

USO EXTERNO

PRO-004-ACC CONTABILIZACIÓN DE DEUDA
FLOTANTE

CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

ÁREA/ DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE



GOBIERNO DE LA
REPÚBLICA DE HONDURAS



SECRETARÍA DE FINANZAS


PROCEDIMIENTO DE CONTABILIZACIÓN DEUDA FLOTANTE DE LA CUENTA BANCARIA 330-1 TGR- CUENTA PAGADORA SIP-2002-2

PRO-004-ACC
VERSIÓN 1.00
MARZO 2016

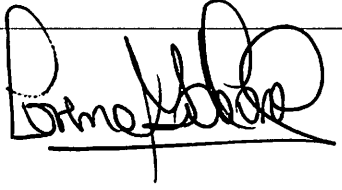
CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

ÁREA/ DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE


ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Alfredo Carvajal	Analista Sección de Ingresos	Dpto. de Análisis y Consolidación Contable/CGR	Marzo 2016	

REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lorena García de León	Jefe Departamento	Dpto. de Análisis y Consolidación Contable/CGR	Marzo 2016	

APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Jose Luis Romero	Contador General de la República	Contaduría General de la República	Marzo 2016	

HISTORIAL DE CAMBIOS

Fecha	Versión	Autor	Cargo/Área de Trabajo	Descripción del Cambio

Tabla de Contenido

1	Contenido del Procedimiento.....	4
1.1	Objetivos	4
1.2	Alcance.....	4
1.3	Definición de Términos.....	4
1.4	Responsable del Procedimiento.....	5
1.5	Personal que interviene en el Procedimiento	5
1.6	Actividades del Procedimiento	5
2	Documentos de Referencia.....	9

1. CONTENIDO DEL PROCEDIMIENTO**1.1 Objetivo**

Verificar, Analizar, Conciliar y Contabilizar 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 Alcance

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, contabilizando los movimientos mediante la elaboración de asientos manuales para verificarlos y aprobarlos en el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada.

1.3 Definición de Términos

Termino	Definición / Significado
TGR	Tesorería General De La República
CGR	Contaduría General de la Republica
UCC	Unidad Contable Centralizada
SIAFI	Sistema De Administración Financiera Integrada
BCH	Banco Central de Honduras
SIP	Sistema Integrado de Planillas

1.4 Responsable del Procedimiento

La Tesorería General de la República

CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

ÁREA/ DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

1.5 Personal que interviene en el Procedimiento

Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Tesorero General De La República	Tesorería General De La República
Jefe Unidad Contable Centralizada	Tesorería General De La República
Analista Unidad Contable Centralizada	Tesorería General De La República

1.6 Actividades del Procedimiento

N°	Actividad	Puesto del responsable/Área
1	La T.G.R. a través del Departamento de Pagos, remite Oficios al B.C.H. solicitando el traslado de fondos a la Cuenta Bancaria 11101010003301 TGR-CUENTA y que esta traslade a las diferentes Instituciones Bancarias para que estas procedan a efectuar el crédito a los beneficiarios.	Tesorero(a) General de la Republica
2	El Departamento de la TGR, responsable de la Conciliación de esta cuenta, Verifica, Revisa y Analiza la documentación soporte: <ul style="list-style-type: none"> • Oficios Autorización de transferencia al B.C.H. e Instituciones Bancarias • Movimiento Extracto bancario (emitido por el BCH). • Debito de Ajuste • Estado de conciliación Bancaria por cuenta traspaso entre cuentas bancarias (TECI) 	Analista UCC



CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

ÁREA/ DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

N°	Actividad	Puesto del responsable/Área
3	Si la información presenta Inconsistencia o falta algún documento, lo notifica a la unidad Responsable de la documentación para realizar sus correcciones.	Analista UCC
4	Si la información no presenta Inconsistencia procede a generar del Módulo Contable del SIAFI el Reporte AUXILIAR POR INSTITUCIÓN - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO – DETALLE , de la Cuenta Bancaria 1110101000330 y del módulo de la T.G.R. el traspaso entre cuentas bancarias (TECI) con su respectivo Asiento Contable.	Analista UCC
5	Elabora la Conciliación Bancaria en el Formato definido, entre el saldo reporte del Módulos de Contabilidad y el saldo del Informe de la Deuda Flotante SIP.	Analista UCC
6	Con el Perfil 1941 Usuario de Asientos Manuales en el Módulo Contable del SIAFI, utilizando los tipos de operación creados para este Procedimiento:	Analista UCC
7	Reclasificación de la cta. Debitada en el asiento contable de la TECI: Tipo de Operación 1320 Ajuste a Operaciones Contables <u>Cuentas Contables</u> 21123 Sueldos y Salarios por Pagar Sistema de Planillas 11128 Otras cuentas Bancarias	Analista UCC



CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

ÁREA/ DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

N°	Actividad	Puesto del responsable/Área
	<p>Por devolución de Pago no efectuado:</p> <p>Tipo de Operación 1320 Ajuste a Operaciones Contables</p> <p><u>Cuentas Contables</u></p> <p>11128 Otras Cuentas Bancarias</p> <p>21123 Sueldos y Salarios por Pagar Sistema de Planillas</p>	
8	Una vez elaborados los Asientos Manuales con toda la documentación Soporte, se deben remitir al Jefe de la Unidad Contable.	Analista UCC
9	El Jefe de la Unidad Contable revisa el asiento y su documentación soporte.	Jefe UCC
10	<p>Con el Perfil 1942 Aprobador de Asientos Manuales se procede a recibir el asiento manual.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si está de acuerdo, lo aprueba • Si presenta inconsistencias, lo rechaza y especifica en el campo de Observación el motivo del rechazo (el asiento regresa al Estado de Elaborado) y pasa actividad 2 - 7. 	Jefe UCC
11	Aprobados los asientos manuales, revisa el efecto contable de los asientos manuales, generando nuevamente el Reporte AUXILIAR POR INSTITUCIÓN - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO – DETALLE , de la Cuenta Bancaria 1110101000330	Analista UCC
12	Remitir mensualmente a la Contaduría General de la	Tesorero(a)



USO EXTERNO

PRO-004-ACC CONTABILIZACIÓN DE DEUDA
FLOTANTE

CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

ÁREA/ DEPARTAMENTO DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

N°	Actividad	Puesto del responsable/Área
	Documentación Soporte.	Republica
13	Se remite a la Sección de Archivo el asiento manual aprobado con toda la documentación soporte para su resguardo, para efectos del Tribunal Superior de Cuentas	Analista UCC



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			
N/A	Modelo Conceptual del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental			