



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO

CAPÍTULO VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

Armonizado con el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable y publicado en el Diario Oficial de la Federación del 22 de Noviembre de 2010.



CAPÍTULO VI
GUÍAS CONTABILIZADORAS

ÍNDICE

| | |
|--|----|
| I. Asiento de Apertura | 4 |
| VII.1.1 Registro Presupuestario de la ley de Ingresos..... | 5 |
| VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto | 6 |
| II.1.1 Impuestos | 7 |
| II.1.3 Contribuciones de Mejoras | 15 |
| II.1.4 Derechos | 18 |
| II.1.5 Productos..... | 24 |
| II.1.6 Aprovechamientos | 28 |
| II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 33 |
| II.2.1 Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles | 36 |
| III.1.1 Servicios Personales | 38 |
| III.1.2 Materiales y Suministros | 39 |
| III.1.3 Servicios Generales | 44 |
| III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas..... | 45 |
| III.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 48 |
| III.2.1 Compra de Bienes..... | 49 |
| III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público | 51 |
| III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios | 57 |
| IV.2.1 Arrendamiento Financiero..... | 63 |
| IV.2.1 Arrendamiento Financiero..... | 64 |
| IV.2.1 Arrendamiento Financiero..... | 65 |
| IV.2.1 Arrendamiento Financiero..... | 66 |
| V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía..... | 67 |
| V.1.2 Deudores Diversos..... | 70 |
| V.1.3 Almacén e Inventarios | 71 |
| V.1.4 Bienes en Concesión..... | 73 |
| V.1.5 Bienes en Comodato..... | 74 |
| V.1.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y Dación en Pago..... | 75 |
| V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente..... | 76 |
| V.1.9 Otros Gastos..... | 78 |
| V.2.1 Anticipos De Transferencias y Asignaciones..... | 79 |
| V.2.2 Anticipos A Proveedores | 80 |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

| | | |
|----------|--|-----|
| A. | ANTICIPOS SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA | 80 |
| B. | REGISTRO DE ANTICIPOS CON AFECTACION PRESUPUESTARIA | 81 |
| C. | REGISTRO DE ANTICIPOS A PROVEEDORES SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA | 86 |
| D. | REGISTRO DE ANTICIPO A PROVEEDORES CON AFECTACION PRESUPUESTARIA | 91 |
| V.2.3 | Anticipos A Contratistas por Obra Pública | 95 |
| V.2.4 | Inversiones | 103 |
| VI.1 | Operaciones de Financiamiento | 105 |
| VI.5 | Inversiones Financieras | 106 |
| VII.2.5 | Juicios..... | 108 |
| VIII.1.1 | Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos | 109 |
| VIII.1.2 | Cierre de Cuentas Patrimoniales..... | 116 |
| VIII.1.3 | Cierre de Cuentas Presupuestarias..... | 117 |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

