proporcionar la Numeración o Serie Incorrecta	2	5	10	Verificar la última numeración o Serie entregada	1	bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE, 2021	Página 10 de 15

## 2 Documentos de Referencia

---

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
1	Solicitud por parte de los Hospitales o Centros Educativos			
2	Oficio de Autorización de Numeración y Serie de Recibos Talonarios			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE, 2021	Página 11 de 15

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Unidad de Apoyo Administrativo, Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la República	Oficina del Contador General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE, 2021	Página 12 de 15

## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Solicitud por parte de los Hospitales o Centros Educativos	Oficio	<b>N/A</b>
4.2	Oficio de Autorización de Numeración y Serie de Recibos Talonarios	Oficio	<b>N/A</b>
4.3	Correo de envío de Oficio de Autorización de Numeración y Serie de Recibos Talonarios	Correo	<b>N/A</b>



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE, 2021	Página 13 de 15

## 4.1 Anexo 1: Solicitud de Numeración y Serie

CENTRO DE EDUCACION MEDIA GUBERNAMENTAL  
POLIVALENTE PROFA. AMELIA NORIEGA DE AGUILAR  
LA FLECHA, MACUELIZO, SANTA BARBARA



Licenciada

La Flecha, Macuelizo, S.B.

Gilma Lizeth Iscoa Licona

01 de octubre de 2021

Contadora General de la Republica

Su Oficina

Respetable licenciada Iscoa:

El motivo de la presente es para solicitarle la autorización de numeración y serie para la elaboración de 10 talonarios, correspondientes al Centro de Educación Media Gubernamental Polivalente Profa. Amelia Noriega De Aguilar, ubicado en la comunidad de La Flecha, municipio de Macuelizo, departamento de Santa Bárbara.

Se lo agradecemos de antemano.

Atentamente,


---

MSc. María Concepción Rivera Santos  
Directora

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-004-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE, 2021	Página 14 de 15

## 4.2 Anexo 2: Oficio de Autorización de Numeración y Serie



Tegucigalpa, M.D.C., 20 de Octubre, 2021

Oficio No. CGR-AA-OT-103/2021


**MSC**  
**MARIA CONCEPCION RIVERA SANTOS**  
**DIRECTORA**  
**C.E.M.G. AMELIA NORIEGA DE AGUILAR**  
**SU DESPACHO.**

Estimada Msc Rivera:

En atención a su Oficio S/N de fecha 01 de Octubre del 2021 y recibido mediante correo electrónico en fecha 13/10/2021, remito a Usted la autorización de numeración y serie para la elaboración de **10 Talonario** de 50 juegos cada uno, correspondientes al **"CENTRO DE EDUCACION MEDIA GUBERNAMENTAL POLIVALENTE PROFA. AMELIA NORIEGA DE AGUILAR"**, UBICADO EN LA COMUNIDAD DE LA FLECHA, MUNICIPIO DE MACUELIZO, DEPARTAMENTO DE SANTA BARBARA.

**NUMERACION                      692,451    al            692,950            SERIE    "U"**

De usted Atentamente,

  
**BETTY MONCADA FLORES**  
**ADMINISTRACION**

cc: Depto. De Contabilidad, Secretaría de Educacion  
cc: Archivo

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-CGR/SEFIN	PRO-004-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE, 2021	Página 15 de 15

### 4.3 Anexo 3: Correo de envío de Oficio de Autorización de Numeración y Serie

RV: Envío de notas - Mensaje (HTML)

ARCHIVO MENSAJE ESET

Ignorar Correo no deseado Eliminar Responder Responder a todos Reenviar Más Mover a: ? Correo electrónico Listo Responder y eliminar Crear nuevo Reglas OneNote Marcar como no leído Categorizar Seguimiento Traducir Buscar Relacionadas Seleccionar Zoom

Jueves 21/10/2021 10:20

**Guadalupe Alfredo Carvajal Lopez**

RV: Envío de notas

Para: 'rony.villatoro@ujcv.edu.hn'

CC: Betty Moncada

Mensaje reenviado el 21/10/2021 11:15.

Mensaje 20211020\_142152.jpg (3 MB) 20211012\_095759.jpg (4 MB) Oficio No. CGR-AA-OT-104 INSTITUTO OFICIAL CARLOS ROBERTO REINA.pdf (38 KB)

Buenos días remito Oficio de Autorización para la elaboración de Talamios de recibo para fondos propios con su respectiva numeración y serie.

Atentamente.

De: Guadalupe Alfredo Carvajal Lopez  
Enviado el: jueves 21 de octubre de 2021 10:16  
Para: 'rony.villatoro@ujcv.edu.hn' <rony.villatoro@ujcv.edu.hn>  
CC: Betty Moncada <bmoncada@sefin.gob.hn>  
Asunto: RV: Envío de notas

De: Betty Moncada  
Enviado el: jueves 21 de octubre de 2021 09:05  
Para: Guadalupe Alfredo Carvajal Lopez <gcarvajal@sefin.gob.hn>  
Asunto: RV: Envío de notas

De: RONY AXEL VILLATORO BANEGAS [mailto:rony.villatoro@ujcv.edu.hn]  
Enviado el: miércoles, 20 de octubre de 2021 14:23  
Para: Betty Moncada <bmoncada@sefin.gob.hn>  
Asunto: Envío de notas

† Siguiente † Anterior

# ALTA DE BIENES DE USO

## PRO-005-AA



Contaduría general de la república  
Unidad DE APOYO ADMINISTRATIVO

PRO-005-AA


USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00



OCTUBRE, 2021

★ ★ ★ ★ ★ SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA / APOYO ADMINISTRATIVO	 CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
USO-INTERNO	PRO-005-AA	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 16

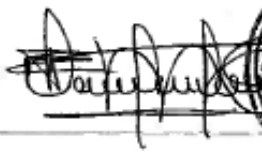
## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO


Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Shamir Osorio	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Bety Moncada Flores	Encargada de Apoyo Administrativo	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	
Angel Josué Moncada	Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General	Octubre 2021	



## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Oficina del Contador General	Octubre 2021	

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república / apoyo administrativo</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-interno	PRO-005-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 3 de 16



## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Jul. 2021	3.00		Apoyo Administrativo	Modificación y Actualización en actividades del procedimiento y su formato.	Contador Gral. de la República	
Oct. 2021	4.00		Apoyo Administrativo	Por cambio de Firma de autoridades	Contador Gral. de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república / apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-interno	PRO-005-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 4 de 16

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
	Registrar, Modificar y dar de baja a los Bienes (mobiliario y equipo de Oficina) que la Contaduría General de la República adquiere para sus colaboradores. ....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	6
1.9	Diagrama de Flujo .....	7
1.11	Gestión del Riesgo .....	11
2	Documentos de Referencia .....	12
3	Control de Distribución del Proceso .....	13
4	Anexos .....	14
4.1	Anexo 1: Ficha de Bienes por Responsable de Uso .....	15
4.2	Anexo 2: Acta de Transferencia .....	16

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república / apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-interno	PRO-005-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 5 de 16

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Registrar, Modificar y dar de baja a los Bienes (mobiliario y equipo de Oficina) que la Contaduría General de la República adquiere para sus colaboradores.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

MEJORAR LA SUPERVISION, EL CONTROL Y EL ANALISIS DE LA EJECUCION FINANCIERA DE LOS FONDOS PUBLICOS PARA QUE LAS AUTORIDADES REALICEN LOS AJUSTES OPORTUNOS.



### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Llevar un control de los Bienes de Uso, adquiridos mediante compra, donación o transferencia.

## 1.3 Alcance

Desde que se adquiere un bien, se ingresa en el Sistema, se genera y se imprime la ficha por responsable de uso para su respectiva firma.



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república / apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-interno	PRO-005-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 6 de 16

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.
Departamento (DEPTO.)	Cada una de las partes de una Empresa

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, Unidad de Apoyo Administrativo.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina del Contador General
Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General
Encargada Apoyo Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR
Asistente Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR
Encargado de Bienes	Unidad de Apoyo Administrativo CGR


## 1.7 Insumos del Proceso

Orden Compra

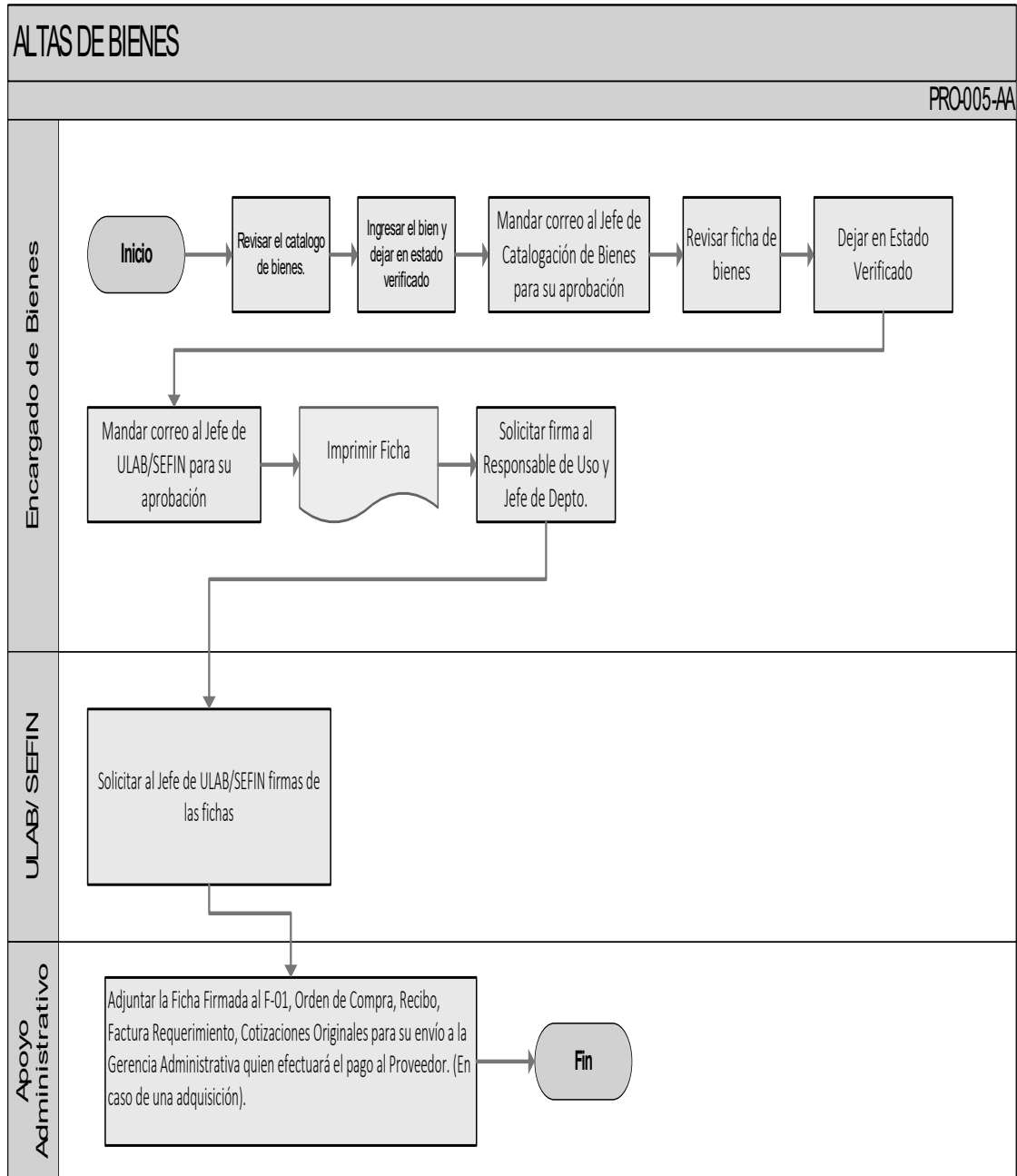
Acta de Recibí Conforme



## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Inventario Actualizado

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república / apoyo administrativo</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-interno	PRO-005-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 7 de 16

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república / apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-interno	PRO-005-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 8 de 16



## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
ALTA DE BIENES DE USO					1.5	2.5
1	Ingresar el Bien Adquirido por Compra o Transferencia al Sub-Sistema de Bienes Nacionales	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo		1.5	2.5

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Ingresar el Bien Adquirido por Compra o Transferencia al Sub-Sistema de Bienes Nacionales"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
			Área	Mín.	Máx.
1	Ingresar el Bien Adquirido por Compra o Transferencia al Sub-Sistema de Bienes Nacionales	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	1.5	2.5
1.1	Seleccionar del Catálogo de Bienes Nacionales el Bien a Ingresar (si no lo encuentra lo agrega)	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.2	Asignar el Bien por Responsable de Uso, Valor, Vida Útil, Ubicación, Condiciones (Buen estado, regular, etc.), Descripción (Serie, Modelo, número Inventario Anterior)	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.3	Imprimir Ficha de Asignación del Bien	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	1.3	2.3


#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad 1 "Seleccionar del Catálogo de Bienes Nacionales el Bien a Ingresar (si no lo encuentra lo agrega)"

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república / apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-interno	PRO-005-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 9 de 16

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Seleccionar del Catálogo de Bienes Nacionales el Bien a Ingresar (si no lo encuentra lo agrega)	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.1.1	Revisar Catálogo de Bienes	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	0.02	0.02
1.1.2	Dejar en Estado Verificado	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	0.02	0.02
1.1.3	Mandar correo al Jefe de Catalogación de Bienes para su aprobación	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	0.06	0.06



**1.10.1.2 Tarea de la Actividad 2”** Asignar el Bien por Responsable de Uso, Valor, Vida Útil, Ubicación, Condiciones (Buen estado, regular, etc.), Descripción (Serie, Modelo, número Inv. Anterior.)”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Asignar el Bien por Responsable de Uso, Valor, Vida Útil, Ubicación, Condiciones (Buen estado, regular, etc.), Descripción (Serie, Modelo, número Inv. Anterior.)	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.2.1	Revisar Ficha del Bien	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	0.04	0.04
1.2.2	Dejar en Estado Verificado	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	0.03	0.03
1.2.3	Mandar correo al Jefe de ULAB/SEFIN para su aprobación	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	0.03	0.03

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república / apoyo administrativo</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-interno	PRO-005-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 10 de 16



### 1.10.1.3 Tareas de la Actividad 3 "Imprimir Ficha de Asignación del Bien (en caso de adquisición)

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Imprimir Ficha de Asignación del Bien	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	1.3	2.3
1.2.1	Imprimir Ficha	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.2.2	Solicitar firma al Responsable de Uso y Jefe de Depto.	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	0.5	1
1.2.3	Solicitar al Jefe de ULAB/SEFIN	Encargado de Bienes	Apoyo Administrativo	0.5	1
1.2.4	Adjuntar la Ficha Firmada al F-01, Orden de Compra, Recibo, Factura Requerimiento, Cotizaciones Originales para su envío a la Gerencia Administrativa quien efectuará el pago al Proveedor. (En caso de una adquisición).	Encargado Apoyo Administrativo o Asistente	Apoyo Administrativo	0.2	0.2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república / apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-interno	PRO-005-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 11 de 16

### 1.11 Gestión del Riesgo



N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Ingresar el Bien Adquirido por Compra o Transferencia al Sub-Sistema de Bienes Nacionales	No registrarlo  En el Inventario o que se pierda	2	5	10	Llevar actualizado el Inventario	1	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república / apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-interno	PRO-005-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 12 de 16

## 2 Documentos de Referencia

---

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
1	Ficha del Bien generada por el Sistema			
2	Acta de Recibí Conforme			



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república / apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-interno	PRO-005-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 13 de 16

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Unidad de Apoyo Administrativo, Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la República	Oficina del Contador General





 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república / apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-interno	PRO-005-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 14 de 16



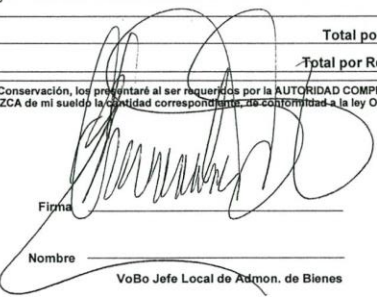
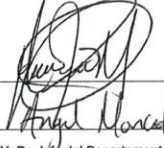
## 4 Anexos


---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Ficha del Bien generada por el Sistema	Ficha impresa del Sub-Sistema de Bienes en SIAFI	N/A
4.2	Acta de Transferencia	Acta	NA

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>Contaduría general de la república / apoyo administrativo</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-interno</b>	<b>PRO-005-AA</b>	
<b>versión 4.00</b>	<b>Fecha de Versión: octubre, 2021</b>	<b>Página 15 de 16</b>

## 4.1 Anexo 1: Ficha de Bienes por Responsable de Uso

República de Honduras		RECIBO DE ASIGNACION DE BIENES										 29/04/2021 09:17:29 Gestión: 2021 R_BNU_RECIBO_BIENES Página 1 de 1	
<b>Institución :</b> 0100 Secretaría de Finanzas <b>Gerencia Administrativa :</b> 001 GERENCIA CENTRAL <b>Unidad Ejecutora :</b> 007 CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA													
<b>RESPONSABLE DE BIEN(ES) DE USO</b>													
Nombre		Documento Identidad		Nro. de Ficha de Funcionario	Puesto Organizacional							Descripción del Puesto	
Tipo	Número	País			Est. Org.	División	Depto.	Secc.	Unid.	Grp.	Nivel	Nivel	Puesto
SHAMIR MEDARDO OSORIO RIVERA	TID 1706199000258	HN	1247433114		2	4	1	0	0	2	5	690	TECNICO INFORMATICO I
<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>													
Est. Org.		002 SUB SECRETARIA DE FINANZAS Y PRESUPUESTO											
División		02 DESPACHO CONTADOR Y SUB CONTADOR GENERAL DE LA REPUBLICA											
Depto.		02 UNIDAD DE APOYO ADMINISTRATIVO											
Sección		00											
Unidad		00											
<b>UBICACION BIENES</b>													
País Dep. Mun. Ald. Cas.		Dirección				Teléfono		Oficina		Piso			
HN	8 1 1 1	UBICADO EN EL BARRIO ABAJO CALLE MORELOS, ATRAS DEL CORREO NACIONAL				2222-4678		ADMINISTRACIÓN		2			
Nro. Ficha	Item	Descripción	Marca	Nro. de Serie	Nro. Inv. Anterior	Color	Costo Adq.	Nro. Inventario					
0036007	00000105994	AIRE ACONDICIONADO; MODELO 1AAC-AFCU-60CR-N, TIPO MINI SPLIT, CAPACIDAD 60000 BTU	COMFORT STAR	SFF0WDK4JPQ016000491,0381	CAFE		35,582.15	40101701-0000105994-28042021-000001					
<b>Cantidad por Ubicación del Bien :</b>					<b>1</b>		<b>Total por Ubicación:</b>		<b>35,582.15</b>				
<b>Cantidad por Responsable :</b>					<b>1</b>		<b>Total por Responsable:</b>		<b>35,582.15</b>				
Los Bienes Descritos son de Mi Responsabilidad para su Cuidado y Conservación, los presentaré al ser requeridos por la AUTORIDAD COMPETENTE, en caso de que resulte responsable de Bienes faltantes o dañados y no haber respondido por el valor metalico de los mismos, se DEDUZCA de mi sueldo la cantidad correspondiente, de conformidad a la ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento y el Manual de Procedimientos Técnicos sobre la Administración de Bienes Nacionales													
 Firma del Responsable de Bien(s)		 Firma Nombre _____ VoBo Jefe Local de Admon. de Bienes				 Firma Nombre _____ VoBo Jefe del Departamento o Sección							
Original : Encargado de Bien(es), Copia : Responsable de Bien(es)													

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república / apoyo administrativo</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-interno</p>	<p>PRO-005-AA</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre, 2021</p>	<p>Página 16 de 16</p>

## 4.2 Anexo 2: Acta de Transferencia



SECRETARIA DE FINANZAS  
República de Honduras

Acuerdo 1740  
23-DOV-2011  
59 desg

Fin del Procedimiento.

Nota:

v- Los Departamentos de Auditoría Interna de la Secretaría de Salud, Educación, Secretaría de Agricultura y Ganadería o de Cultura, Artes y Deportes solicitan a la Contaduría General de la República, el rango de talonarios autorizados en años anteriores y la Unidad de Apoyo Administrativo, da respuesta a dicho oficio de acuerdo a lo registrado en el columnar y es firmado por el Contador General.

### 6.- DOCUMENTOS DEL PROCESO


- 6.1 Oficio de Remisión
- 6.2 Columnar"

ARTÍCULO 2.- Hacer las transcripciones de Ley.

ARTÍCULO 3.- El presente Acuerdo es de ejecución inmediata.

COMUNIQUESE. ( F Y S ) WILLIAM CHONG WONG ( F Y S ) DORIS IMELDA MADRID ZERÓN Secretaria General.

Atentamente,

  
DORIS IMELDA MADRID.ZERON  
SECRETARIA GENERAL



OIMZ/rm.  
c.arch.

# BAJA DE BIENES DE USO

## PRO-006-AA



## CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA


### Unidad DE APOYO ADMINISTRATIVO

PRO-006-AA


USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00

octubre, 2021

	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/APOYO ADMINISTRATIVO	
USO-XYXYXYXY	PRO-006-AA	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 14

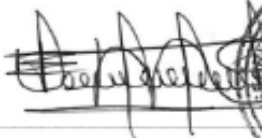

## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO


Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Shamir Osorio	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	Octubre, 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Bety Moncada Flores	Encargada de Apoyo Administrativo	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	 
Angel Josué Moncada	Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General	Octubre 2021	 



## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Liconá	Contadora General de la República	Oficina del Contador General	Octubre 2021	 

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república/apoyo administrativo</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-XYXYXYXY	PRO-006-aa	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 3 de 14



## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Jul. 2017	3.00		Apoyo Administrativo	Modificación y Actualización en actividades del procedimiento y su formato.	Contador Gral. de la República	
Oct. 2021	4.00		Apoyo Administrativo	Por cambio de Firma de autoridades	Contador Gral. de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república/apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-XYXYXYXY	PRO-006-aa	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 4 de 14

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
	Registrar la baja de los Bienes (mobiliario y equipo de Oficina) que la Contaduría General de la República adquiere deja de tener en uso, ya sea por: Transferencia de Bienes a otras Instituciones, pérdidas o destrucción.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	6
1.9	Diagrama de Flujo .....	7
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Descargo de Bienes de Uso" .....	8
1.10	Gestión del Riesgo .....	10
2	Documentos de Referencia .....	11
3	Control de Distribución del Proceso .....	12
4	Anexos.....	13
4.1	Anexo 1: Solicitud de Descargo de Bienes .....	13
4.2	Anexo 2: Solicitud de Descargo de Bienes .....	14

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república/apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-XYXYXYXY	PRO-006-aa	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 5 de 14

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Registrar la baja de los Bienes (mobiliario y equipo de Oficina) que la Contaduría General de la República deja de tener en uso, ya sea por: Transferencia de Bienes a otras Instituciones, pérdidas o destrucción.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 4.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

MEJORAR LA SUPERVISION, EL CONTROL Y EL ANALISIS DE LA EJECUCION FINANCIERA DE LOS FONDOS PUBLICOS PARA QUE LAS AUTORIDADES REALICEN LOS AJUSTES OPORTUNOS.



### 4.2 Objetivo del Área o Unidad

Contar con un Inventario actualizado

## 1.3 Alcance

Desde que se gestiona y dictamina la baja hasta que se registra la salida del Bien en el Sistema (SIAFI), siguiendo las disposiciones legales y los lineamientos contenidos en el Manual de Administración de Bienes Nacionales.



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república/apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-XYXYXYXY	PRO-006-aa	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 6 de 14

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.
Departamento (DEPTO.)	Cada una de las partes de una Empresa
Inventario	Lista ordenada de bienes y demás cosas valorables que pertenecen a una persona, empresa o institución.
Administración	Conjunto de funciones que se realizan para administrar (gobernar, organizar una economía).

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, Unidad de Apoyo Administrativo.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso


Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina del Contador General
Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General
Encargada Apoyo Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR
Asistente Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR
Encargado de Bienes	Unidad de Apoyo Administrativo CGR

## 1.7 Insumos del Proceso

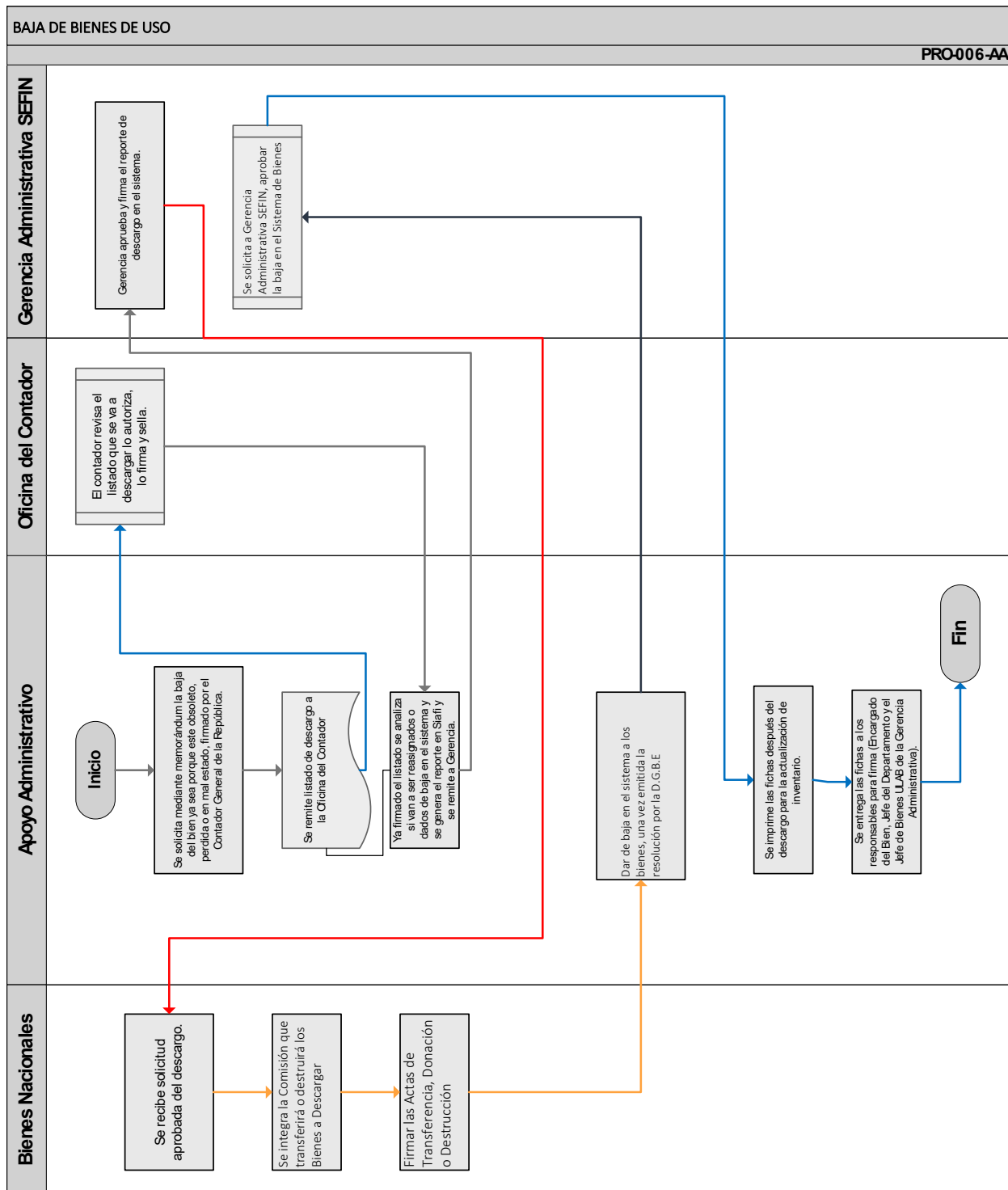
Solicitud de Descargo del Bien



## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Inventario Actualizado

<p>☆☆☆☆</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república/apoyo administrativo</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-XYXYXYXY</p>	<p>PRO-006-aa</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 7 de 14</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república/apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-XYXYXYXY	PRO-006-aa	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 8 de 14

## 1.10 Procedimientos del Proceso



N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
BAJA DE BIENES DE USO					7	7
1	Descargo de Bienes de Uso	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo		7	7

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Descargo de Bienes de Uso”



N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
			Área	Mín.	Máx.
1	<b>Descargo de Bienes de Uso</b>	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	7	7
1.1	Ingresar la Solicitud de Descargo al Sistema de Bienes Nacionales	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	7	7

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad 1 “Ingresar la Solicitud de Descargo al Sistema de Bienes Nacionales”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.10.1.1.1	Ingresar la Solicitud de Descargo al Sistema de Bienes Nacionales	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	7	7
1.10.1.1.1	Solicitar al Encargado de Bienes el Descargo del Bien, ya sea por obsolescencia, deterioro o pérdida del mismo, mediante nota aprobada por el Contador General	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.2	0.2
1.10.1.1.2	Remitir el listado de los Bienes a Descargar al Contador General para que autorice la baja de estos bienes.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.2	0.2
1.10.1.1.3	Analizar si los bienes serán reasignados o se proceda con la solicitud de baja en el Sistema (SIAFI).	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.1	0.1



 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república/apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-XYXYXYXY	PRO-006-aa	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 9 de 14

1.10.1.1.4	Generar el Reporte del Descargo del Sistema de Bienes para ser enviado a la Gerencia Administrativa SEFIN para su aprobación	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	0.5	0.5
1.10.1.1.5	Ser parte de la Comisión que transferirá o destruirá los Bienes a Descargar	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1
1.10.1.1.6	Firmar las Actas de Transferencia, Donación o Destrucción	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1
1.10.1.1.7	Dar de baja en el Sistema a los Bienes una vez concluido el proceso de descargo una vez emitida la Resolución por la Dirección Nacional de Bienes del Estado.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1
1.10.1.1.8	Solicitar a la Gerencia Administrativa SEFIN, aprobar la baja en el Sistema de Bienes	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1
1.10.1.1.9	Imprimir las Fichas del Sistema por Responsable de Uso, una vez finalizado el Descargo.	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1
1.10.1.1.10	Entregar para firma de los responsables del proceso (Encargado del Bien, Jefe del Departamento y el Jefe de Bienes ULAB de la Gerencia Administrativa).	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república/apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-XYXYXYXY	PRO-006-aa	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 10 de 14

## 1.11 Gestión del Riesgo



N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Descargo de Bienes de Uso	No registrarlo En el Inventario o que se pierda	2	5	10	Llevar actualizado el Inventario	1	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república/apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-XYXYXYXY	PRO-006-aa	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 11 de 14

## 2 Documentos de Referencia

---


Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
1	Ficha del Bien que será dado de Baja			
2	Boleta de Deposito en Estado de Conciliado, según sea el caso.			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	Contaduría general de la república/apoyo administrativo	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-XYXYXYXY	PRO-006-aa	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 12 de 14

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Solicitud de Descargo de Bienes de Uso	Unidad de Apoyo Administrativo, Departamento de Normas y Procedimientos
2	Contaduría General de la República	Oficina del Contador General

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república/apoyo administrativo</p>	 <p>Gobierno de la República de Honduras</p>
USO-XYXYXYXY	PRO-006-aa	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre 2021	Página 13 de 14

## 4 Anexos


---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Solicitud de Descargo de Bienes de Uso	Memorando	AA-216-2016
4.2	Solicitud de Descargo de Bienes de Uso	Memorando	0190-2016

### 4.1 Anexo 1: Solicitud de Descargo de Bienes





<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>Contaduría general de la república/apoyo administrativo</p>	 <p>Gobierno de la República de Honduras</p>
<p>USO-XYXYXYXY</p>	<p>PRO-006-aa</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre 2021</p>	<p>Página 14 de 14</p>

**4.2 Anexo 2: Solicitud de Descargo de Bienes**



# RECEPCION Y RESGUARDO DE DOCUMENTOS

## PRO-007-AA




Contaduría general de la república  
UNIDAD DE APOYO ADMINISTRATIVO

PRO-007-AA

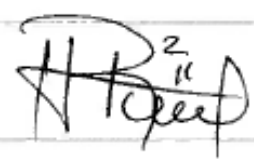
USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00



octubre, 2021

★ ★ ★ ★ ★ SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-AA RECEPCIÓN Y RESGUARDO DE DOCUMENTOS	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE, 2021	PÁGINA 2 DE 15

## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

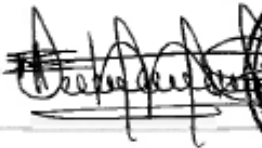
Elaborado por:	Cargo	Area de Trabajo	Fecha	Firma
José Angel Romero	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Area de Trabajo	Fecha	Firma
Bety Moncada Flores	Encargada de Apoyo Administrativo	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	
Angel Jesué Moncada	Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General	Octubre 2021	



## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Area de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Liconá	Contadora General de la República	Oficina del Contador General	Octubre 2021	



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-007-AA recepción y resguardo de documentos</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre, 2021</p>	<p>Página 3 de 15</p>

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Jul. 2017	3.00		Apoyo Administrativo	Modificación y Actualización en actividades del procedimiento y su formato.	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	
Oct 2021	4.00		Apoyo Administrativo	Por cambio de Firma de autoridades	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-AA recepción y resguardo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 4 de 15

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso .....	5
1.1	Objetivo del Proceso .....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico .....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas .....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance .....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso .....	7
1.9	Diagrama de Flujo .....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento " Archivo de Documentos" .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	11
2	Documentos de Referencia .....	12
3	Control de Distribución del Proceso .....	13
4	Anexos.....	14
4.1	Anexo 1: Recepción de Documentos .....	14
4.2	Anexo 2: Sistema de Archivo .....	15

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-AA recepción y resguardo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 5 de 15

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Tiene como finalidad asegurarse de la disponibilidad expedita de los documentos de archivo de manera que pueda efectuarse efectuar la recepción, revisión y direccionamiento de los documentos financieros de manera rápida y eficiente; siempre y cuando cumplan con los requisitos que imponen las Leyes.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

MEJORAR LA SUPERVISION, EL CONTROL Y EL ANALISIS DE LA EJECUCION FINANCIERA DE LOS FONDOS PUBLICOS PARA QUE LAS AUTORIDADES REALICEN LOS AJUSTES OPORTUNOS.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Custodia de Documentos Públicos originados por transacciones generadas de Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAFI) y documentos recepcionados de Instituciones del Sector Público.

Así mismo Velar por la preservación del patrimonio documental contable, para disposición de las Entidades que lo requieran.

## 1.3 Alcance

Recibida la correspondencia en Recepción y distribuida a las áreas a que pertenece hasta seguir su procedimiento y terminar con lo establecido, luego es enviada al archivo como corresponde y archivada como función final.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-AA recepción y resguardo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 6 de 15

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.
Departamento (DEPTO.)	Cada una de las partes de una Empresa
Recepción	Acción de recibir.
Resguardo.	Acción de resguardar o resguardarse.
Documento	Escrito en papel u otro tipo de soporte con que se prueba o acredita una cosa, como un título, una profesión, un contrato, etc.

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, Unidad de Apoyo Administrativo.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina del Contador General
Sub-Contador General de la República.	Oficina del Sub-Contador General
Jefe Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Oficina Depto. Análisis y Consolidación Contable
Jefe de Normas y Procedimientos	Oficina de Normas y Procedimientos
Encargada Apoyo Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo. CGR
Encargado Sección Archivo	Unidad de Archivo

## 1.7 Insumos del Proceso


- Oficio de Recepción de Documento
- Cajas conteniendo Documentos

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-AA recepción y resguardo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 7 de 15

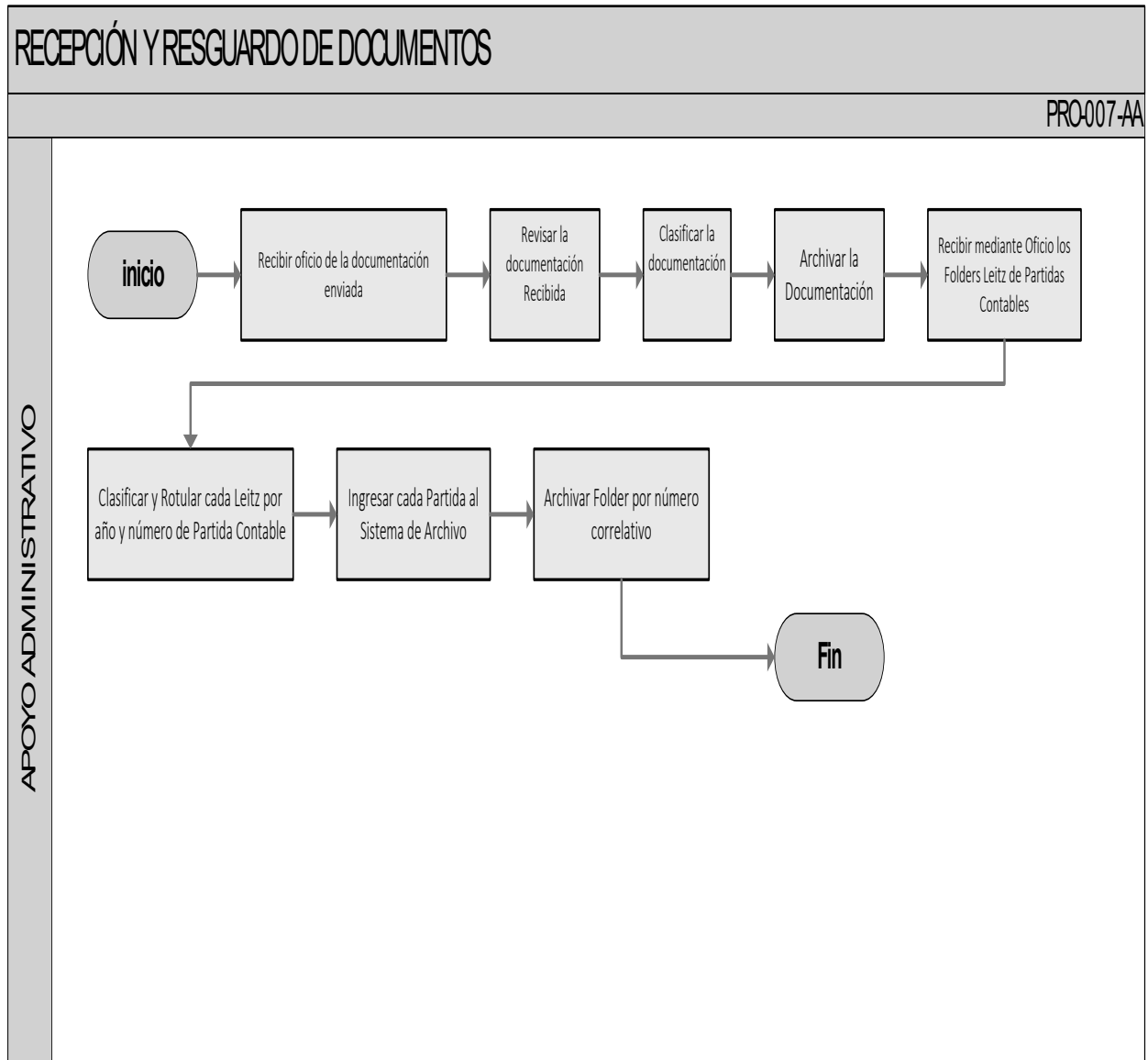
## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Control y archivo de documentos



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-007-AA recepción y resguardo de documentos</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre, 2021</p>	<p>Página 8 de 15</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-AA recepción y resguardo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 9 de 15

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
RECEPCION Y RESGUARDO DE DOCUMENTOS					1	1
1	Archivo de Documentos	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo		1	1

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Archivo de Documentos"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
			Área	Mín.	Máx.
1	Archivo de Documentos	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1
1.1	Archivo de Documentos	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	1	1
1.2	Recibir la Documentación generada de los diferentes Departamentos y Secciones de la Contaduría General de la República	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.5	0.5
1.3	Recepción de Partidas Contables	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.5	0.5

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-007-AA recepción y resguardo de documentos</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 10 de 15

### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad “Recibir la Documentación generada de los diferentes Departamentos y Secciones de la Contaduría General de la República”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recibir la Documentación generada de los diferentes Departamentos y Secciones de la Contaduría General de la República.	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.5	0.5
1.1.1	Recibir Oficina de la documentación enviada	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.1.2	Revisar la documentación Recibida	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.1.3	Clasificar la documentación	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.1.4	Archivar la Documentación	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.2	0.2

### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad 2 “Recepción de Partidas Contables”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Recepción de Partidas Contables	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.5	0.5
1.2.1	Recibir mediante Oficio los Folders Leitz de Partidas Contables	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.2.2	Clasificar y Rotular cada Leitz por año y número de Partida Contable	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.2.3	Ingresar cada Partida al Sistema de Archivo	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-007-AA recepción y resguardo de documentos</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	<b>Página 11 de 15</b>

1.2.4	Archivar Folder por número correlativo	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.2	0.2
-------	--	------------------------------------	-------------------------	-----	-----

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Archivo de Documentos	Que la documentación se dañe o se pierda	2	5	10	Archivar en los Estantes inmediatamente que es recibida la documentación	1	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-AA recepción y resguardo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 12 de 15

## 2 Documentos de Referencia

---

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
1	Ley Orgánica del Presupuesto			
2	Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-007-AA recepción y resguardo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 13 de 15

### 3 Control de Distribución del Proceso

---


Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Unidad de Apoyo Administrativo
2	Contaduría General de la República	Oficina del Contador General

 <b>SECRETARÍA DE FINANZAS</b>	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 <b>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</b>
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-007-AA recepción y resguardo de documentos</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 14 de 15

## 4 Anexos

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Recepción de Documentos	Cuadro Excel	N/A
4.2	Sistema de Archivo	Captura de Pantalla	N/A

### 4.1 Anexo 1: Recepción de Documentos

		RECEPCION DE DOCUMENTOS					
Código: C.G.R. 001							
N°	DESCRIPCION DEL DOCUMENTO	PROCESO DE ELABORACION					
		NOMBRE DEL QUE ENTREGA LA DOCUMENTACION	DEPENDENCIA Y/O AREA QUE GENERA LA DOCUMENTACION	FIRMA QUIEN ENTREGA	FECHA Y HORA DE ENTREGA	NOMBRE DEL JEFE/ ENCARGADO	FIRMA QUIEN RECIBE
1	Informe de consulado de chicao mes de abril 2011	Iris Estrada	Procesos Contables		29/08/2012 4:30pm	JOSE RAMON MERLO	
2	Ingresos corrientes aduana toncontin mes de febrero 2011						
3	Informe de actividades aduana el florido abril 2011						
4	Cuadro de sacrificio fiscal mayo 2011 aduana el guasaule						
5	Operaciones contables aduana guasaule enero 2011						
6	Ingresos percibidos de actividades de SAG al mes de abril						
7	Recibos de pagos ingresos corrientes DIGIPESCA marzo, abril, mayo, junio 2011						
8	Operaciones contables aduana guasaule junio 2011						
9	Cuadro de operaciones aduana de tela marzo 2011						
10	Cuadro de ingresos CONAPIID mes de junio 2011						
11	Cuadro de operaciones contables aduana Tela al mes de junio 2011						
12	Recibos de pagos DIGIPESCA enero 2011						
13	Ingresos de CONAPIID abril 2011						
14	según memorando-pc 248-2011 29 de agosto 2011						
15	Operaciones contables aduana guasaule abril mayo 2011						
16	Cuadros contables aduana roatan mayo junio 2011						
17	Informe de ingresos Conapid marzo abril 2011						
18	Informes Contables aduana Henecan abril mayo 2011						
19	Recibos de pago Digipescas febrero 2011						
20	Según Memorando -PC 249-2011 29 de agosto 2011						
21	<b>ULTIMA LINEA</b>						
22							
23							
24							

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-007-AA recepción y resguardo de documentos</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre, 2021</p>	<p>Página 15 de 15</p>

## 4.2 Anexo 2: Sistema de Archivo



SECRETARIA DE FINANZAS  
República de Honduras

Acuerdo 1740  
23-DOV-2011  
59 desg

Fin del Procedimiento.

Nota:

v- Los Departamentos de Auditoría Interna de la Secretaría de Salud, Educación, Secretaría de Agricultura y Ganadería o de Cultura, Artes y Deportes solicitan a la Contaduría General de la República, el rango de talonarios autorizados en años anteriores y la Unidad de Apoyo Administrativo, da respuesta a dicho oficio de acuerdo a lo registrado en el columnar y es firmado por el Contador General.

### 6.- DOCUMENTOS DEL PROCESO



- 6.1 Oficio de Remisión
- 6.2 Columnar"

ARTÍCULO 2.- Hacer las transcripciones de Ley.

ARTÍCULO 3.- El presente Acuerdo es de ejecución inmediata.

COMUNIQUESE. ( F Y S ) WILLIAM CHONG WONG ( F Y S ) DORIS IMELDA MADRID ZERÓN Secretaria General.

Atentamente,

  
  
**DORIS IMELDA MADRID ZERÓN**  
 SECRETARIA GENERAL

OIMZ/rm.  
c.arch.



# CONSULTA Y PRESTAMO DE DOCUMENTOS

## PRO-008-AA



# CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA


## UNIDAD DE APOYO ADMINISTRATIVO

PRO-008-AA

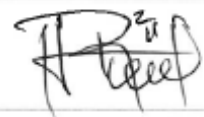
USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00



octubre, 2021

★ ★ ★ ★ ★ SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	
USO-CGR/SEFIN	PRO-008-AA CONSULTA Y PRÉSTAMO DE DOCUMENTOS	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE, 2021	PÁGINA 2 DE 16

### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

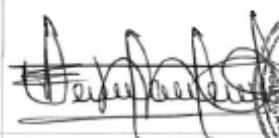
Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
José Angel Romero	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Bety Moncada Flores	Encargada de Apoyo Administrativo	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	
Angel Josué Moncada	Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General	Octubre 2021	



### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Oficina del Contador General	Octubre 2021	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-CGR/SEFIN</b>	<b>PRO-008-AA consulta y préstamo de documentos</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	<b>Página 3 de 16</b>

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Jul. 2017	3.00		Apoyo Administrativo	Modificación y Actualización en actividades del procedimiento y su formato.	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	
Oct. 2021	4.00		Apoyo Administrativo	Por cambio de Firma de autoridades	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008-AA consulta y préstamo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 4 de 16

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento " Consulta y Préstamo de Documentos" .....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	12
2	Documentos de Referencia .....	13
3	Control de Distribución del Proceso.....	14
4	Anexos .....	15
4.1	Anexo 1: CUADRO DE CONTROL DE PRESTAMO DE DOCUMENTOS.....	15
4.2	Anexo 2: DOCUMENTO DE APROBACION MANUAL.....	16

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008-AA consulta y préstamo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 5 de 16

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Esta Sección es la Encargada del manejo de la recepción y resguardo de documentos de Ofrecer el servicio de Consulta y Préstamos de los documentos que administran los Archivos de la Documentación Financiera del Sector Público.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

MEJORAR LA SUPERVISION, EL CONTROL Y EL ANALISIS DE LA EJECUCION FINANCIERA DE LOS FONDOS PUBLICOS PARA QUE LAS AUTORIDADES REALICEN LOS AJUSTES OPORTUNOS.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Atender las solicitudes de Consulta y préstamo de documentos de manera eficiente y de carácter temporal.

## 1.3 Alcance

Desde el momento en que se recibe la información es resguardada en el área de Archivo y está disponible para hacer las consultas siguiendo los lineamientos establecidos, una vez hecha la consulta es archivada nuevamente para su seguridad.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008-AA consulta y préstamo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 6 de 16

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.
Departamento (DEPTO.)	Cada una de las partes de una Empresa
Archivo.	Edificio o local donde se conservan los documentos ordenados y clasificados que producen una institución, personalidad, etc., en el ejercicio de sus funciones o actividades.
Préstamo.	Acción de prestar.
Documento.	Escrito en papel u otro tipo de soporte con que se prueba o acredita una cosa, como un título, una profesión, un contrato, etc.

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, Unidad de Apoyo Administrativo.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina del Contador General
Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General
Jefe Depto. de Análisis y Consolidación Contable	Oficina Depto. Análisis y Consolidación Contable
Jefe de Normas y Procedimientos	Oficina de Normas y Procedimientos
Encargada Apoyo Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR
Encargado Sección Archivo	Unidad de Archivo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008-AA consulta y préstamo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 7 de 16

## 1.7 Insumos del Proceso

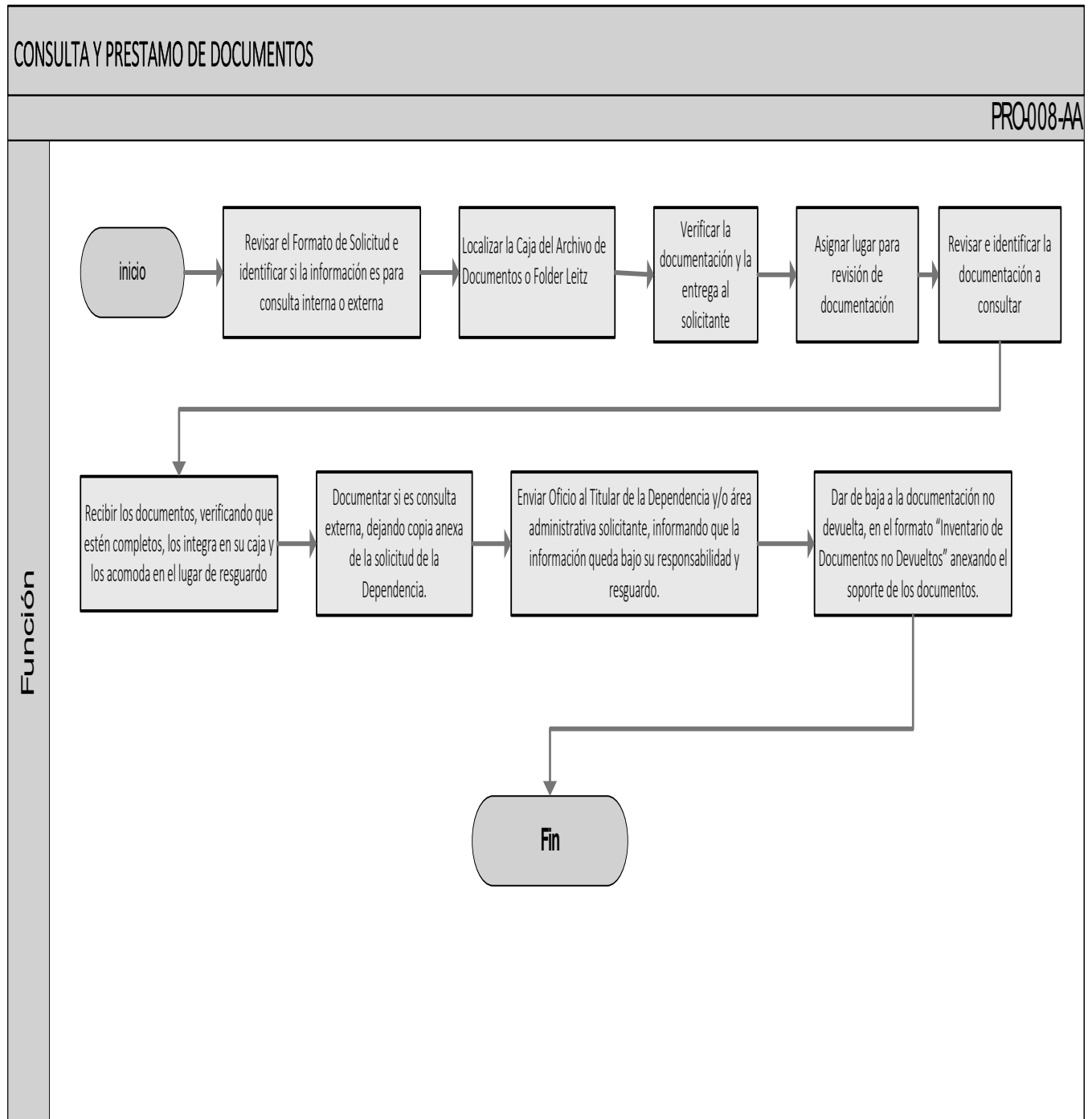
- Solicitud de Préstamo de documentos

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Control de préstamo de documentos

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-008-AA consulta y préstamo de documentos</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre, 2021</p>	<p>Página 8 de 16</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008-AA consulta y préstamo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 9 de 16

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
CONSULTA Y PRESTAMO DE DOCUMENTOS					1	1
1	Consulta y Préstamo de Documentos	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo		1	1

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Consulta y Préstamo de Documentos"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
			Área	Mín.	Máx.
1	Consulta y Préstamo de Documentos	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	1	1
1.1	Recibir Solicitud Oficial del Titular de la Dependencia, anexando formato de solicitud de Resguardo y Préstamo de Documentos.	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.8	0.8
1.2	Elaborar un Listado de la documentación que no se ha devuelto en los plazos establecidos (60 días hábiles a partir de la fecha del Préstamo)	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.2	0.2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008-AA consulta y préstamo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 10 de 16

**1.10.1.1 Tareas de la Actividad1 “Recibir Solicitud Oficial del Titular de la Dependencia, anexando formato de solicitud de Resguardo y Préstamo de Documentos”**

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recibir Solicitud Oficial del Titular de la Dependencia, anexando formato de solicitud de Resguardo y Préstamo de Documentos	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.8	0.8
1.1.1	Revisar el Formato de Solicitud e identificar si la información es para consulta interna o externa	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.1.2	Localizar la Caja del Archivo de Documentos o Folder Leitz	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.1.3	Verificar la documentación y la entrega al solicitante	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.1.4	Asignar lugar para revisión de documentación	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.1.5	Revisar e identificar la documentación a consultar	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.1.6	Recibir los documentos, verificando que estén completos, los integra en su caja y los acomoda en el lugar de resguardo	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.1.7	Documentar si es consulta externa, dejando copia anexa de la solicitud de la Dependencia.	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.2	0.2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008-AA consulta y préstamo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 11 de 16

**1.10.1.2 Tareas de la Actividad 2 “Elaborar un Listado de la documentación que no se ha devuelto en los plazos establecidos (60 días hábiles a partir de la fecha del Préstamo)”**

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Elaborar un Listado de la documentación que no se ha devuelto en los plazos establecidos (60 días hábiles a partir de la fecha del Préstamo)	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.2	0.2
1.2.1	Enviar Oficio al Titular de la Dependencia y/o área administrativa solicitante, informando que la información queda bajo su responsabilidad y resguardo.	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.2.2	Dar de baja a la documentación no devuelta, en el formato “Inventario de Documentos no Devueltos” anexando el soporte de los documentos.	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	0.1	0.1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008-AA consulta y préstamo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 12 de 16

### 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Consulta y Préstamo de Documentos	Que no se anote en el control y que la documentación se pierda.	2	5	10	Mejorar la Supervisión de toda la documentación al momento de prestarla.	1	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008-AA consulta y préstamo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 13 de 16

## 2 Documentos de Referencia

---

<b>Código del Documento</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de Edición</b>
1	Ley Orgánica del Presupuesto			
2	Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-008-AA consulta y préstamo de documentos	
versión 4.00	Fecha de Versión: octubre, 2021	Página 14 de 16

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Unidad de Apoyo Administrativo
2	Contaduría General de la República	Oficina del Contador General



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-008-AA consulta y préstamo de documentos</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octubre, 2021</p>	<p>Página 16 de 16</p>

## 4.2 Anexo 2: DOCUMENTO DE APROBACION MANUAL.



SECRETARIA DE FINANZAS  
República de Honduras

Acuerdo 1740  
23-DOV-2011  
59 desg

Fin del Procedimiento.

