

República de Panamá
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad



MANUAL GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
(Versión revisada y actualizada)
M.07.09.05

DMySC.

Panamá, septiembre de 2005

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

iii

MANUAL GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
(Versión revisada y actualizada)

DANI KUZNIECKY
Contralor General

LUIS CARLOS AMADO A.
Subcontralor General

JORGE L. QUIJADA V.
Secretario General

ELY BROKAMP
Directora de Métodos y Sistemas de Contabilidad

PERSONAL TÉCNICO DE LA DIRECCIÓN DE MÉTODOS Y SISTEMAS DE CONTABILIDAD

VÍCTOR MARTINEZ K.
Departamento de Normatividad Contable

DANIEL RIVERA L.
Departamento de Sistemas de Contabilidad

LINO PEÑA
Departamento de Contabilidad Presupuestaria
y Financiera

ROBERTO RIVAS J.
Supervisor

ANALISTAS

Elvia M. Abrego S.
Agustín A. Donado
Luis A. Bedoya
Esmeralda Cañón
Felipe Gálvez
Alex González
Harmodio Madrid

Rosario Méndez
Andrés Moya V.
Margarita Rodríguez
Gyrelia Rodríguez
Luis Sáenz
Eda de Suris
Elidia Velásquez

Dolores C. de Navarro
Secretaria

ÍNDICE

	Página
DECRETO APROBATORIO	viii
INTRODUCCIÓN	ix
Capítulo I: MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	
1. Aspectos generales de la contabilidad	1
A. La contabilidad presupuestaria	2
B. La contabilidad financiera	2
C. Los principios de contabilidad generalmente aceptados	2
2. La contabilidad gubernamental en Panamá	3
A. Cumplimiento con las disposiciones legales y con los principios de contabilidad generalmente aceptados	3
B. Definición y características de la contabilidad gubernamental	3
C. Naturaleza del marco conceptual de la contabilidad gubernamental	4
D. Procedimientos técnicos generales	14
Capítulo II: ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA CONTABLE	
1. Aspectos generales	15
2. Estructura del sector público	15
3. Niveles contables	18
A. Nivel nacional: Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad	18
B. Nivel central o institucional: Oficina de Contabilidad Institucional	18
C. Nivel operativo: Unidad de Contabilidad Regional	19
Capítulo III: PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL	
1. Ámbito de aplicación	20
2. Aspectos generales	20
3. Cuadro contable	27

	Página
4. Lista de cuentas	28
5. Descripción de las cuentas	42
Capítulo IV: PROCESO CONTABLE	
1. Documentos fuente	150
2. Libros principales y auxiliares	151
3. Hojas de trabajo	153
4. Informes financieros	154
Capítulo V: CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	
1. Consolidación a nivel del sector público	157
2. Integración de la información financiera del gobierno central	158
Capítulo VI: CONTROL INTERNO	
1. Sistema de control interno	159
2. Objetivos generales del control interno	160
3. Características de un sistema efectivo de control interno	161
A. Un Plan de organización	161
B. Personal competente y confiable	162
C. Asignación de responsabilidades	162
D. Autorización adecuada	162
E. Separación de tareas	162
F. Documentos y registros	162
Capítulo VII: TERMINOLOGÍA CONTABLE	164
APÉNDICE	170
FORMATOS E INFORMES	177
BIBLIOGRAFÍA	222