I. Asiento de Apertura

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|-------------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior. | Al inicio del Año | 1000/0 Activo | 2000/0 Pasivo | | |
| | | | | 3000/0 Hacienda Pública/ Patrimonio | 3000/0 Hacienda Pública/ Patrimonio | | |
| | | | | 7000/0 Cuentas de Orden Contable | 7000/0 Cuentas de Orden Contable | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII.1.1 Registro Presupuestario de la ley de Ingresos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|----------|-------|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de ingresos estimada. | Ley de Ingresos aprobada. | Anual | | | 8110/0 Ley de Ingresos Estimada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | Modificación de la Ley de Ingresos. | Eventual | | | 8130/0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 3 | Modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | Modificación de la Ley de Ingresos. | Eventual | | | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8130/0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 4 | Ingresos devengados. | Documento emitido por autoridad competente. | Frecuente | | | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Ingresos recaudados. | Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios. | Frecuente | | | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|----------|-------|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el presupuesto de Egresos aprobado. | Presupuesto de egresos aprobado. | Anual | | | 8220/0 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8210/0 Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 2 | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual | | | 8220/0 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8230/0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 3 | Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual | | | 8230/0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8220/0 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 4 | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual | | | 8220/0 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8230/0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 5 | Por el presupuesto comprometido. | Contrato o pedido. | Frecuente | | | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8220/0 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Por el presupuesto devengado. | Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente. | Frecuente | | | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 7 | Por el presupuesto ejercido. | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 8 | Por el presupuesto pagado. | Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo). | Frecuente | | | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.1 Impuestos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|--|--|-------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 4 | Por el devengado por concepto de impuestos determinables. ↔ | Documento emitido por autoridad competente. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4111/0 Impuestos Sobre los Ingresos o 4112/0 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4113/0 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4117/0 Accesorios de impuestos o 4119/0 Otros Impuestos o 4191/0 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo 1111/0 Efectivo | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación de impuestos determinables recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos / Tesorería | | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de los impuestos determinables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario | Frecuente | 1112/0 Bancos / Tesorería | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.1 Impuestos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 7 | Por el devengado y recaudado de impuestos autodeterminables recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4111/0 Impuestos Sobre los Ingresos o 4112/0 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4113/0 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4117/0 Accesorios de Impuestos o 4119/0 Otros Impuestos o 4191/0 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo 1111/0 Efectivo | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 8 | Por los depósitos de los impuestos autodeterminables recaudados en caja. | Ficha de depósito, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos / Tesorería 1112/0 Bancos / Tesorería | | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los ingresos compensados por impuestos. ➡ | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4111/0 Impuestos Sobre los Ingresos o | 4111/0 Impuestos Sobre los Ingresos o | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4112/0 Impuestos Sobre el Patrimonio o | 4112/0 Impuestos Sobre el Patrimonio o | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4113/0 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o | 4113/0 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o | | |
| | | | | 4117/0 Accesorios de Impuestos o | 4117/0 Accesorios de Impuestos o | | |
| | | | | 4119/0 Otros Impuestos o | 4119/0 Otros Impuestos o | | |
| | | | | 4191/0 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4191/0 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| | | | | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4111/0 Impuestos Sobre los Ingresos o | | |
| | | | | | 4112/0 Impuestos Sobre el Patrimonio o | | |
| 11 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del Convenio de pago de impuestos en parcialidades (sin previo devengado). ➡ | Convenio de pago o documento equivalente. | Frecuente | | | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 4113/0 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4117/0 Accesorios de Impuestos o 4119/0 Otros Impuestos o 4191/0 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo 1111/0 Efectivo | | |
| 12 | Por el cobro de las parcialidades del Convenio de pago de los impuestos. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o | 4111/0 Impuestos Sobre los Ingresos o | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 13 | Por los depósitos de las parcialidades recaudadas por impuestos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos / Tesorería | 4112/0 Impuestos Sobre el Patrimonio o | | |
| 14 | Por la resolución judicial por incumplimiento de pago por impuestos (sin previo devengado). ↔ | Resolución judicial definitiva. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4113/0 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|---|---|----------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 4117/0 Accesorios de Impuestos o 4119/0 Otros Impuestos o 4191/0 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo 1111/0 Efectivo | | |
| 15 | Por el cobro de la resolución judicial definitiva por impuestos. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por los depósitos de los impuestos por resolución judicial definitiva recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos / Tesorería | 1193/0 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | | |
| 17 | Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos. ↔ | Oficio de autorización de recepción de bienes embargados y/o documento equivalente. | Eventual | 1193/0 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 18 | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente. | Eventual | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.1 IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|---|---|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 19 | Por el devengo por deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado). ↔ | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4111/0 Impuestos Sobre los Ingresos o 4112/0 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4113/0 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4117/0 Accesorios de Impuestos o 4119/0 Otros Impuestos o 4191/0 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 20 | Por el cobro a deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados. ↔ | Formatos de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos / Tesorería | 1111/0 Efectivo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 21 | Por los depósitos de los impuestos por deudores morosos por incumplimientos de pago recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos / Tesorería | | | |

Notas:
↔ Registro Automático
Esta guía se complementa con la V.1.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y dación en Pago.



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.3 Contribuciones de Mejoras

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|-------------------------------------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos/ Tesorería | 2191/0 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de las contribuciones de mejoras recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos / Tesorería | 1111/0 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de contribuciones de mejoras. | Resumen de distribuciones de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2191/0 Ingresos por Clasificar | 4131/0 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 4 | Por el devengado por concepto de contribuciones de mejoras determinables. ↔ | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4131/0 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación por concepto de contribuciones de mejoras determinables. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos / Tesorería | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de las contribuciones de mejoras determinable recaudadas en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos / Tesorería | 1111/0 Efectivo | | |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