Nota:

v- Los Departamentos de Auditoría Interna de la Secretaría de Salud, Educación, Secretaría de Agricultura y Ganadería o de Cultura, Artes y Deportes solicitan a la Contaduría General de la República, el rango de talonarios autorizados en años anteriores y la Unidad de Apoyo Administrativo, da respuesta a dicho oficio de acuerdo a lo registrado en el columnar y es firmado por el Contador General.

### 6.- DOCUMENTOS DEL PROCESO

- 6.1 Oficio de Remisión
- 6.2 Columnar"

ARTÍCULO 2.- Hacer las transcripciones de Ley.

ARTÍCULO 3.- El presente Acuerdo es de ejecución inmediata.

COMUNIQUESE. ( F Y S ) WILLIAM CHONG WONG ( F Y S ) DORIS IMELDA MADRID ZERÓN Secretaria General.

Atentamente,

  
  
**DORIS IMELDA MADRID ZERON**  
 SECRETARIA GENERAL

OIMZ/rm.  
c.arch.



# DEPURACION DE DOCUMENTOS

## PRO-009-AA



# CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA


## UNIDAD DE APOYO ADMINISTRATIVO

PRO-009-AA

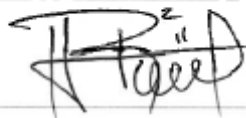
USO-CGR/SEFIN

Versión 4.00


octubre, 2021

★ ★ ★ ★ ★ SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	
USO-CCR/SEFIN	PRO-009-AA DEPURACION DE DOCUMENTOS	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 13

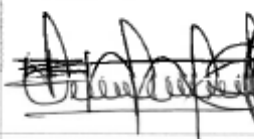
### ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
José Angel Romero	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	

### REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Bety Moncada Flores	Encargada de Apoyo Administrativo	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	
Angel Josué Moncada	Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General	Octubre 2021	

### APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Oficina del Contador General	Octubre 2021	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-AA DEPURACION DE DOCUMENTOS	
versión 4.00	Fecha de Versión: octuBRE, 2021	Página 3 de 13

## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Jul. 2017	3.00		Apoyo Administrativo	Modificación y Actualización en actividades del procedimiento y su formato.	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	
Oct. 2021	4.00		Apoyo Administrativo	Por cambio de Firma de autoridades	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-AA DEPURACION DE DOCUMENTOS	
versión 4.00	Fecha de Versión: octuBRE, 2021	Página 4 de 18

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	6
1.9	Diagrama de Flujo.....	7
1.10	Procedimientos del Proceso .....	8
1.10.1	Actividades del Procedimiento " Depuración de Documentos de Archivo" .....	8
1.11	Gestión del Riesgo .....	9
2	Documentos de Referencia .....	10
3	Control de Distribución del Proceso.....	11
4	Anexos .....	12
4.1	Anexo 1: DEPURACION DE DOCUMENTOS.....	12
4.2	Anexo 1: DOCUMENTO DE APROBACION MANUAL.....	13

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-AA DEPURACION DE DOCUMENTOS	
versión 4.00	Fecha de Versión: octuBRE, 2021	Página 5 de 18

# 1 Contenido del Proceso

---

## 1.1 Objetivo del Proceso

Dar de baja por medio de la destrucción organizada de documentos carentes de valor administrativo, legales, fiscales o contable que no contengan valores históricos, por ejemplo: Copias, borradores de documentos, manuales, etc., significa separar la documentación que debe guardarse de la que ya no es necesaria.

## 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas

MEJORAR LA SUPERVISION, EL CONTROL Y EL ANALISIS DE LA EJECUCION FINANCIERA DE LOS FONDOS PUBLICOS PARA QUE LAS AUTORIDADES REALICEN LOS AJUSTES OPORTUNOS.

### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

Seleccionar los expedientes resguardados en el archivo que hayan cumplido con su plazo de conservación y realizar su valoración con la finalidad de darles de baja.

## 1.3 Alcance

Vencido el Plazo de conservación, la información pública deberá ser sometida al procedimiento de depuración que realice la Comisión Dictaminadora de Depuración documental integrada.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-AA DEPURACION DE DOCUMENTOS	
versión 4.00	Fecha de Versión: octuBRE, 2021	Página 6 de 18

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Contaduría General de la República (CGR)	Es el Órgano Rector de la SEFIN responsable de dictar normas y procedimientos de contabilidad que se deben regir en el Sector Público, llevar la contabilidad, analizar y consolidar la información contable; elaborar los Estados Financieros en forma oportuna y confiable para la toma de decisiones de los responsables de la administración pública.
Departamento (DEPTO.)	Cada una de las partes de una Empresa
Depuración.	Eliminación de la suciedad, impurezas o sustancias nocivas de una cosa.
Documento.	Escrito en papel u otro tipo de soporte con que se prueba o acredita una cosa, como un título, una profesión, un contrato, etc.

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República, Unidad de Apoyo Administrativo.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Oficina del Contador General
Encargada Apoyo Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo. CGR
Encargado Sección Archivo	Unidad de Archivo

## 1.7 Insumos del Proceso

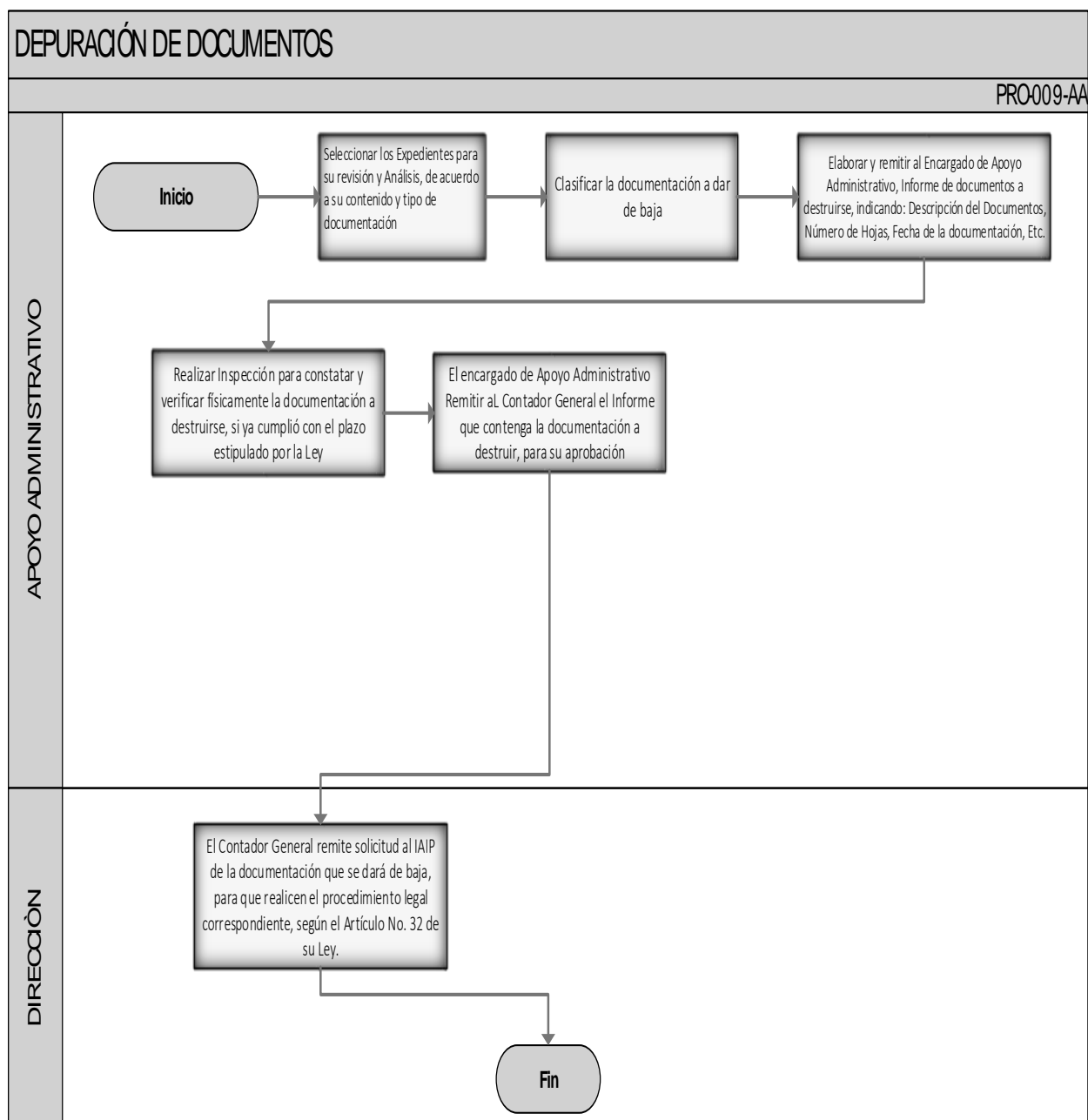
- Autorización emitida por la Máxima Autoridad

## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Archivo organizado

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-009-AA DEPURACION DE DOCUMENTOS</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octuBRE, 2021</p>	<p>Página 7 de 18</p>

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-AA DEPURACION DE DOCUMENTOS	
versión 4.00	Fecha de Versión: octuBRE, 2021	Página 8 de 18

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
DEPURACION DE DOCUMENTOS					12	12
1	Depuración de Documentos de Archivo	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo		12	12

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Depuración de Documentos de Archivo”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
			Área	Mín.	Máx.
1	Depuración de Documentos de Archivo	Encargada o Asistente	Apoyo Administrativo	12	12
1.1	Revisar la documentación Existente en el Archivo	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	12	12

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad 1 “Revisar la documentación existente en el Archivo”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Revisar la documentación Existente en el Archivo	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	12	12
1.1.1	Seleccionar los Expedientes para su revisión y Análisis, de acuerdo a su contenido y tipo de documentación	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	2	2
1.1.2	Clasificar la documentación a dar de baja	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	2	2



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-AA DEPURACION DE DOCUMENTOS	
versión 4.00	Fecha de Versión: octuBRE, 2021	Página 9 de 18

1.1.3	Elaborar y remitir al Encargado de Apoyo Administrativo, Informe de documentos a destruirse, indicando: Descripción del Documentos, Número de Hojas, Fecha de la documentación, Etc.	Encargado Sección de Archivo	Apoyo Administrativo	2	2
1.1.4	Realizar Inspección para constatar y verificar físicamente la documentación a destruirse, si ya cumplió con el plazo estipulado por la Ley	Encargado de Apoyo Administrativo	Apoyo Administrativo	2	2
1.1.5	Remitir a la Máxima autoridad Informe que contenga la documentación a destruir, para su aprobación	Encargado de Apoyo Administrativo	Apoyo Administrativo	2	2
1.1.6	Remitir solicitud al IAIP de la documentación que se dará de baja, para que realicen el procedimiento legal correspondiente, según el Artículo No. 32 de su Ley.	Encargado de Apoyo Administrativo	Apoyo Administrativo	2	2

## 1.11 Gestión del Riesgo

N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Depuración de Documentos de Archivo	Seleccionar incorrectamente la documentación a destruir	2	5	10	Mantener y Actualizar periódicamente el calendario de caducidades con el propósito de llevar un control eficiente en las fechas de vencimiento de los plazos de conservación del acervo documental	1	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-AA DEPURACION DE DOCUMENTOS	
versión 4.00	Fecha de Versión: octuBRE, 2021	Página 10 de 13

## 2 Documentos de Referencia

---

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
1	Ley Orgánica del Presupuesto			
2	Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y su Reglamento			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-AA DEPURACION DE DOCUMENTOS	
versión 4.00	Fecha de Versión: octuBRE, 2021	Página 11 de 13

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la República	Unidad de Apoyo Administrativo
2	Contaduría General de la República	Oficina del Contador General

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-CGR/SEFIN	PRO-009-AA DEPURACION DE DOCUMENTOS	
versión 4.00	Fecha de Versión: octuBRE, 2021	Página 12 de 13

## 4 Anexos

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Depuración de Documentos	Formato	N/A
4.2	Documentos de Aprobación de Manual	Acuerdo	1740 Nov. 2011

### 4.1 Anexo 1: DEPURACION DE DOCUMENTOS.

 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS		SECRETARÍA DE FINANZAS					
Código: C.G.R. 003		DEPURACION DE DOCUMENTOS					
No.	DESCRIPCION DEL DOCUMENTO A DEPURAR	JEFE/ENCARGADO DEL ARCHIVO	PROCESO DE ELABORACION				FIRMA
			No. DE HOJAS	FECHA	HORA	AUTORIZADO POR	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS</p>
<p>USO-CGR/SEFIN</p>	<p>PRO-009-AA DEPURACION DE DOCUMENTOS</p>	
<p>versión 4.00</p>	<p>Fecha de Versión: octuBRE, 2021</p>	<p>Página 13 de 13</p>

## 4.2 Anexo 1: DOCUMENTO DE APROBACION MANUAL.



SECRETARIA DE FINANZAS  
República de Honduras

Acuerdo 1740  
23-DOV-2011  
59 desg

Fin del Procedimiento.

Nota:

- v- Los Departamentos de Auditoría Interna de la Secretaría de Salud, Educación, Secretaría de Agricultura y Ganadería o de Cultura, Artes y Deportes solicitan a la Contaduría General de la República, el rango de talonarios autorizados en años anteriores y la Unidad de Apoyo Administrativo, da respuesta a dicho oficio de acuerdo a lo registrado en el columnar y es firmado por el Contador General.

### 6.- DOCUMENTOS DEL PROCESO

- 6.1 Oficio de Remisión
- 6.2 Columnar"

ARTÍCULO 2.- Hacer las transcripciones de Ley.

ARTÍCULO 3.- El presente Acuerdo es de ejecución inmediata.

COMUNIQUESE. ( F Y S ) WILLIAM CHONG WONG ( F Y S ) DORIS IMELDA MADRID ZERÓN Secretaria General.

Atentamente,

DORIS IMELDA MADRID ZERON  
SECRETARIA GENERAL



OIMZ/rm.  
c.arch.

# INSTALACIÓN DEL COMUNICADOR

## PRO-011-AA



### CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

### APOYO ADMINISTRATIVO

PRO-011-AA


USO-interno

Versión 4.00



octubre, 2021

<p>***</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</p>	
<p>USO-INTERNO</p>	<p>PRO-PRO-01-AA</p>	
<p>VERSIÓN 4.00</p>	<p>FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021</p>	<p>PÁGINA 2 DE 15</p>

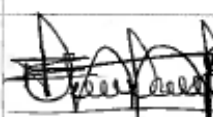
## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO


Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Shamir Medardo Osorio	Enlace de Informática	Unidad de Apoyo Administrativo	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Bety Moncada Flores	Jefe Unidad de Apoyo Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo	Octubre 2021	
Angel Josue Moncada Mendez	Sub-Contador	Sub-Dirección	Octubre 2021	

## APROBACIÓN DE DOCUMENTO


Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Ligona	Contadora General	Dirección Ejecutiva	Octubre 2021	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-011-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 3 de 15</b>

## Historial de cambios



Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Jul 2017	3.00		Apoyo Administrativo	Modificación y Actualización en actividades del procedimiento y su formato.	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	
Oct. 2021	4.00		Apoyo Administrativo	Por cambio de Firma de autoridades	Jefe Apoyo Administrativo/Contador General de la República	



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-011-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 4 de 15

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	7
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso "INSTALACIÓN DE COMUNICADOR ".....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Solicitar instalación del Comunicador" .....	9
1.10.2	Actividades del Procedimiento "Instalar Comunicador" .....	10
1.11	Gestión del Riesgo .....	12
2	Documentos de Referencia .....	13
3	Control de Distribución del Proceso.....	14
4	Anexos .....	15
4.1	Anexo 1:.....	15

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-011-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 5 de 15

## 1 Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

Explicar el Procedimiento de instalación del comunicador de Microsoft en una PC

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

Plan Estratégico Secretaría de Finanzas



Mejorar la Supervisión, el control y el análisis de la Ejecución Financiera de los fondos Públicos para que las Autoridades Realicen los ajustes oportunos.

Objetivo del Área o Unidad

Para mantener comunicados a los colaboradores y puedan hacer su trabajo de una manera más rápida y breve.

### 1.3 Alcance

Se recibe la solicitud para proceder a realizar la instalación del comunicador en la computadora del colaborador descrito en la solicitud.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-011-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 6 de 15

## 1.4 Definición de Términos y Siglas



<b>Termino</b>	<b>Definición / Significado</b>
Microsoft	Es una empresa multinacional de origen estadounidense, fundada el 4 de abril de 1975 por Bill Gates y Paul Allen. Dedicada al sector del software, tiene su sede en Redmond, Washington, Estados Unidos. Microsoft desarrolla, fabrica, licencia y produce software y equipos electrónicos
Computadora	La computadora, ese equipo indispensable en la vida cotidiana de hoy en día que también se conoce por el nombre de computador u ordenador, es una máquina electrónica que permite procesar y acumular datos. El término proviene del latín computare ("calcular").
PC.	Una computadora personal, computador personal u ordenador, conocida como PC (siglas en inglés de personal computer), es un tipo de microcomputadora diseñada en principio para ser utilizada por una persona a la vez. Habitualmente, la sigla PC se refiere a las computadoras IBM PC compatibles.

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la Republica, Unidad de Apoyo Administrativo

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

<b>Puesto/Cargo</b>	<b>Dirección/Área de Trabajo</b>
Contador General de la Republica	Contaduría General de la República
Encargada Apoyo Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo. CGR
Enlace Informático	Unidad de Apoyo Administrativo

	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-011-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 7 de 15

## 1.7 Insumos del Proceso

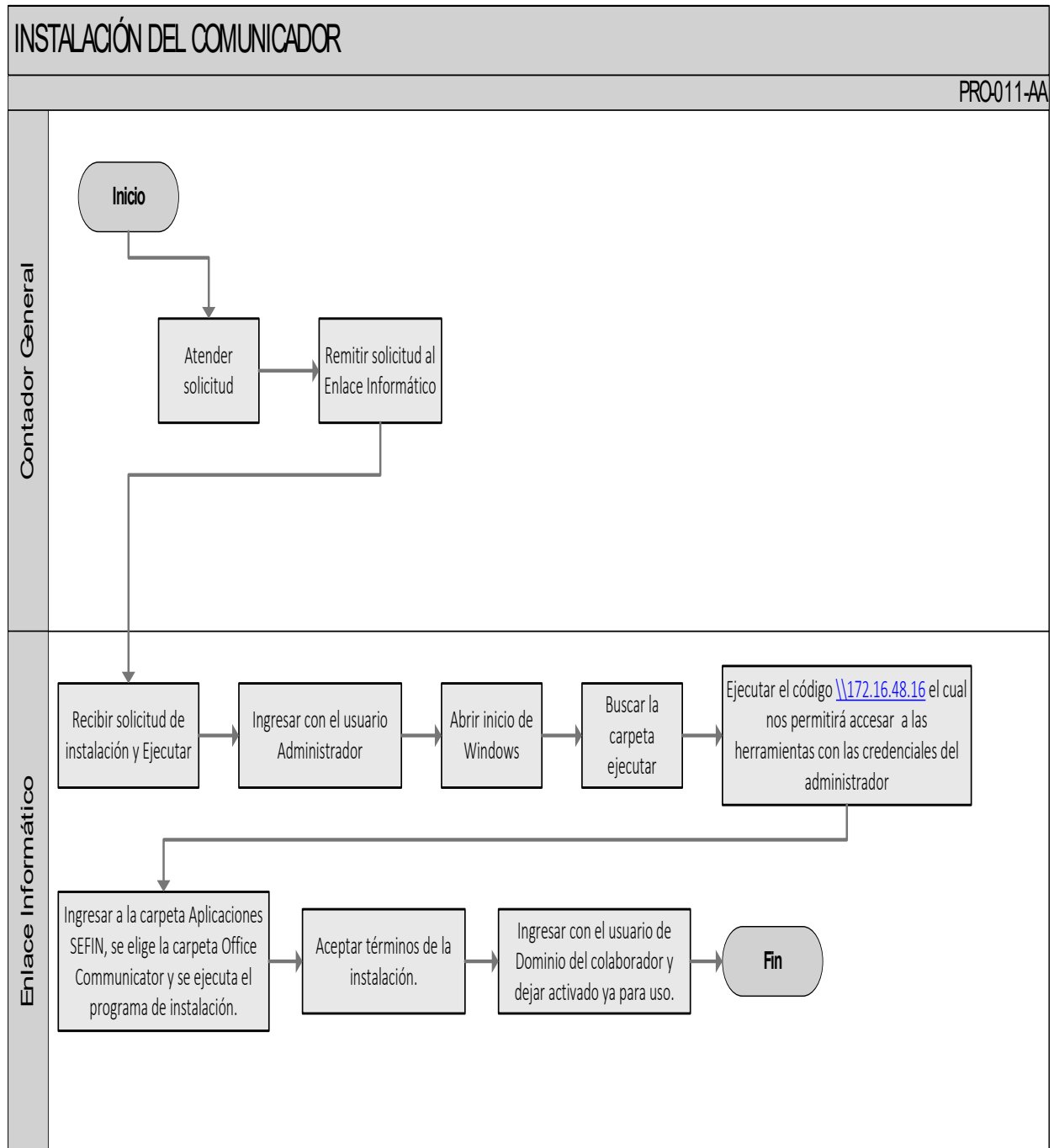
Solicitud de Instalación



## 1.8 Producto o Resultado del Proceso

Tener comunicado a los colaboradores de la Contaduría General de la República.

<p>★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</p>	<p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-INTERNO	PRO-PRO-011-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 8 de 15

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-011-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 9 de 15

## 1.10 Procedimientos del Proceso “INSTALACIÓN DE COMUNICADOR”



N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
INSTALACIÓN DE COMUNICADOR					1.1	1.1
1	Solicitar instalación del Comunicador	Contador General	Oficina del Contador General		0.2	0.2
2	Instalar Comunicador	Enlace Informático	Apoyo Administrativo		0.9	0.9

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Solicitar instalación del Comunicador”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Solicitar instalación del Comunicador	<b>Contador General</b>	Oficina del Contador	0.2	0.2
1.1	Recibir solicitud	Contador General	Oficina del Contador	0.2	0.2

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad “Recibir solicitud”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Recibir solicitud	Contador General	Oficina del Contador	0.2	0.2
1.1.1	Atender solicitud	Contador General	Oficina del Contador	0.1	0.1
1.1.2	Remitir solicitud al Enlace Informático	Contador General	Oficina del Contador	0.1	0.1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-011-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 10 de 15

### 1.10.2 Actividades del Procedimiento “Instalar Comunicador”



N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2	Instalar Comunicador	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.9	0.9
2.1	Atender solicitud de instalación del Comunicador	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.7	0.7
2.2	Instalar Comunicador			0.2	0.2

#### 1.10.2.1 Tareas de la Actividad “Atender solicitud de instalación del Comunicador”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.1	Atender solicitud de instalación del Comunicador	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.2	0.2
2.1.1	Recibir solicitud de instalación	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
2.1.2	Proceder a ejecutar solicitud	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.1



#### 1.10.2.2 Tareas de la Actividad “Instalar Comunicador”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
2.2	Instalar Comunicador	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.7	0.7
2.2.1	Ingresar con el usuario Administrador	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
2.2.2	Abrir inicio de Windows	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
2.2.3	Buscar la carpeta ejecutar	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-011-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 11 de 15



2.2.4	Ejecutar el código <a href="#">\\172.16.48.16</a> el cual nos permitirá accesar a las herramientas con las credenciales del administrador	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
2.2.5	Ingresar a la carpeta Aplicaciones SEFIN, se elige la carpeta Office Communicator y se ejecuta el programa de instalación.	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
2.2.6	Aceptar términos de la instalación.	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
2.2.7	Ingresar con el usuario de Dominio del colaborador y dejar activado ya para uso.	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.1



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-011-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 12 de 15

## 1.11 Gestión del Riesgo



N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Instalación De Comunicador	No estar incomunicado vía chat con los demás colaboradores para realizar su trabajo.	2	4	8	Instalar el programa Office Communicator Mejorar la red para que pueda funcionar bien	Bajo	1

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-011-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 13 de 15

## 2 Documentos de Referencia

---

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
N/A	N/A			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-011-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 14 de 15

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

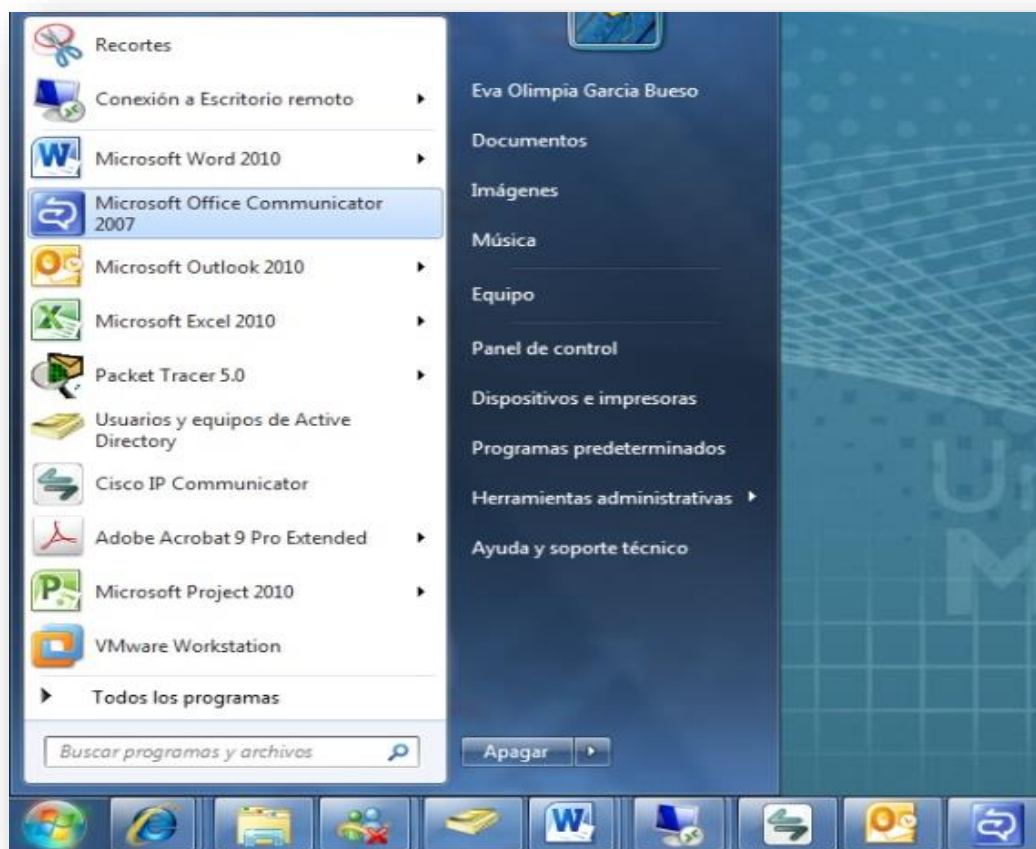
Nº	Dirección	Área de Trabajo
	Contaduría General de la Republica	Unidad de Apoyo Administrativo
	Contaduría General de la Republica	Oficina del Contador General de la República

<p>★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</p>	 <p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-INTERNO	PRO-PRO-011-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 15 de 15

## 4 Anexos

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Pantalla descriptiva	Print de Padre	N/A

### 4.1 Anexo 1:



Definir un dominio en la computadora  
CÓDIGO DEL PROCESO  
PRO-012-AA





CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
APOYO ADMINISTRATIVO

PRO-012-aa

USO-interno

Versión 4.00

OCTUBRE 2021

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-012-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 2 de 15</b>

### Elaboración Del Documento



Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Shamir Medardo Osorio Rivera	Enlace Informático	Apoyo Administración	Octubre 2021	

### Revisión de documento

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Betty Moncada Flores	Encargada de Apoyo Administrativo	Apoyo Administrativo	Octubre 2021	
Angel Josué Moncada Méndez	Sub-Contador de la República de Honduras	Sub-Dirección	Octubre 2021	



### Aprobación de documento

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Liconá	Contadora General	Dirección Ejecutiva	Octubre 2021	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-012-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 3 de 15

## Historial de cambios


Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Jul. 2017	3.00		Apoyo Administrativo	Modificación y Actualización en actividades del procedimiento y su formato.	Contador Gral. de la República	
Oct. 2021	4.00		Apoyo Administrativo	Por cambio de Firma de autoridades	Contador Gral. de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-012-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 4 de 15

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	7
1.9	Diagrama de Flujo.....	8
1.10	Procedimientos del Proceso "CREACIÓN DE UN USUARIO DE DOMINIO" .....	9
1.10.1	Actividades del Procedimiento "Solicitar Usuario de Dominio".....	9
1.11	Gestión del Riesgo .....	10
2	Documentos de Referencia .....	11
3	Control de Distribución del Proceso.....	12
4	Anexos .....	13
4.1	Anexo 1 Solicitud de creación de Dominio(Oficio):..... <b>iError! Marcador no definido.</b>	
4.2	Anexo 2 Solicitud de creación de Dominio(Formato): .....	14



 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-012-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 5 de 15

## 1 Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

Este Procedimiento tiene como objetivo, Establecer la forma más adecuada de ingresar a una PC en el Dominio de la Secretaría de Finanzas para la creación del dominio al personal de la CGR.

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

#### 1.10.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas



Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución de los fondos públicos para que las autoridades realicen los ajustes oportunos.

#### 1.10.2 Objetivo del Área o Unidad

Mantener un control de los Usuarios de dominio. Para que puedan ingresar a la red de la Secretaria de Finanzas.

### 1.3 Alcance

Desde que se recibe la solicitud se revisa y se procede a ingresar al dominio de la Secretaría para poder crear desde ahí el dominio del usuario.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-012-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 6 de 15

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Usuario	Es un <b>usuario</b> el individuo que utiliza o trabaja con algún objeto o dispositivo o que usa algún servicio en particular. Para la <b>informática</b> es un <b>usuario</b> aquella persona que utiliza un dispositivo o un ordenador y realiza múltiples operaciones con distintos propósitos
Dominio	Un <b>dominio</b> , en redes de computadoras, puede referirse a cuatro cosas: El conjunto de computadoras conectadas en una red <b>informática</b> que confían a uno de los equipos de dicha red, la administración de los usuarios y los privilegios que cada uno de los usuarios tiene en dicha red.
Computadora	La <b>computadora</b> , ese equipo indispensable en la vida cotidiana de hoy en día que también se conoce por el nombre de <b>computador</b> u ordenador, es una máquina electrónica que permite procesar y acumular datos. El término proviene del latín computare (“calcular”).

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la Republica, Unidad de Apoyo Administrativo



## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la Republica	Contaduría General de la República
Encargada de Apoyo Administrativo	Contaduría General de la República
Enlace Informático	Apoyo Administrativo

## 1.7 Insumos del Proceso

Oficio o Memorándum

Correo Electrónico

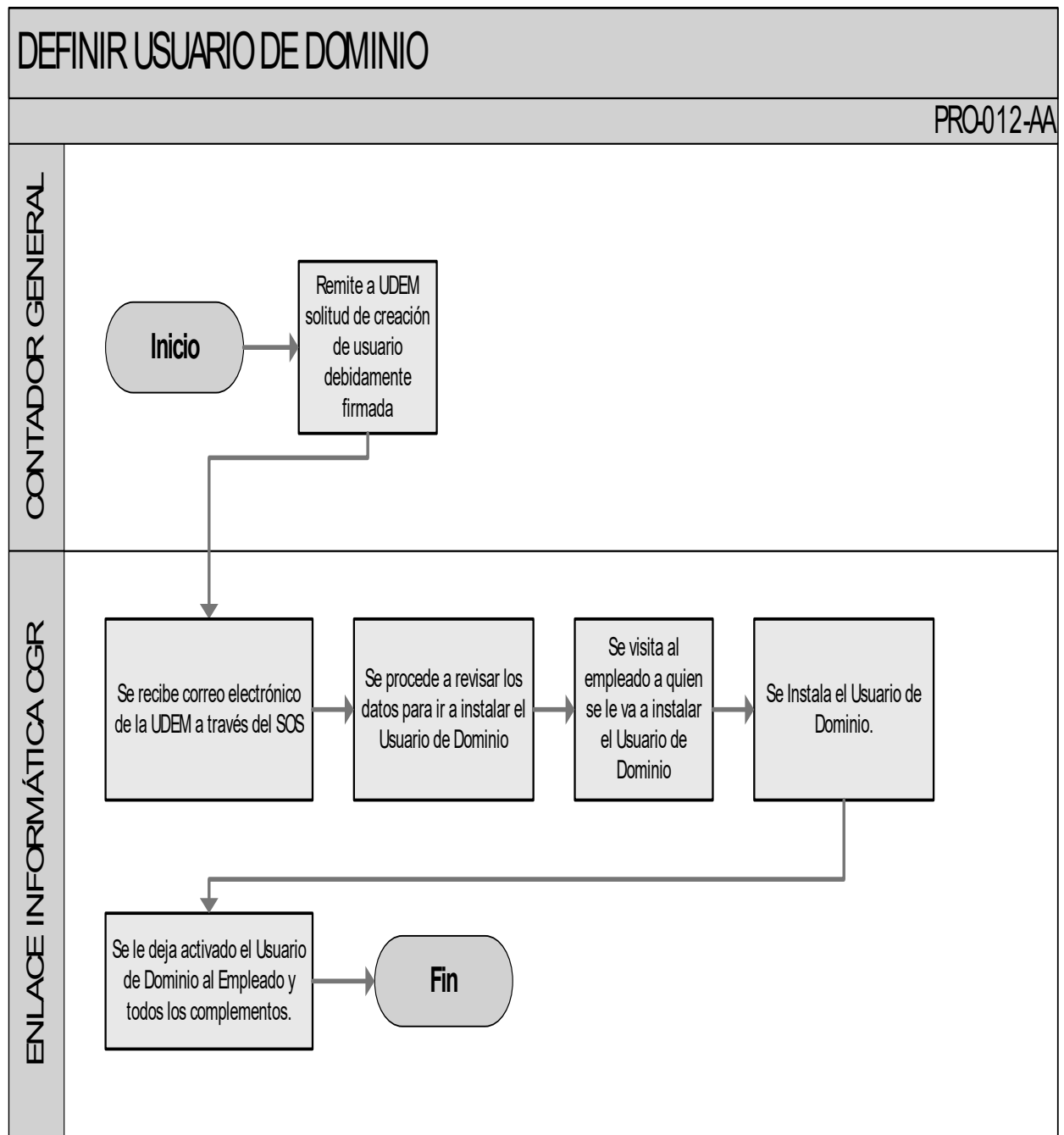
	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-012-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página <b>7</b> de <b>15</b>



## **1.8 Producto o Resultado del Proceso**

Tener acceso a la computadora a través de un Usuario de Dominio.

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</p>	<p>GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-INTERNO	PRO-PRO-012-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 8 de 15

## 1.9 Diagrama de Flujo



 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-012-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 9 de 15

## 1.10 Procedimientos del Proceso "CREACIÓN DE UN USUARIO DE DOMINIO"



N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
CREACIÓN DE UN USUARIO DE DOMINIO					2.2	2.2
1	Solicitar Usuario de Dominio	Contador General/ Enlace Informático	Dirección Ejecutiva/ Apoyo Administrativa		2.2	2.2

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento "Solicitar Usuario de Dominio"

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Remitir Nota a la UDEM	Contador General	Dirección Ejecutiva	0.2	0.2
1.1	Instalar de Usuario de Dominio	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	2.0	2.0

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Enviar Nota a la UDEM"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.1	Enviar Nota a la UDEM	Contador General	Dirección Ejecutiva	0.2	0.2
1.1.1	Recibir solicitud de creación de usuario.	Contador General	Dirección Ejecutiva	0.1	0.1
1.1.2	Firmar solicitud y enviar a Udem	Contador General	Dirección Ejecutiva	0.1	0.1



 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-012-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 10 de 15</b>

#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad “Instalación de Usuario de Dominio”

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Instalar Usuario de Dominio	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	2.0	2.0
1.2.1	Recibir el correo electrónico de la UDEM a través del SOS.	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	1.2	1.2
1.2.2	Proceder a revisar los datos para ir a instalar el Usuario de Dominio	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.2	0.2
1.2.3	Visitar al empleado a quien se le va a instalar el Usuario de Dominio.	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.2	0.2
1.2.4	Instalar el Usuario de Dominio.	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.2	0.2
1.2.5	Activar el Usuario de Dominio al Empleado y todos los complementos.	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.2	0.2

### 1.11 Gestión del Riesgo



N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Solicitar Usuario de Dominio	No poder acceder a la computadora para trabajar	2	5	10	Llevar un control del personal nuevo para crearles su usuario de Dominio.	1	Bajo

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-012-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 11 de 15

## 2 Documentos de Referencia

---

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
N/A	N/A			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-012-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 12 de 15

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
3.1	Contaduría General de la República	Unidad de Apoyo Administrativo
3.2	Contaduría General de la República	Oficina del Contador General de la República





 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-012-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 13 de 15


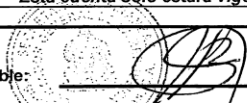
## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
4.1	Solicitud de creación de Dominio	Formato	N/A

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-012-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 14 de 15

#### 4.1 Anexo 1 Solicitud de creación de Dominio(Format

<p style="text-align: center;">*****</p> <p style="text-align: center;">Unidad de Modernización</p> <p style="text-align: center;"><b>SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>SOLICITUD DE USUARIO</b></p> <p style="text-align: right;"></p>					
Institución: <input type="text" value="Secretaría de Finanzas"/>		Nro. Registro Solicitud: <input type="text"/>			
GA: <input type="text"/>		Fecha de Solicitud: 20 / May / 2014			
		Día / Mes / Año			
<b>OPERACIÓN:</b> <input checked="" type="checkbox"/> Creación * <input type="checkbox"/> Deshabilitación <input type="checkbox"/> Habilitación <input type="checkbox"/> Cambio de Clave <input type="checkbox"/> Modificación de Perfil <input type="checkbox"/> Des habilitación Temporal, Fecha de Habilitación: _____					
* Adjuntar Fotocopia de Documento de Identidad en caso de Creación de Usuario.					
USUARIO: <input type="text"/> (* Dejar en blanco si es Creación)					
<b>DATOS DE USUARIO:</b>					
Nro. Documento (Id / Pasaporte):		<input type="text" value="0501-1986-08812"/>			
Primer Nombre:		<input type="text" value="Erika"/>		Segundo Nombre: <input type="text" value="Vanessa"/>	
Primer Apellido:		<input type="text" value="Benitez"/>		Segundo Apellido: <input type="text" value="Murillo"/>	
Cargo:		<input type="text" value="Practicante de Contaduría"/>			
E-mail:		<input type="text"/>			
Teléfono: <input type="text" value="22-22-03-21"/>		Interno: <input type="text" value="56"/>		Celular: <input type="text"/>	
<b>AUTORIZADOR:</b>					
Nro. Documento (Id / Pasaporte):		<input type="text" value="1804-1984-01753"/>			
Nombres y Apellidos:		<input type="text" value="Lic. José Luis Romero Nolasco"/>			
Cargo:		<input type="text" value="Contador General de la Republica"/>			
* Adjuntar Fotocopia de Documento de Identidad del Autorizador en caso de Creación de Gestor de Usuarios.					
<b>INSTRUCCIONES DE OPERACION:</b>					
Perfil	Descripción	Gestión	Perfil	Descripción	Gestión
1701	Consulta Partida Doble, Sin Restricción	2014			
911	Consulta Todo Presupuesto	2014			
* Indicar última línea.					
OBSERVACIONES: <u>Esta cuenta solo estará vigente durante 6 meses mientras dure la practica</u>					
Firma del Responsable: 					

2014 MAY 20 11:43AM

SEFIN

**PUBLICACION EN EL PORTAL DE LA C.G.R.**  
**PRO-013-AA**




**CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA**  
**APOYO ADMINISTRATIVO**

**PRO-013-AA**

**USO-INTERNO**

Versión 4.0





octubre, 2021

<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	DIRECCIÓN/DEPARTAMENTO	 <p>COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF HONDURAS</p>
USO-INTERNO	PRO-013-AA: PUBLICACIÓN EN EL PORTAL DE CGR	
VERSIÓN 4.00	FECHA DE VERSIÓN: OCTUBRE 2021	PÁGINA 2 DE 14

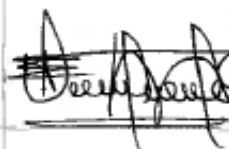

## ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO



Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Shamir Medardo Osorio Rivera	Enlace Informática	Administración	Octubre 2021	

## REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Bety Moncada	Jefe Unidad de apoyo Administrativo	Unidad de Apoyo de Administración	Octubre 2021	 
Angel Josué Moncada	Sub-Contador General de la República	Oficina del Sub-Contador General	Octubre 2021	 



## APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Gilma Lizzeth Iscoa Licona	Contadora General de la República	Contaduría General de la República	Octubre 2021	 

 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-013-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 3 de 14



## Historial de cambios

Fecha	Versión	Autor		Descripción del Cambio	Cambio Autorizado por:	
		Puesto	Área/Unidad		Puesto	Firma
Jul. 2017	3.00	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	Modificación y Actualización en actividades del procedimiento y su formato.	Contador General de la República	
Oct. 2021	4.00	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	Por cambio de Firma de autoridades	Contador General de la República	

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 4 de 14

## Tabla de Contenido

1	Contenido del Proceso.....	5
1.1	Objetivo del Proceso.....	5
1.2	Vinculación al Plan Estratégico.....	5
1.2.1	Plan Estratégico Secretaría de Finanzas.....	5
1.2.2	Objetivo del Área o Unidad .....	5
1.3	Alcance.....	5
1.4	Definición de Términos y Siglas .....	6
1.5	Responsable del Proceso .....	6
1.6	Puestos que interviene en el Proceso .....	6
1.7	Insumos del Proceso .....	6
1.8	Producto o Resultado del Proceso.....	6
1.9	Diagrama de Flujo.....	7
1.10	Procedimientos del Proceso .....	8
1.10.1	Actividades del Procedimiento “Recibir y publicar la Información recibida de la Oficina del Contador General de la República” .....	8
1.11	Gestión del Riesgo .....	10
2	Documentos de Referencia .....	11
3	Control de Distribución del Proceso.....	12
4	Anexos .....	13
4.1	Anexo 1:.....	13
4.2	Anexo 2:.....	14

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 5 de 14

## 1 Contenido del Proceso

---

### 1.1 Objetivo del Proceso

DAR A CONOCER LAS ACTIVIDADES Y PROCEDIMIENTOS QUE REALIZA LA CONTADURÍA GENERAL DE REPÚBLICA.

### 1.2 Vinculación al Plan Estratégico

#### 1.2.1 Plan Estratégico Secretaría de Finanzas



MEJORAR LA SUPERVISION, EL CONTROL Y EL ANALISIS DE LA EJECUCION FINANCIERA DE LOS FONDOS PUBLICOS PARA QUE LAS AUTORIDADES REALICEN LOS AJUSTES OPORTUNOS

#### 1.2.2 Objetivo del Área o Unidad

MANTENER ACTUALIZADA LA PAGINA WEB (PORTAL) DE LA CGR PARA DARNOS A CONOCER CON LAS PERSONAS QUE LA VISITAN.

### 1.3 Alcance

DESDE QUE SE RECIBE LA SOLICITUD DEL CONTADOR GENERAL PARA DA A CONOCER LA SECUENCIA DE ACTIVIDADES Y TAREA QUE CONLLEVA PUBLICAR UN DOCUMENTO EN EL PORTAL DE LA CGR.

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 6 de 14

## 1.4 Definición de Términos y Siglas

Termino	Definición / Significado
Web Master	Persona encargada de subir información a la página Web, a través de la Dirección de Transparencia.
PDF	(Sigla del inglés Portable Document Format, «formato de documento portátil») es un formato de almacenamiento para documentos digitales independiente de plataformas de software o hardware. Este formato es de tipo compuesto (imagen vectorial, mapa de bits y texto).
Correo Electrónico	(También conocido como e-mail, un término inglés derivado de electronic mail) es un servicio que permite el intercambio de mensajes a través de sistemas de comunicación electrónicos.

## 1.5 Responsable del Proceso

Contaduría General de la República a través de la Unidad de Apoyo Administrativo.

## 1.6 Puestos que interviene en el Proceso

Puesto/Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Contaduría General de la República
Encargada Apoyo Administrativo	Unidad de Apoyo Administrativo CGR
Enlace Informático	Unidad de Apoyo Administrativo CGR


## 1.7 Insumos del Proceso

Solicitud mediante Correo Electrónico

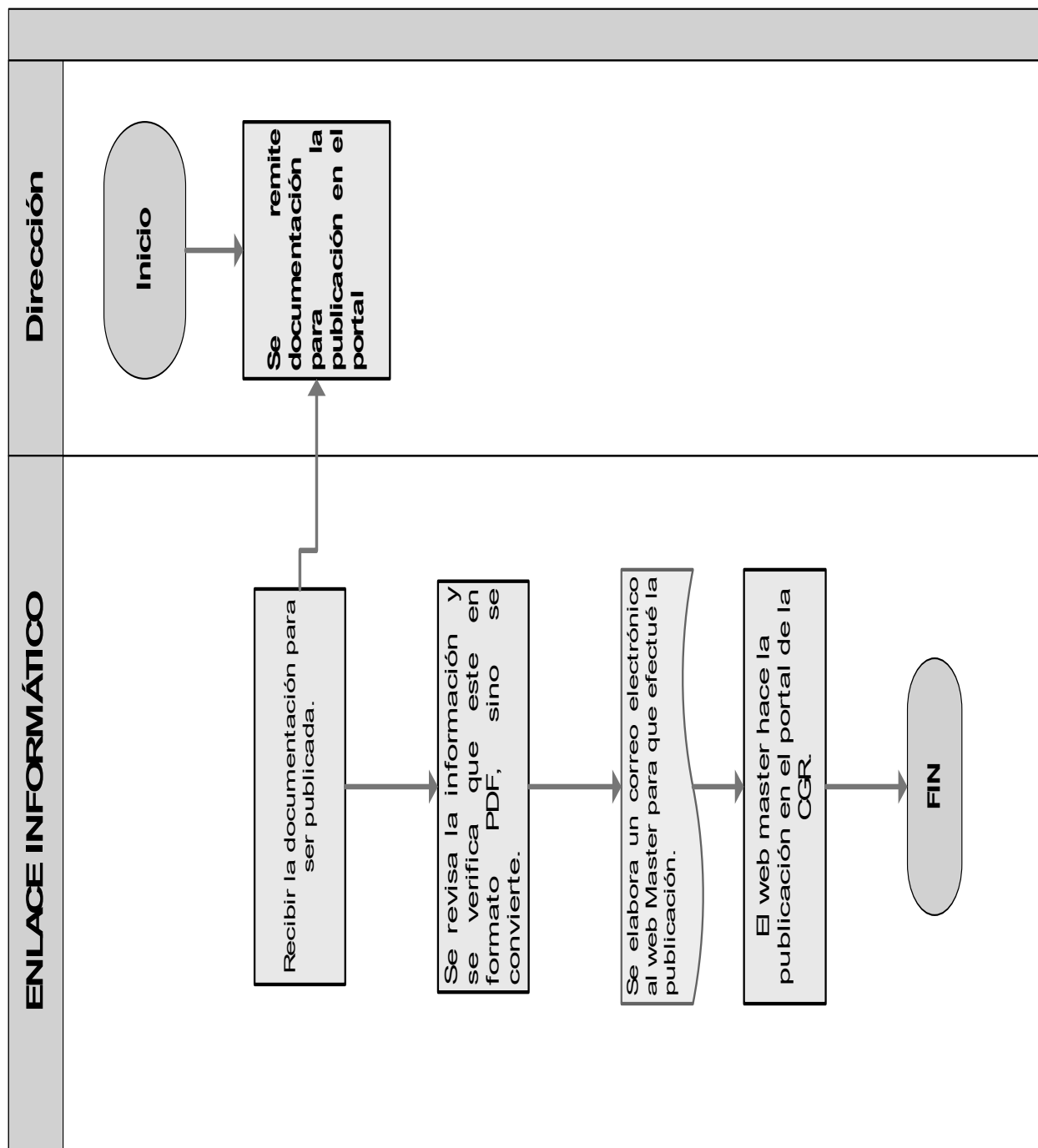
## 1.8 Producto o Resultado del Proceso



Publicación del documento en la página de la Contaduría General de la República.



<p>★ ★ ★ ★ ★</p> <p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>	<p>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</p>	<p> GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS</p>
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 7 de 14

## 1.9 Diagrama de Flujo





 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-013-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 8 de 14

## 1.10 Procedimientos del Proceso

N°	Procedimiento	Responsable		Indicador	Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área		Mín.	Máx.
PUBLICACIÓN EN EL PORTAL DE LA CGR					0.7	1.7
1	Recibir y publicar la Información recibida de la Oficina del Contador General de la República	Contador GR/ Enlace Informático	Dirección/ Apoyo Administrativo		0.7	1.7

### 1.10.1 Actividades del Procedimiento “Recibir y publicar la Información recibida de la Oficina del Contador General de la República”

N°	Actividad	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Recibir y publicar la Información recibida de la Oficina del Contador General de la República	Contador General de la República	Dirección	0.3	0.9
1.1	Recibir Mediante correo electrónico la información a publicar	Contador General de la República	Dirección	0.3	0.9
1.2	PUBLICAR INFORMACIÓN EN EL PORTAL	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.4	0.8



 SECRETARÍA DE FINANZAS	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-013-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: <b>OCTUBRE 2021</b>	<b>Página 9 de 14</b>

#### 1.10.1.1 Tareas de la Actividad "Recibir mediante correo electrónico la información a publicar"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1	Recibir mediante correo electrónico la información a publicar	Contador General de la República	Dirección	0.3	0.9
1.1	Revisar la información que se va a publicar	Contador General de la República	Dirección	0.1	0.2
1.1.1	Verificar que la información este en formato PDF	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.35
1.1.2	Se procede a enviar la información para que sea publicada	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.35



#### 1.10.1.2 Tareas de la Actividad "PUBLICAR INFORMACIÓN EN EL PORTAL"

N°	Tarea	Responsable		Tiempo Días Hábiles	
		Puesto	Área	Mín.	Máx.
1.2	Publicar Información En El Portal	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.4	0.8
1.2.1	Elaborar un correo electrónico para remitirlo al Web Master	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.3
1.2.2	Adjuntar la información a publicar	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.1
1.2.3	Enviar el Correo al Web Master	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.2
1.2.4	Publicación por parte del Web Master en el Portal de la CGR	Enlace Informático	Apoyo Administrativo	0.1	0.2

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 10 de 14

## 1.11 Gestión del Riesgo



N°	Procedimiento	Riesgo	P	I	VTR	Controles	Riesgo Residual	Tipo de Riesgo
1	Recibir y publicar la Información recibida de la Dirección de la C.G.R.	No publicar la información deseada.	1	5	5	Estar pendiente de toda actualización que hay que hay que hacerle a la página.	1	Medio

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 11 de 14

## 2 Documentos de Referencia

---



Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
N/A	N/A			

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 12 de 14

### 3 Control de Distribución del Proceso

---

Nº	Dirección	Área de Trabajo
	Contaduría General de la Republica	Unidad de Apoyo Administrativo
	Contaduría General de la Republica	Dirección Ejecutiva

 SECRETARÍA DE FINANZAS	CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO	 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS
USO-INTERNO	PRO-PRO-013-AA	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 13 de 14


## 4 Anexos

---

Anexo N°	Descripción	Tipo de Documento	Código
1	CORREO ELECTRONICO	SOLICITUD DE PUBLICACION EN EL PORTAL	
2	CORREO ELECTRONICO	SOLICITUD DE ENVIO AL WEB MASTER	

### 4.1 Anexo 1:



	<b>CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA/ APOYO ADMINISTRATIVO</b>	
<b>USO-INTERNO</b>	<b>PRO-PRO-013-AA</b>	
versión 4.00	Fecha de Versión: OCTUBRE 2021	Página 14 de 14

## 4.2 Anexo 2:

