



Capítulo VI

Guías Contabilizadoras

Municipio de Dzidzantún, Yucatán

Año 2025.



Capítulo VI Guías Contabilizadoras

| | |
|---|----|
| Objetivo | 6 |
| Asiento de Apertura | 6 |
| Registros Presupuestarios Ingreso Estimado | 6 |
| Registros Presupuestarios Ingreso Modificado..... | 6 |
| Registros Presupuestarios Ingreso Devengado..... | 7 |
| Registros Presupuestarios Ingreso Recaudado | 7 |
| Registro Presupuestario del Gasto Aprobado | 8 |
| Registro Presupuestario del Gasto Modificado | 8 |
| Registro Presupuestario del Gasto comprometido..... | 9 |
| Registro Presupuestario del Gasto devengado | 9 |
| Registro Presupuestario del Gasto Ejercido..... | 10 |
| Registro Presupuestario del Gasto pagado..... | 10 |
| IMPUESTOS | 11 |
| Registro de Impuestos por Clasificar | 11 |
| Por los depósitos en bancos de impuestos, previamente recaudados en efectivo..... | 11 |
| Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos. 11 | |
| Registro Impuestos (devengados) | 12 |
| Registro Impuestos (Recaudados) | 12 |
| Registro autorización y pago de Devolución de Impuestos..... | 12 |
| CONTRIBUCIONES DE MEJORAS..... | 13 |
| Registro Contribuciones de Mejoras por Clasificar..... | 13 |
| Registro depósitos en Bancos de Contribuciones de Mejoras previamente recaudados | 13 |
| Registro clasificación de Contribuciones de Mejoras previamente recaudados..... | 13 |
| Registro del devengado de Contribuciones de Mejoras previamente recaudados | 14 |
| Por la recaudación en efectivo de contribuciones de mejoras | 14 |
| DERECHOS | 14 |
| Registro por los ingresos por Derechos por Clasificar | 14 |
| Registro por los ingresos por Derechos Previamente Recaudados en Efectivo | 14 |
| Registro por la Clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de derechos..... | 15 |
| Registro por el devengado de derechos | 15 |
| Registro por la recaudación de derechos | 15 |
| Registro por los depósitos en efectivo de derechos, recaudados en efectivo | 16 |
| PRODUCTOS | 16 |
| Registro de Productos por Clasificar | 16 |
| Registro por el depósito en Bancos de Productos previamente Recaudados | 16 |
| Registro por el Devengado de Productos | 17 |
| Registro por el recaudado de Productos..... | 17 |
| APROVECHAMIENTOS | 17 |
| Registro por los ingresos por Aprovechamientos por Clasificar | 17 |
| Registro por los ingresos por Aprovechamientos Previamente Recaudados en Efectivo | 18 |
| Registro por la Clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de | |



**Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio de Dzidzantún**

| | |
|--|-----------|
| Aprovechamientos..... | 18 |
| Registro por el devengado de Aprovechamientos..... | 18 |
| Registro por la recaudación de Aprovechamientos..... | 19 |
| Registro por los depósitos en efectivo de Aprovechamientos, recaudados en efectivo..... | 19 |
| VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS..... | 19 |
| Registro por el devengado de venta de Bienes y Prestación de Servicios..... | 19 |
| Registro por el cobro de venta de Bienes y Prestación de Servicios..... | 20 |
| Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones | 20 |
| Participaciones e incentivos derivados de la colaboración fiscal..... | 20 |
| Liquidación periódica por concepto de participaciones..... | 21 |
| Por el devengado de ingresos de aportaciones..... | 21 |
| Por el cobro de ingresos de aportaciones..... | 21 |
| Por la autorización de la devolución de ingresos de aportaciones..... | 21 |
| Por el pago de la devolución de ingresos de aportaciones..... | 22 |
| Por el devengado de ingresos de Convenios..... | 22 |
| Por el cobro de ingresos de Convenios..... | 22 |
| Por el devengado de ingresos de Transferencias y Asignaciones..... | 22 |
| Por el cobro de ingresos de Transferencias y Asignaciones..... | 22 |
| Por el devengado de ingresos de Subsidios y Subvenciones..... | 23 |
| Por el cobro de ingresos de Subsidios y Subvenciones..... | 23 |
| APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES.. | 23 |
| Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes..... | 23 |
| Baja de la depreciación. Por venta de bienes inmuebles..... | 24 |
| Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes..... | 24 |
| Otros ingresos y beneficios varios..... | 24 |
| Por el devengado por otros ingresos que generan recursos..... | 24 |
| Por el cobro de otros ingresos que generan recursos..... | 24 |
| SERVICIOS PERSONALES..... | 25 |
| Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones..... | 25 |
| Por el Ejercicio de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones..... | 25 |
| Por el Pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones..... | 26 |
| Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral..... | 26 |
| Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de cuotas y aportaciones patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral..... | 26 |
| Por el pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales..... | 26 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS..... | 27 |
| Por el devengado por adquisición de materiales y suministros (con Almacén)..... | 27 |
| Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros..... | 27 |
| Por el pago por adquisición de materiales y suministros..... | 27 |
| Por la devolución de los materiales y suministros con almacén (antes del pago)..... | 28 |
| Por la devolución de los materiales y suministros con almacén (después del pago)..... | 28 |
| Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito..... | 28 |



| | |
|--|----|
| Por el consumo de materiales y suministros por el ente público (que paso por Almacén) | 29 |
| Por el devengado por adquisición de materiales y suministros (sin Almacén) | 29 |
| SERVICIOS GENERALES | 30 |
| Por el devengado de contratación de servicios generales | 30 |
| Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales | 31 |
| Por el pago por la adquisición de servicios generales | 31 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 31 |
| Por el devengado de transferencias, subsidios y otras Ayudas..... | 31 |
| Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias subsidios y otras ayudas. | 32 |
| Por el pago de transferencias, subsidios y otras ayudas. | 32 |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | 33 |
| Por el devengado de participaciones y Convenios | 33 |
| Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de participaciones y Convenios | 33 |
| Por el pago de participaciones y Convenios. | 33 |
| INTERÉS, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA..... | 34 |
| Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública | 34 |
| Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública..... | 34 |
| Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública | 34 |
| COMPRA DE BIENES | 35 |
| Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles o muebles. | 35 |
| Por la expedición de cuenta por liquidar certificada por la adquisición de bienes. | 35 |
| Periodicidad: Frecuente..... | 35 |
| Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles | 35 |
| Periodicidad: Frecuente..... | 35 |
| EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO..... | 36 |
| Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato | 36 |
| Periodicidad: Frecuente..... | 36 |
| Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público..... | 36 |
| Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato..... | 36 |
| Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato | 36 |
| Por el devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | 37 |
| Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración | 38 |
| ARRENDAMIENTO FINANCIERO | 38 |
| Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato..... | 38 |
| Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo | 39 |
| Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero | 39 |
| Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero | 39 |
| Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero | 39 |
| Por la incorporación del bien al Patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero..... | 40 |



| | |
|--|----|
| FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA | 40 |
| Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo. | 40 |
| Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo | 41 |
| Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo. | 41 |
| DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS | 42 |
| Por las diferencias de cotización de valores negociables en moneda extranjera | 42 |
| OTROS GASTOS | 43 |
| OTROS GASTOS Por el devengado por otros gastos | 43 |
| Por el pago de otros gastos..... | 43 |
| CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS | 44 |
| Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos..... | 44 |
| Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos..... | 44 |
| Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión..... | 45 |
| Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión | 45 |
| CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS | 46 |
| Ley de Ingresos devengada no recaudada..... | 46 |
| Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | 46 |
| Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada | 46 |
| Presupuesto de egresos por ejercer no comprometido..... | 46 |
| Presupuesto de egresos Comprometido no devengado. | 47 |
| Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado. | 47 |
| Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado. | 47 |
| Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores..... | 47 |
| Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero)..... | 48 |
| Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero)..... | 48 |
| Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero. | 48 |
| Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero..... | 49 |



Objetivo

Facilitar la manera de registrar la información contable y presupuestal, estableciéndose los posibles asientos a registrar, por cada grupo de cuentas y por cada operación en específico.

Asiento de Apertura

Se realiza por: La apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Documento Fuente: Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.

Periodicidad: Al inicio del Año

| REGISTRO | | | |
|---|---|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.0.0.0 Activo | 2.0.0.0 Pasivo | | |
| 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio | 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio | | |
| 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable | 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable | | |

Registros Presupuestarios Ingreso Estimado

Ingreso Estimado: es el que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluye los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

Se realiza por: Por la Ley de Ingresos Estimada.

Documento Fuente: Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.

Periodicidad: Anual

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |

Registros Presupuestarios Ingreso Modificado

Ingreso Modificado: el momento contable que refleja la asignación presupuestaria en lo relativo a la Ley de Ingresos que resulte de incorporar en su caso, las modificaciones al ingreso estimado, previstas en la Ley de Ingresos.

Se realiza por: Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.

Documento Fuente: Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|--|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |



Se realiza por: Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.

Documento Fuente: Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|------------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |

Registros Presupuestarios Ingreso Devengado

Ingreso Devengado: momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de los ingresos por parte del Municipio. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades, se deberán reconocer cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente

Se realiza por: Por los ingresos devengados.

Documento Fuente: Documento emitido por autoridad competente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

Registros Presupuestarios Ingreso Recaudado

Ingreso Recaudado: momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago los ingresos por parte del Municipio.

Se realiza por: Por los ingresos recaudados.

Documento Fuente: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

Nota: conforme Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, para el reconocimiento de las operaciones financieras relativas al registro de los ingresos, se deberá registrar el ingreso devengado y recaudado de forma simultánea a la percepción del recurso, excepto por las aportaciones y las resoluciones en firme.

Para el registro de las devoluciones o compensaciones, se deberá registrar el ingreso recaudado y devengado de forma simultánea al efectuarse la devolución de los ingresos o la compensación de las contribuciones que se trate.



Para el caso de las resoluciones en firme definitivas y/o pago en parcialidades o diferido, se deberá registrar el ingreso devengado cuando ocurra la notificación de la resolución, se formalice el convenio de pago en parcialidades o diferido y el ingreso recaudado a la percepción del recurso, ya sean en efectivo o en especie que cubra la contribución que se trate

Asimismo, para los ingresos obtenidos por adjudicación se deberá registrar el ingreso devengado y recaudado, hasta el momento en el que se tenga formalizada la adjudicación y se reciba en especie la contribución de que se trate.

En referencia a los Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, para el caso de pago en parcialidades o diferido, se deberá registrar el ingreso devengado a la emisión del Comprobante Fiscal y el ingreso recaudado a la generación del recibo electrónico de pago, es decir, a la percepción del recurso.

Registro Presupuestario del Gasto Aprobado

Gasto Aprobado: El momento contable del gasto aprobado es el que refleja las asignaciones presupuestarias anuales comprometidas en el Presupuesto de Egresos.

Se realiza por: Por el presupuesto de Egresos aprobado.

Documento Fuente: Presupuesto de egresos aprobado

Periodicidad: Anual

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|--|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado |

Registro Presupuestario del Gasto Modificado

Gasto Modificado: El momento contable que refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar, en su caso, las adecuaciones presupuestarias al presupuesto aprobado.

Se realiza por: Por las ampliaciones/adiciones liquidas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente: Oficio de adecuación presupuestaria.

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |

Se realiza por: Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente: Oficio de adecuación presupuestaria

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | |



**Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio de Dzidzantún**

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
|--|--|---|--|

Se realiza por: Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado

Documento Fuente: Oficio de adecuación presupuestaria

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |

Se realiza por: Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente: Oficio de adecuación presupuestaria

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |

Registro Presupuestario del Gasto comprometido

Gasto Comprometido: el momento contable del gasto que refleja la aprobación por parte del Municipio de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibir durante varios ejercicios, el compromiso será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio.

Se realiza por: Por el presupuesto comprometido.

Documento Fuente: Contrato o pedido.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |

Registro Presupuestario del Gasto devengado

Gasto Devengado : el momento contable del gasto que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

Se realiza por: Por el presupuesto devengado.

Documento Fuente: Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.



Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

Registro Presupuestario del Gasto Ejercido

Gasto Ejercido: El momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente del Municipio.

Se realiza por: Por el presupuesto ejercido.

Documento Fuente: Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

Registro Presupuestario del Gasto pagado

Gasto Pagado: el momento contable del gasto que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago

Se realiza por: Por el presupuesto pagado.

Documento Fuente: Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo).

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

Nota: la fracción XIII del Artículo Primero del Acuerdo del CONAC dispone que, “excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables del gasto, se registrarán simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental”.



IMPUESTOS

Registro de Impuestos por Clasificar

Se realiza por: Por los ingresos por clasificar.

Documento Fuente: Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------------------------|---------------------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.1 EFECTIVO | 2.1.9.1 INGRESOS POR CLASIFICAR | | |
| 1.1.1.2 BANCOS / TESORERÍA | | | |

Por los depósitos en bancos de impuestos, previamente recaudados en efectivo

Se realiza por: Por los depósitos en bancos de impuestos, previamente recaudados en efectivo.

Documento Fuente: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.2 BANCOS / TESORERÍA | 1.1.1.1 EFECTIVO | | |

Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos.

Se realiza por: Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos.

Documento Fuente: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---------------------------------|-------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.9.1 INGRESOS POR CLASIFICAR | 4.1.1.0 IMPUESTOS | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

La cuenta 4.1.1.0 de impuestos, agrupa las siguientes subcuentas: 4.1.1.1 Impuestos Sobre ingresos, 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio, 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones, 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior, 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables, 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos, 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos, 4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago, 4.1.1.9 Otros Impuestos



Registro Impuestos (devengados)

Se realiza por: Por el devengado de impuestos determinables o auto determinables,

Documento Fuente: Documento emitido por autoridad competente

Periodicidad: Frecuente.

| REGISTRO | | | |
|--|-------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | 4.1.1.0 IMPUESTOS | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | |

La cuenta 4.1.1.0 de impuestos, agrupa las siguientes subcuentas: 4.1.1.1 Impuestos Sobre ingresos, 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio, 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones, 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior, 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables, 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos, 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos, 4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago, 4.1.1.9 Otros Impuestos

Registro Impuestos (Recaudados)

Se realiza por: Por la recaudación en efectivo de impuestos determinables o auto determinada, recibida en la Tesorería y/o auxiliar de la misma.

Documento Fuente: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|--|---------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.1 EFECTIVO 1.1.1.2 BANCOS / TESORERÍA | 1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | |

Registro autorización y pago de Devolución de Impuestos.

Se realiza por: Por la autorización y el pago de la devolución de impuestos.

Documento Fuente: Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|-------------------|--|---------------------------------|------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 4.1.1.0 IMPUESTOS | 2.1.1.8 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | |



**Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio de Dzidzantún**

| | | | |
|--|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 2.1.1.8 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.1.2 BANCOS / TESORERÍA | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|--|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|

La cuenta 4.1.1.0 de impuestos, agrupa las siguientes subcuentas: 4.1.1.1 Impuestos Sobre ingresos, 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio, 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones, 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior, 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables, 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos, 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos, 4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago, 4.1.1.9 Otros Impuestos

CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

Registro Contribuciones de Mejoras por Clasificar

Se realiza por: Por los ingresos por clasificar

Documento Fuente: Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|------------------------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.1 EFECTIVO 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 2.1.9.1 INGRESOS POR CLASIFICAR | | |

Registro depósitos en Bancos de Contribuciones de Mejoras previamente recaudados

Se realiza por: Por los depósitos en bancos de contribuciones de mejoras, previamente recaudadas en efectivo.

Documento Fuente: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|-------------------------------|------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.2 BANCOS / TESORERÍA | 1.1.1.1 EFECTIVO | | |

Registro clasificación de Contribuciones de Mejoras previamente recaudados

Se realiza por: Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de contribuciones de mejoras.

Documento Fuente: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.9.1 INGRESOS POR CLASIFICAR | 4.1.3.0 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |



La cuenta 4.1.3.0 de Contribuciones de Mejoras agrupa las siguientes subcuentas: 4.1.3.0 Contribuciones e Mejoras por Obras Publicas, 4.1.3.2 Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

Registro del devengado de Contribuciones de Mejoras previamente recaudados

Se realiza por: Por el devengado de contribuciones de mejoras determinables

Documento Fuente: Documento emitido por la autoridad competente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | 4.1.3.0 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

Por la recaudación en efectivo de contribuciones de mejoras

Se realiza por: Por la recaudación en efectivo de contribuciones de mejoras

Documento Fuente: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|--|---------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| .1.1.1 EFECTIVO 1.1.1.2 BANCOS / TESORERÍA | 1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

DERECHOS

Registro por los ingresos por Derechos por Clasificar

Se realiza por: Por los ingresos por clasificar.

Documento Fuente: Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|---------------------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.1 EFECTIVO 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 2.1.9.1 INGRESOS POR CLASIFICAR | | |

Registro por los ingresos por Derechos Previamente Recaudados en Efectivo

Se realiza por: Por los depósitos en bancos de derechos, previamente recaudados en efectivo.

Documento Fuente: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente



**Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio de Dzidzantún**

| REGISTRO | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.2 BANCOS / TESORERÍA | 1.1.1.1 EFECTIVO | | |

Registro por la Clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de derechos

Se realiza por: Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de derechos.

Documento Fuente: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---------------------------------|------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.9.1 INGRESOS POR CLASIFICAR | 4.1.4.0 DERECHOS | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

La cuenta 4.1.4.0 de Derechos , agrupa las siguientes subcuentas: 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público, 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios, 4.1.4.4 Accesorios de Derechos, 4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago, 4.1.4.9 Otros Derechos

Registro por el devengado de derechos

Se realiza por: Por el devengado de derechos

Documento Fuente: Documento emitido por la autoridad competente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | 4.1.4.0 DERECHOS | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | |

La cuenta 4.1.4.0 de Derechos , agrupa las siguientes subcuentas: 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público, 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios, 4.1.4.4 Accesorios de Derechos, 4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago, 4.1.4.9 Otros Derechos

Registro por la recaudación de derechos

Se realiza por: Por la recaudación en efectivo de derechos determinables, auto determinables, o por resoluciones o establecidos a plazos, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma



Documento Fuente: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.1 EFECTIVO | 1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | | | |

Registro por los depósitos en efectivo de derechos, recaudados en efectivo

Se realiza por: Por los depósitos en bancos de derechos, recaudados en efectivo

Documento Fuente: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.2 BANCOS / TESORERÍA | 1.1.1.1 EFECTIVO | | |
| | | | |

PRODUCTOS

Registro de Productos por Clasificar

Se realiza por: Por los ingresos por clasificar.

Documento Fuente: Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---------------------------|---------------------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.1 EFECTIVO | 2.1.9.1 INGRESOS POR CLASIFICAR | | |
| 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | | | |

Registro por el depósito en Bancos de Productos previamente Recaudados

Se realiza por: Por los depósitos en bancos de productos, previamente recaudados en efectivo.

Documento Fuente: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente



**Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio de Dzidzantún**

| REGISTRO | | | |
|------------------------------|------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 1.1.1.1 EFECTIVO | | |

Registro por el Devengado de Productos

Se realiza por: Por el devengado de productos

Documento Fuente: Documento emitido por la autoridad competente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|-------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | 4.1.5.0 PRODUCTOS | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

La cuenta 4.1.5.0 de productos tiene como subcuentas de registro: 4.1.5.1 Productos, 4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

Registro por el recaudado de Productos

Se realiza por: Por la recaudación en efectivo de productos, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

Documento Fuente: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.1 EFECTIVO 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

APROVECHAMIENTOS

Registro por los ingresos por Aprovechamientos por Clasificar

Se realiza por: Por los ingresos por clasificar.

Documento Fuente: Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|------------------------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.3 EFECTIVO 1.1.1.4 BANCOS/ TESORERÍA | 2.1.9.1 INGRESOS POR CLASIFICAR | | |



Registro por los ingresos por Aprovechamientos Previamente Recaudados en Efectivo

Se realiza por: Por los depósitos en bancos de derechos, previamente recaudados en efectivo.

Documento Fuente: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.2 BANCOS / TESORERÍA | 1.1.1.1 EFECTIVO | | |

Registro por la Clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Aprovechamientos

Se realiza por: Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Aprovechamientos.

Documento Fuente: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---------------------------------|--------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.9.1 INGRESOS POR CLASIFICAR | 4.1.6.0 APROVECHAMIENTOS | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

La cuenta 4.1.6.0 de Aprovechamientos , agrupa las siguientes subcuentas: 4.1.6.2 Multas, 4.1.6.3 Indemnizaciones, 4.1.6.4 Reintegros, 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas, 4.1.6.6 Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago, 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos, 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos

Registro por el devengado de Aprovechamientos.

Se realiza por: Por el devengado de Aprovechamientos

Documento Fuente: Documento emitido por la autoridad competente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|--------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | 4.1.6.0 APROVECHAMIENTOS | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

La cuenta 4.1.6.0 de Aprovechamientos , agrupa las siguientes subcuentas: 4.1.6.2 Multas, 4.1.6.3 Indemnizaciones, 4.1.6.4 Reintegros, 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas, 4.1.6.6 Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago, 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos, 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos



Registro por la recaudación de Aprovechamientos

Se realiza por: Por la recaudación en efectivo de Aprovechamientos, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma

Documento Fuente: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.1 EFECTIVO 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

Registro por los depósitos en efectivo de Aprovechamientos, recaudados en efectivo

Se realiza por: Por los depósitos en bancos de aprovechamientos, recaudados en efectivo

Documento Fuente: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|-------------------------------|------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.2 BANCOS / TESORERÍA | 1.1.1.1 EFECTIVO | | |

VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Registro por el devengado de venta de Bienes y Prestación de Servicios

Se realiza por: Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado

Documento Fuente: Contrato de compra-venta, comprobante fiscal o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|---|---------------------------------------|------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 4.1.7.0 INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

La cuenta 4.1.7.0 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, agrupa las subcuentas de registro: 4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social, 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado, 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros, 4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria, 4.1.7.5 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria, 4.1.7.6 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales



Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria, 4.1.7.7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria, 4.1.7.8 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos

Registro por el cobro de venta de Bienes y Prestación de Servicios

Se realiza por: Por los depósitos en bancos de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, cobrados en efectivo.

Documento Fuente: Recibo oficial, estado de cuenta bancario, recibo electrónico de pago o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.1 EFECTIVO | 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | | | |

Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones

Participaciones e incentivos derivados de la colaboración fiscal

Se realiza por: Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente

Documento Fuente: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---------------------------|-------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 4.2.1.1 PARTICIPACIONES | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

Se realiza por: Por los ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas

Documento Fuente: Recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---------------------------|------------------------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 2.1.9.2 RECAUDACIÓN POR PARTICIPAR | | |



Liquidación periódica por concepto de participaciones.

Se realiza por: Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente.

Documento Fuente: Constancia de participaciones o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|------------------------------------|--|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.9.2 RECAUDACIÓN POR PARTICIPAR | 4.2.1.4 INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

Por el devengado de ingresos de aportaciones

Se realiza por: Por el devengado de ingresos de aportaciones

Documento Fuente: Recibo de cobro conforme al Calendario de pagos o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente.

| REGISTRO | | | |
|--|----------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 4.2.1.2 APORTACIONES | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

Por el cobro de ingresos de aportaciones

Se realiza por: Por el cobro de ingresos de aportaciones

Documento Fuente: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

Por la autorización de la devolución de ingresos de aportaciones

Se realiza por: Por la autorización de la devolución de ingresos de aportaciones

Documento Fuente: Autorización de la devolución o documento equivalente

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|----------------------|--|---------------------------------|------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 4.2.1.2 APORTACIONES | 2.1.1.8 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |



Por el pago de la devolución de ingresos de aportaciones

Se realiza por: Por el pago de la devolución de ingresos de Convenios

Documento Fuente: Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|--|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.1.8 DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.1.1 EFECTIVO 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

Por el devengado de ingresos de Convenios

Se realiza por: Por el devengado de ingresos de Convenios

Documento Fuente: Recibo de cobro conforme al Calendario de pagos o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente.

| REGISTRO | | | |
|--|-------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 4.2.1.3 CONVENIOS | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

Por el cobro de ingresos de Convenios

Se realiza por: Por el cobro de ingresos de Convenios.

Documento Fuente: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

Por el devengado de ingresos de Transferencias y Asignaciones

Se realiza por: Por el devengado de ingresos de Transferencias y Asignaciones

Documento Fuente: Recibo de cobro conforme al Calendario de pagos o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente.

| REGISTRO | | | |
|--|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 4.2.2.1 TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

Por el cobro de ingresos de Transferencias y Asignaciones

Se realiza por: Por el cobro de ingresos de Transferencias y Asignaciones.

Documento Fuente: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente



| REGISTRO | | | |
|------------------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

Por el devengado de ingresos de Subsidios y Subvenciones

Se realiza por: Por el devengado de ingresos de subsidios y subvenciones

Documento Fuente: Recibo de cobro conforme al Calendario de pagos o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente.

| REGISTRO | | | |
|---|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 4.2.2.3 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

Por el cobro de ingresos de Subsidios y Subvenciones

Se realiza por: Por el cobro de ingresos de subsidios y subvenciones.

Documento Fuente: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|------------------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

**APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES,
MUEBLES E INTANGIBLES**

Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes.

Se realiza por: Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles.

Documento Fuente: Contrato de compra-venta o documento equivalente

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|---|--|---------------------------------------|------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 4.3.9.9 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | |

Las cuentas de registro de Bienes Inmuebles son: 1.2.3.1 Terrenos, 1.2.3.2 Viviendas, 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales, 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles



Baja de la depreciación. Por venta de bienes inmuebles

Se realiza por: Baja de la depreciación y registro de

Documento Fuente:

Periodicidad:

| REGISTRO | | | |
|--|-------------------------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.2.6.1 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES | 1.2.3.0 BIENES INMUEBLES | | |
| 3.2.3.1 REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | 3.2.3.1 REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | | |
| 5.5.9.9 OTROS GASTOS VARIOS | | | |

Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes.

Se realiza por: Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles

Documento Fuente: Recibo oficial, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|--|--|---------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.1 EFECTIVO 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | |

Otros ingresos y beneficios varios

Por el devengado por otros ingresos que generan recursos

Se realiza por: Por el devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros

Documento Fuente: Acta o convenio de donación o documento equivalente

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|--|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 4.3.9.9 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | |

Por el cobro de otros ingresos que generan recursos

Se realiza por: Por el cobro de otros ingresos que generan recursos

Documento Fuente: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente

Periodicidad: Eventual



| REGISTRO | | | |
|--|---|------------------------------------|------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.1 EFECTIVO 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | |

SERVICIOS PERSONALES

Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)

Se realiza por: Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)

Documento Fuente: Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|--|---|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5.1.1.1 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | 2.1.1.1 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5.1.1.2 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER | 2.1.1.7 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CP | | |
| 5.1.1.3 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | | | |
| 5.1.1.5 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | | | |
| 5.1.1.6 PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICO | | | |
| | | | |

Por el Ejercicio de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)

Se realiza por: Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)

Documento Fuente: Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercicio | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | |



Por el Pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)

Se realiza por: Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales)

Documento Fuente: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria

Periodicidad: Frecuente.

| REGISTRO | | | |
|--|--|-------------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.1.1 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA 1.1.1.5.0.1 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECIFICA/APORTACIONES O CONVENIOS FEDERALES SUJETOS A REGLAS DE OPERACIÓN | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | |

Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral

Se realiza por: Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral

Documento Fuente: Resumen de nómina o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--------------------------|--|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5.1.1.4 SEGURIDAD SOCIAL | 2.1.1.7 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de cuotas y aportaciones patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral

Se realiza por: Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de cuotas y aportaciones patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral

Documento Fuente: Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

Por el pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales



Se realiza por: Por el pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral

Documento Fuente: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.1.7 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MATERIALES Y SUMINISTROS

Por el devengado por adquisición de materiales y suministros (con Almacén)

Se realiza por: Por el devengado por adquisición de materiales y suministros

Documento Fuente: Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|---|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.5.1 ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | 2.1.1.2 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

la cuenta 1.1.5.1 Almacén de materiales y suministros de consumo, incluye la compra de los materiales y suministros para su posterior consumo a las cuentas de gasto: 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales, 5.1.2.2 alimentos y utensilios, 5.1.2.3 materias primas y materiales de producción y comercialización, 5.1.2.4 materiales y artículos de construcción y de reparación, 5.1.2.5 productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, 5.1.2.6 combustibles, lubricantes y aditivos.

Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros

Se realiza por: Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros

Documento Fuente: Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

Por el pago por adquisición de materiales y suministros.

Se realiza por: Por el pago por adquisición de materiales y suministros

Documento Fuente: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Periodicidad: Frecuente



| REGISTRO | | | |
|---|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.1.2 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

Por la devolución de los materiales y suministros con almacén (antes del pago).

Se realiza por: Por la devolución de los materiales y suministros (antes del pago)

Documento Fuente: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|---|--|---|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.1.2 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.5.1 ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

Por la devolución de los materiales y suministros con almacén (después del pago).

Se realiza por: Por la devolución de los materiales y suministros (después del pago)

Documento Fuente: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|--|--|---|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.2.3 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 1.1.5.1 ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |

Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito

Se realiza por: Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito

Documento Fuente: Nota de crédito

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |



**Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio de Dzidzantún**

| | | | |
|---|--|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 2.1.1.2 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.2.3 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|---|--|-------------------------------------|---------------------------------------|

Por el consumo de materiales y suministros por el ente público (que paso por Almacén)

Se realiza por: Por el consumo de materiales y suministros por el ente público

Documento Fuente: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|--|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5.1.2.1 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | 1.1.5.1 ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO | | |
| 5.1.2.2 ALIMENTOS Y UTENSILIOS | | | |
| 5.1.2.3 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN | | | |
| 5.1.2.4 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | | | |
| 5.1.2.5 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | | | |
| 5.1.2.6 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | | | |
| 5.1.2.7 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | | | |
| 5.1.2.8 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD | | | |
| 5.1.2.9 HERRAMIENTAS REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | | | |

Por el devengado por adquisición de materiales y suministros (sin Almacén)

Se realiza por: Por el consumo de materiales y suministros por el ente público

Documento Fuente: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | |

**Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio de Dzidzantún**



| | | | |
|---|---|--|---|
| 5.1.2.1 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | 2.1.1.2 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5.1.2.2 ALIMENTOS Y UTENSILIOS | | | |
| 5.1.2.3 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN | | | |
| 5.1.2.4 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN | | | |
| 5.1.2.5 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO | | | |
| 5.1.2.6 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | | | |
| 5.1.2.7 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | | | |
| 5.1.2.8 MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD | | | |
| 5.1.2.9 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | | | |

SERVICIOS GENERALES

Por el devengado de contratación de servicios generales

Se realiza por: Por el devengado de contratación de servicios generales

Documento Fuente: Factura o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|---|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5.1.3.1 SERVICIOS BÁSICO | 2.1.1.2 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5.1.3.2 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | | | |
| 5.1.3.3 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | | | |
| 5.1.3.4 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | | | |
| 5.1.3.5 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | | | |



**Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio de Dzidzantún**

| | | | |
|---|--|--|--|
| 5.1.3.6 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | | | |
| 5.1.3.7 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | | | |
| 5.1.3.8 SERVICIOS OFICIALES | | | |
| 5.1.3.9 OTROS SERVICIOS GENERALES | | | |

Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales

Se realiza por: Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales

Documento Fuente: Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

Por el pago por la adquisición de servicios generales

Se realiza por: Por el pago por la adquisición de servicios generales

Documento Fuente: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.1.2 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Por el devengado de transferencias, subsidios y otras Ayudas.

Se realiza por: Por el devengado de transferencias subsidios y otras ayudas.

Documento Fuente: Oficio de autorización o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|--|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5.2.1.1 ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | 2.1.1.5 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5.2.1.2 TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO | | | |



| | | | |
|--|--|--|--|
| 5.2.2.1 TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES | | | |
| 5.2.2.2 TRANSFERENCIAS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS | | | |
| 5.2.4.1 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS | | | |
| 5.2.4.2 BECAS | | | |
| 5.2.4.3 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES | | | |
| 5.2.4.4 AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS | | | |
| 5.2.8.1 DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO | | | |
| 5.2.8.2 DONATIVOS A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS | | | |
| 5.2.8.3 DONATIVOS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PRIVADOS | | | |

Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias subsidios y otras ayudas.

Se realiza por: Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias, subsidios y otras ayudas.

Documento Fuente: Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

Por el pago de transferencias, subsidios y otras ayudas.

Se realiza por: Por el pago de transferencias internas y asignaciones al sector público

Documento Fuente: Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.1.5 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |



PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

Por el devengado de participaciones y Convenios

Se realiza por: Por el devengado de participaciones y convenios

Documento Fuente: Calendario de pago de convenio o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|---|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5.3.1.1 PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS | 2.1.1.4 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CP | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5.3.1.2 PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS | | | |
| 5.3.3.1 CONVENIOS DE REASIGNACIÓN | | | |
| 5.3.3.2 CONVENIOS DE DESCENTRALIZACIÓN Y OTROS | | | |

Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de participaciones y Convenios

Se realiza por: Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de participaciones, aportaciones y convenios

Documento Fuente: Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

Por el pago de participaciones y Convenios.

Se realiza por: Por el pago de participaciones, aportaciones y convenios

Documento Fuente: cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.1.4 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CP | 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |



| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

INTERÉS, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública

Se realiza por: Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública

Documento Fuente: Oficio de autorización, calendario de pago, contrato.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|--|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5.4.1.1 INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | 2.1.1.6 INTERESES Y COMISIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5.4.1.2 INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | | | |
| 5.4.2.1 COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | | | |
| 5.4.2.2 COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | | | |
| 5.4.3.1 GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | | | |
| 5.4.3.2 GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | | | |
| 5.4.4.1 COSTO POR COBERTURAS | | | |
| 5.4.5.1 APOYOS FINANCIEROS A INTERMEDIARIOS | | | |
| 5.4.5.2 APOYOS FINANCIEROS A AHORRADORES Y DEUDORES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL | | | |

Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública

Se realiza por: Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública

Documento Fuente: Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública

Se realiza por: Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública



Documento Fuente: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.1.6 INTERESES Y COMISIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

COMPRA DE BIENES

Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles o muebles.

Se realiza por: Por el devengado de la adquisición de bienes

Documento Fuente: Acta de recepción de bienes o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|---|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.2.3.1 TERRENOS 1.2.3.2 VIVIENDAS 1.2.3.3 EDIFICIOS NO HABITACIONALES 1.2.3.9 OTROS BIENES INMUEBLES | 2.1.1.2 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

Por la expedición de cuenta por liquidar certificada por la adquisición de bienes.

Se realiza por: Por la expedición de cuenta por liquidar certificada por la adquisición de bienes inmuebles

Documento Fuente: Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles

Se realiza por: Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles

Documento Fuente: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.1.2 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |



EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato

Se realiza por: Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato

Documento Fuente: Factura o contrato

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|---|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.2.7.1 ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS | 2.1.1.3 CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público

Se realiza por: Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público

Documento Fuente: Por la expedición de cuenta por liquidar certificada

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato

Se realiza por: Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato

Documento Fuente: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.1.3 CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras



públicas en bienes de dominio público por contrato

Se realiza por: Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato

Documento Fuente: Expediente de obra.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|---|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.2.3.5 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO | 1.2.7.1 ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS | | |
| 1.2.3.5.1 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO | | | |
| 1.2.3.5.2 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO | | | |
| 1.2.3.5.3 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO | | | |
| 1.2.3.5.4 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO | | | |

Por el devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

Se realiza por: Por el devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital

Documento Fuente: Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|--|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5.1.1.1 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | 2.1.1.1 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5.1.1.2 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO | 2.1.1.7 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | | |
| 5.1.1.3 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | | | |
| 5.1.1.5 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | | | |



| | | | |
|---|--|--|--|
| 5.1.1.6 PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS | | | |
|---|--|--|--|

Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración

Se realiza por: Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración

Documento Fuente: Expediente de obra.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|--|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.2.3.5 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO | 5.1.1.1 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | | |
| 1.2.3.5.1 EDIFICACIÓN HABITACIONAL EN PROCESO | 5.1.1.2 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO | | |
| 1.2.3.5.2 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO | 5.1.1.3 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | | |
| 1.2.3.5.3 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO | 5.1.1.5 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | | |
| 1.2.3.5.4 DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO | 5.1.1.6 PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS | | |

ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato

Se realiza por: Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato

Documento Fuente: Contrato de arrendamiento financiero

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|--|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.2.7.2 DERECHOS SOBRE BIENES EN RÉGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | 2.2.3.5 ARRENDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO | | |



**Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio de Dzidzantún**

| | | | |
|---|--|--|--|
| 1.2.7.3 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO | | | |
|---|--|--|--|

Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo

Se realiza por: Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo

Documento Fuente: Contrato de arrendamiento financiero

Periodicidad: Frecuente: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|---|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.2.3.5 ARRENDA-MIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO | 2.1.3.3 PORCIÓN A CORTO PLAZO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | |

Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero

Se realiza por: Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero

Documento Fuente: Contrato de arrendamiento financiero

Periodicidad: Frecuente: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|---|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5.1.3.2 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | 2.1.1.2 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5.4.1.1 INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | 2.1.1.9 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | |
| 5.4.1.2 INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA | | | |

Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

Se realiza por: Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero

Documento Fuente: Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente:

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero

Se realiza por: Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero

Documento Fuente: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria

Periodicidad: Frecuente:



| REGISTRO | | | |
|---|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.1.2 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 2.1.1.9 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | | |

Por la incorporación del bien al Patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero

Se realiza por: Por la incorporación del bien al Patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero

Documento Fuente: Contrato de arrendamiento financiero.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|--|--|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.2.3.1 TERRENOS | 1.2.9.2 BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | |
| 1.2.3.2 VIVIENDAS | | | |
| 1.2.3.3 EDIFICIOS NO HABITACIONALES | | | |
| 1.2.3.9 OTROS BIENES INMUEBLES | | | |
| 1.2.4.1 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | | | |
| 1.2.4.1.1 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA | | | |
| 1.2.4.1.2 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA | | | |
| 1.2.4.1.3 EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | | | |
| 1.2.4.1.9 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN | | | |

FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo.

Se realiza por: Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo

Documento Fuente: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO |
|----------|
|----------|

**Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio de Dzidzantún**



| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
|--|---|----------------|-------|
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.6 DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN | 2.1.6.1 FONDOS EN GARANTÍA A CORTO PLAZO O 2.1.6.2 FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO 2.1.6.3 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO 2.1.6.4 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A CORTO PLAZO 2.1.6.5 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | | |

Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo

Se realiza por: Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo

Documento Fuente: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|---|--|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.6.1 FONDOS EN GARANTÍA A CORTO PLAZO O 2.1.6.2 FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO 2.1.6.3 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO 2.1.6.4 FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A CORTO PLAZO 2.1.6.5 OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | 1.1.1.6 DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN | | |

Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto



plazo.

Se realiza por: Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo.

Documento Fuente: Oficio de autorización o documento equivalente

Periodicidad: Eventual

| REGISTRO | | | |
|--|--|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.6.1 FONDOS EN GARANTÍA A CORTO PLAZO | 4.3.9.9 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | | |
| 2.1.6.2 FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | | | |
| 2.1.6.3 FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO O | | | |

DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

Por las diferencias de cotización de valores negociables en moneda extranjera

Se realiza por: Por las diferencias de cotización de valores negociables en moneda extranjera

Documento Fuente: Estado de cuenta de los valores

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|--|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.1.1.4 INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | 4.3.9.4 DIFERENCIAS DE COTIZACIÓN EN VALORES NEGOCIABLES | | |
| 1.1.2.1 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO | | | |
| 1.2.1.1 COLOCACIONES A LARGO PLAZO | | | |
| 1.2.1.1.1 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL | | | |
| 1.2.1.1.2 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA | | | |
| 1.2.1.2 TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO | | | |
| 1.2.1.2.1 BONOS A LP | | | |
| 1.2.1.2.2 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP | | | |
| 1.2.1.2.3 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP O | | | |
| 1.2.1.2.9 OTROS VALORES A LP | | | |
| 5.5.9.5 DIFERENCIAS DE COTIZACIÓN NEGATIVA EN VALORES NEGOCIABLES | 1.1.1.4 INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | | |



| | | | |
|--|---|--|--|
| | 1.1.2.1 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO 1.2.1.1 COLOCACIONES A LARGO PLAZO 1.2.1.1.1 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA NACIONAL 1.2.1.1.2 DEPÓSITOS A LP EN MONEDA EXTRANJERA 1.2.1.2 TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO 1.2.1.2.1 BONOS A LP 1.2.1.2.2 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LP 1.2.1.2.3 OBLIGACIONES NEGOCIABLES A LP O 1.2.1.2.9 OTROS VALORES A LP | | |
|--|---|--|--|

OTROS GASTOS

OTROS GASTOS Por el devengado por otros gastos

Se realiza por: Por el devengado por otros gastos

Documento Fuente: Contrato, factura o documento equivalente

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|-----------------------------|---|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5.5.9.9 OTROS GASTOS VARIOS | 2.1.1.9 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

Por el pago de otros gastos

Se realiza por: Por el pago de otros gastos.

Documento Fuente: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Periodicidad: Frecuente

| REGISTRO | | | |
|---|---------------------------|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1.1.9 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1.1.1.2 BANCOS/ TESORERÍA | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |



CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos

Se realiza por: Por la cancelación de los ingresos de gestión con saldo en la balanza contable.

Documento Fuente: balanza de comprobación.

Periodicidad: Fin del ejercicio.

| REGISTRO | | | |
|------------------------------|----------------------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 4.0.0.0. INGRESOS DE GESTIÓN | 6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | | |

La cuenta de Ingresos de Gestión incluye las subcuentas de registro : 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos, 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio, 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones, 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior, 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables, 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos, 4.1.1.7 Accesorios de impuestos, 4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago, 4.1.1.9 Otros Impuestos, 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda, 4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social, 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro, 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social, 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas, 4.1.3.2 Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago , 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público, 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios, 4.1.4.4 Accesorios de Derechos, 4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago, 4.1.4.9 Otros Derechos, 4.1.5.1 Productos, 4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago, 4.1.6.2 Multas, 4.1.6.3 Indemnizaciones, 4.1.6.4 Reintegros, 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas, 4.1.6.6 Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago , 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos, 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos, 4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social, 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado, 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros, 4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria, 4.1.7.5 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria, 4.1.7.6 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria , 4.1.7.7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria, 4.1.7.8 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos, 4.2.1.1 Participaciones, 4.2.1.2 Aportaciones, 4.2.1.3 Convenios, 4.2.1.4 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, 4.2.1.5 Fondos Distintos de Aportaciones, 4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones, 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones, 4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones, 4.2.2.7 Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo, 4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros , 4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros, 4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos, 4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor, 4.3.9.4 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables, 4.3.9.5 Resultado por Posición Monetaria, 4.3.9.6 Utilidades por Participación Patrimonial, 4.3.9.7 Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública a Favor, 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios

Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos

Se realiza por: Por la cancelación de los Gastos con saldo en la balanza contable.

Documento Fuente: balanza de comprobación.

Periodicidad: Fin del ejercicio.

| REGISTRO | |
|----------|----------------|
| CONTABLE | PRESUPUESTARIO |
| | |



**Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio de Dzidzantún**

| CARGO | | ABONO | | CARGO | | ABONO | |
|-------|------------------------------|---------|-------------------------|-------|--|-------|--|
| 6.1 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | 5.0.0.0 | GASTOS Y OTRAS PERDIDAS | | | | |

La cuenta de 5.0.0.0 Gastos y Otras perdidas incluye las subcuentas de registro : 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente, 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio, 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales, 5.1.1.4 Seguridad Social, 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas, 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos, 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales, 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios, 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización, 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación, 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio, 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos, 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos, 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad, 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores, 5.1.3.1 Servicios Básicos, 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento, 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios, 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales, 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos, 5.1.3.8 Servicios Oficiales, 5.1.3.9 Otros Servicios Generales, 5.2.6.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno, 5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales, 5.2.7.1 Transferencias por Obligación de Ley, 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro, 5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios, 5.2.8.3 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados, 5.2.8.4 Donativos a Fideicomisos, mandatos y contratos Análogos Estatales, 5.2.8.5 Donativos Internacionales, 5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos internacionales, 5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo, 5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios, 5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios, 5.3.2.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios, 5.3.2.2 Aportaciones de las Entidades Federa-vas a los Municipios, 5.3.3.1 Convenios de Reasignación, 5.3.3.2 Convenios de Descentralización y Otros, 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna, 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa, 5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna, 5.4.2.2 Comisiones de la Deuda Pública Externa, 5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna, 5.4.3.2 Gastos de la Deuda Pública Externa, 5.4.4.1 Costo por Coberturas, 5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermediarios, 5.4.5.2 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional, 5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores, 5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades, 5.5.9.3 Bonificaciones y Descuentos Otorgados, 5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas, 5.5.9.5 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables, 5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria, 5.5.9.7 Pérdidas por Participación Patrimonial, 5.5.9.8 Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública Negativas, 5.5.9.9 Otros Gastos Varios

Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión

Se realiza por: Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO | | | |
|--------------------------|---|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 6.2 AHORRO DE LA GESTIÓN | 3.2 PATRIMONIO GENERADO 3.2.1 RESULTADOS DEL EJERCICIO: AHORRO / (DESAHORRO) | | |

Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión

Se realiza por: Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO | |
|----------|----------------|
| CONTABLE | PRESUPUESTARIO |
| | |



| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
|--|--------------------------------|-------|-------|
| 3.2 PATRIMONIO GENERADO | 6.3 DESAHORRO DE LA GESTIÓN | | |
| 3.2.1 RESULTADOS DEL EJERCICIO: AHORRO / (DESAHORRO) | | | |

CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

Ley de Ingresos devengada no recaudada

Se realiza por: cierre de cuentas presupuestales

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|------------------------------------|---------------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |

Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

Se realiza por: cierre de cuentas presupuestales

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |

Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada

Se realiza por: cierre de cuentas presupuestales

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |

Presupuesto de egresos por ejercer no comprometido

Se realiza por: cierre de cuentas presupuestales

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO | |
|----------|----------------|
| CONTABLE | PRESUPUESTARIO |
| | |



| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
|-------|-------|---------------------------------------|--|
| | | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |

Presupuesto de egresos Comprometido no devengado.

Se realiza por: cierre de cuentas presupuestales

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.

Se realiza por: cierre de cuentas presupuestales

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|--|---|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |

Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.

Se realiza por: cierre de cuentas presupuestales

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |

Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

Se realiza por: cierre de cuentas presupuestales

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO |
|----------|
|----------|



| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
|----------|-------|---|--|
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).

Se realiza por: cierre de cuentas presupuestales

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado 9.1 Superávit Financiero 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |

Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).

Se realiza por: cierre de cuentas presupuestales

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada 9.2 Déficit Financiero | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |

Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero.

Se realiza por: cierre de cuentas presupuestales

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---|--------------------------------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado 9.1 Superávit Financiero | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |



Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero

Se realiza por: cierre de cuentas presupuestales

Documento Fuente: Póliza de diario

Periodicidad: Fin del Ejercicio

| REGISTRO | | | |
|----------|-------|---------------------------------------|--|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada 9.2 Déficit Financiero |