II.1.3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 7 | Por el devengado y recaudado por contribuciones de mejoras autodeterminables. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4131/0 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 8 | Por los depósitos de las contribuciones de mejoras autodeterminables recibidas en caja. | Ficha de depósito, o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1111/0 Efectivo | | |
| 9 | Por la devolución y pago de contribuciones de mejoras. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devoluciones de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4131/0 Contribución de Mejoras por Obras Públicas o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

II.1.3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-------|--|--|--------------|--|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por las contribuciones de mejoras compensadas. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4131/0 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o | 4131/0 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| Nota: | | | | ↔ Registro automático | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.4 Derechos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos/ Tesorería | 2191/0 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de los derechos recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos / Tesorería | 1111/0 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de derechos. ↻ | Resumen de distribuciones de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2191/0 Ingresos por Clasificar | 4141/0 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4143/0 Derechos por Prestación de Servicios o 4144/0 Accesorios de Derechos o 4149/0 Otros Derechos o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 4 | Por el devengado por concepto de derechos determinables. ↻ | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4141/0 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4143/0 Derechos por Prestación de Servicios o | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.4 Derechos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la recaudación por concepto de derechos determinables. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos/ Tesorería | 4144/0 Accesorios de Derechos o 4149/0 Otros Derechos o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de los ingresos por derechos determinables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1111/0 Efectivo | | |
| 7 | Por el devengado y recaudado por derechos autodeterminables. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4141/0 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4143/0 Derechos por Prestación de Servicios o 4144/0 Accesorios de Derechos o 4149/0 Otros Derechos o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.4 Derechos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 8 | Por los depósitos de los ingresos por derechos autodeterminables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | | 1112/0 Bancos / Tesorería | 1111/0 Efectivo | | |
| 9 | Por la devolución y pago por derechos. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4141/0 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4143/0 Derechos por Prestación de Servicios o 4144/0 Accesorios de Derechos o 4149/0 Otros Derechos o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.4 Derechos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los derechos compensados. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4141/0 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | 4141/0 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | o | o | | |
| | | | | 4143/0 Derechos por Prestación de Servicios | 4143/0 Derechos por Prestación de Servicios | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | o | o | | |
| 11 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de derechos en parcialidades (sin previo devengado). ↔ | Convenio de pago o documento equivalente. | Frecuente | 4144/0 Accesorios de Derechos | 4144/0 Accesorios de Derechos | | |
| | | | | o | o | | |
| | | | | 4149/0 Otros Derechos | 4149/0 Otros Derechos | | |
| | | | | o | o | | |
| 11 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de derechos en parcialidades (sin previo devengado). ↔ | Convenio de pago o documento equivalente. | Frecuente | 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| | | | | o | o | | |
| | | | | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4141/0 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | o | o | | |
| 11 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de derechos en parcialidades (sin previo devengado). ↔ | Convenio de pago o documento equivalente. | Frecuente | 4142/0 Derechos a los Hidrocarburos | 4142/0 Derechos a los Hidrocarburos | | |
| | | | | o | o | | |
| | | | | 4143/0 Derechos por Prestación de Servicios | 4143/0 Derechos por Prestación de Servicios | | |
| | | | | o | o | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.4 Derechos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 12 | Por el cobro de las parcialidades del convenio de pago por derechos. ↵ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo | 4144/0 Accesorios de Derechos o 4149/0 Otros Derechos o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 13 | Por los depósitos de las parcialidades recaudadas por derechos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1111/0 Efectivo | | |
| 14 | Por la resolución judicial por incumplimiento de pago por derechos, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado). ↵ | Resolución judicial definitiva. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4141/0 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4143/0 Derechos por Prestación de Servicios o 4144/0 Accesorios de Derechos o 4149/0 Otros Derechos o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.4 Derechos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|---|---|--|--------------|--|---|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 15 | Por el cobro de derechos originados en resolución judicial definitiva. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por los depósitos de derechos originados en resolución judicial definitiva recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos / Tesorería | 1111/0 Efectivo | | |
| 17 | Por el devengo por deudores morosos por derechos incluye los accesorios (sin previo devengado). ↔ | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4141/0 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4143/0 Derechos por Prestación de Servicios o 4144/0 Accesorios de Derechos o 4149/0 Otros Derechos o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 18 | Por el cobro de deudores morosos por derechos. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 19 | Por los depósitos por deudores morosos recaudadas por derechos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos / Tesorería | 1111/0 Efectivo | | |
| <p>Nota: ↔ Registro automático</p> | | | | | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.5 Productos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Diario | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos/ Tesorería | 2191/0 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de los Productos recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos / Tesorería | 1111/0 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de Productos. | Resumen de distribuciones de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2191/0 Ingresos por Clasificar | 4151/0 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o 4152/0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o 4153/0 Accesorios de Productos 4159/0 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 4 | Por el devengado por concepto de productos determinables. | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4151/0 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o 4152/0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.5 Productos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 4153/0 Accesorios de Productos 4159/0 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| 5 | Por la recaudación por concepto de productos determinables. ➡➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de los ingresos por productos determinables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos / Tesorería | 1111/0 Efectivo | | |
| 7 | Por el devengado y recaudado de productos autodeterminables. ➡➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por recuperar a Corto Plazo | 4151/0 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o 4152/0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o 4153/0 Accesorios de Productos 4159/0 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

