**3. PROCEDIMIENTO PARA CONSOLIDAR LAS CUENTAS DE RECUPERACIÓN**

1. **Propósito**
   1. Establecer los lineamientos para consolidar la Cuotas de Recuperación de los Hospitales Psiquiátricos y Centros Comunitarios de Salud Mental, que conforman los Servicios de Atención Psiquiátrica.
2. **Alcance**
   1. Hacia el interior del Órgano Desconcentrado se utiliza para conocer lo captado por los servicios de cada unidad aplicativa del gasto, así como atender las necesidades de información de los procesos de gestión.
3. **Políticas de Operación, normas y lineamientos**
   1. Se tiene como política de operación, la entrega de la información de Cuotas de Recuperación de las ocho unidades aplicativas del gasto para su consolidación, dentro de los primeros cinco días naturales de cada mes.
   2. La normatividad a seguir por el Órgano Desconcentrado en materia de contabilidad se basa en:
      1. La Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, Artículo 31 fracciones, XVIII y XXIII.
      2. Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal, Artículos 39 al 42.
      3. Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal Artículos 7 y 120.
      4. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados publicados por el Instituto Mexicano de contadores Públicos A.C.
      5. Principios básicos de Contabilidad Gubernamental.
      6. Manual de Normas Presupuestarias de la Administración Pública Federal.
      7. Clasificador por Objeto del Gasto de la Administración Pública Federal.
      8. Presupuesto de Egresos de la Federación.

**3.3** Los lineamientos para cualquier modificación en la contabilidad de los Servicios de Atención Psiquiátrica son conforme al Manual del Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental para Órganos Desconcentrados, autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

**4.0 Descripción de Procedimiento**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Secuencia de Etapas** | **Actividad** | **Responsable** |
| 1.0 Envío de Lineamientos | * 1. Emite lineamientos para la entrega de información mensual a las unidades aplicativas del gasto. * Oficio Circular | Subdirección de Contabilidad  de los SAP |
| 2.0 Recepción  y Proceso | 2.1 Recibe lineamientos con las fechas de entrega de información semanal y mensual.   * Oficio Circular | Unidades Aplicativas del Gasto |
| 3.0 Revisa | 3.1 Revisa información   * Reporte por unidad aplicativa gasto.   Procede:  No: Regresa a la actividad No. 2.1  Si: Recibe información de cuotas de recuperación para la consolidación. | Subdirección de Contabilidad  de los SAP |
| 4.0 Consolida | 4.1 Consolida información en Excel.  **TERMINA PROCEDIMIENTO** | Subdirección de Contabilidad  de los SAP |

**5.0 Diagrama de Flujo**

|  |  |
| --- | --- |
| **SUBDIRECCIÓN DE CONTABILIDAD**  **DE LOS SERVICIOS DE ATENCIÓN PSIQUIÁTRICA** | **UNIDADES APLICATIVAS DEL GASTO** |
| INICIO  1    EMITE LINEAMIENTOS  OFICIO  4  CONSOLIDA  TERMINA PROCEDIMIENTO  TERMINO | 2  RECEPCIÓN Y PROCESO  OFICIO  3  REVISA    PROCEDE  NO  SI  INFORMACIÓN DEBIDAMENTE REQUERIDA |

**6.0 Documentos de Referencia**

|  |  |
| --- | --- |
| **Documentos** | **Código (cuando aplique)** |
| Guía técnica para la elaboración de manuales de procedimientos | 2008 |
| Manual del Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental para Órganos Desconcentrados | 2011 |
| Manual de Organización de los Servicios de Atención Psiquiátrica | 2011 |
| Reglamento interno de la Secretaría de Salud | 10-Enero-2011 |
| Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal, Artículos 39 al 42. | 2011 |
| Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal Artículos 7 y 120. | 2011 |
| Manual de Comisiones, Viáticos Nacionales e Internacionales y Pasajes | 2010 |
| Todos los lineamientos que emita en materia de gasto público la Secretaría de la Función Pública |  |

**7.0 Registros**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Registros** | **Tiempo de conservación** | **Responsable de conservarlo** | **Código de registro o identificación única** |
| Oficio Circular | 5 Años | Subdirección de Contabilidad del Órgano Desconcentrado | Numero de carpeta por procedimiento bajo la Ley de Transparencia e Información |
| Reporte Consolidado | 5 Años | Subdirección de Contabilidad del Órgano Desconcentrado | Numero de carpeta por procedimiento bajo la Ley de Transparencia e Información |
| Oficio de Entrega | 5 Años | Subdirección de Contabilidad del Órgano Desconcentrado | Numero de carpeta por procedimiento bajo la Ley de Transparencia e Información |

**8.0 GLOSARIO**

**8.1 ANÁLISIS.**- Examen detallado de los hechos para conocer sus elementos constitutivos, sus características representativas así como sus interrelaciones y la relación de cada elemento con el todo.

**8.2 ASIENTO CONTABLE.-** Registro de una operación real o virtual en el libro correspondiente como en el capitulo mil “Servicios Personales”. Registro de las operaciones financieras y presupuestarias ejercidas que se realiza en los libros autorizados a las dependencias y entidades del gobierno federal.

**8.3 CATÁLOGO DE CUENTAS.-** Índice que muestra los nombres de las cuentas y su número en el mayor.

**8.4 CONSOLIDAR.-** Integrar información de diferentes fuentes.

**8.5 MANUAL.-** Documento que contiene en forma ordenada y sistemática, información y/o instrucciones sobre diversos temas o procedimientos de una organización.

**8.6 OPERACIÓN.-** Acción de poner en marcha algo que ha sido previamente planeado y autorizado o que se ejecuta por rutina en el medio laboral: también se denomina operación a la actividad sustantiva de una institución relacionada directamente con el cumplimiento de los objetivos y metas de producción de bienes y/o servicios.

**8.6 ÓRGANO.-** Grupo impersonal que tiene a su cargo el ejercicio de una o varias funciones o partes de ellas; puede estar integrado por uno o varios puestos.

**8.7 ÓRGANO DESCONCENTRADO.-** Grupo impersonal que tiene a su cargo el ejercicio de las funciones sustantivas y adjetivas de una dependencia y que no tiene patrimonio y personalidad jurídica propia.

**8.8 PBP.-** Patrimonio de la Beneficencia Pública, Órgano Desconcentrado de la Secretaría de Salud.

**8.9 PRESUPUESTO.-** Ha sido definido como un documento oficial que contiene, un plan preliminarmente aprobado por el Ejecutivo, de ingresos y gasto público.

**8.10 PROCEDIMIENTO.-** Sucesión cronológica de operaciones o actividades concatenadas entre si, que se constituyen en una unidad o tarea especifica dentro de un ámbito predeterminado de aplicación.

**8.11 UNIDAD ADMINISTRATIVA.-** Cada uno de los órganos que integran una institución, con funciones y actividades propias que se distinguen y diferencian entre si. Se conforman a través de una estructura orgánica específica y propia. Es aquella, a la que se le confieren atribuciones especificas en el instrumento jurídico correspondiente.

**8.12 UNIDADES APLICATIVAS DEL GASTO.-** Son las unidades administrativas que conforman el Órgano Desconcentrado se integran de la siguiente forma:

* Hospital Psiquiátrico Samuel Ramírez Moreno
* Hospital Psiquiátrico Fray Bernardino Álvarez
* Hospital Psiquiátrico Juan N. Navarro
* Centro Comunitario de Salud Mental Cuauhtémoc
* Centro Comunitario de Salud Mental Iztapalapa
* Centro Comunitario de Salud Mental Zacatenco

**8.13 SAP.-**Servicios de Atención Psiquiátrica.

**9.0 CAMBIOS EN ESTA VERSIÓN**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NUMERO DE REVISIÓN** | **FECHA DE ACTUALIZACIÓN** | **DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO** |
| NO APLICA | NO APLICA | NO APLICA |

**10.0 ANEXOS**

10.1 OFICIO CIRCULAR.

10.2 REPORTE CONSOLIDADO.

10.3 OFICIO DE ENTREGA.