II.1.5 Productos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|--|----------------------------------|-------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 8 | Por los depósitos de los ingresos por productos autodeterminables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo | 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 9 | Por la devolución y pago de productos. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1112/0 Bancos/ Tesorería 1112/0 Bancos / Tesorería 4151/0 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público 4152/0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados 4153/0 Accesorios de Productos o 4159/0 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo 1111/0 Efectivo 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.5 Productos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|--------------------------------|---|--|--------------|--|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los ingresos por productos compensados. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4151/0 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público | 4151/0 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4152/0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | 4152/0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4153/0 Accesorios de Productos | 4153/0 Accesorios de Productos | | |
| | | | | 4159/0 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes | 4159/0 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes | | |
| | | | | 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| | | | | | | | |
| Nota: ↔ Registro automático | | | | | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.6 Aprovechamientos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por reclasificar. | Corte de caja o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos/ Tesorería | 2191/0 Ingresos por Clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos de los aprovechamientos recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos / Tesorería | 1111/0 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación por concepto de aprovechamientos. <i>Se elimina la cuenta 4161/0 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i> | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2191/0 Ingresos por Clasificar | 4162/0 Multas o 4163/0 Indemnizaciones o 4164/0 Reintegros o 4165/0 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o 4167/0 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4168/0 Accesorios de Aprovechamientos o 4169/0 Otros Aprovechamientos o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.6 Aprovechamientos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 4 | Por el devengado por concepto de aprovechamientos determinables. ↔ <i>Se elimina la cuenta 4161/0 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i> | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4162/0 Multas o 4163/0 Indemnizaciones o 4164/0 Reintegros o 4165/0 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o 4167/0 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4168/0 Accesorios de Aprovechamientos o 4169/0 Otros Aprovechamientos o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación por concepto de aprovechamientos determinables. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos de los aprovechamientos determinables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta. | Frecuente | 1112/0 Bancos / Tesorería | 1111/0 Efectivo | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.6 Aprovechamientos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|--|--|-------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 7 | <p>Por el devengado y recaudado por concepto de aprovechamientos autodeterminables. ↔</p> <p><i>Se elimina la cuenta 4161/0 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i></p> | Formato de pago autorizado, recibo oficial estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4162/0 Multas o 4163/0 Indemnizaciones o 4164/0 Reintegros o 4165/0 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o 4167/0 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4168/0 Accesorios por Aprovechamientos o 4169/0 Otros Aprovechamientos o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 8 | Por los depósito de los aprovechamientos autodeterminables recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1111/0 Efectivo o 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1124/0 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo 1111/0 Efectivo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.6 Aprovechamientos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--|---|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 9 | <p>Por la devolución y pago de aprovechamientos.</p> <p><i>Se elimina la cuenta 4161/0 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i></p> | <p>Autorización de la devolución por la Autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devoluciones de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.</p> | Eventual | <p>4162/0 Multas o 4163/0 Indemnizaciones o 4164/0 Reintegros o 4165/0 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o 4166/0 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o 4167/0 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4168/0 Accesorios por Aprovechamientos o 4169/0 Otros Aprovechamientos o 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</p> | <p>2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo</p> | <p>8140/0 Ley de Ingresos Devengada</p> | <p>8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar</p> |
| | | | <p>2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo</p> | <p>1112/0 Bancos/ Tesorería</p> | <p>8150/0 Ley de Ingresos Recaudada</p> | <p>8140/0 Ley de Ingresos Devengada</p> | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.6 Aprovechamientos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|--|-------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por los ingresos por aprovechamientos compensados. <i>Se elimina la cuenta 4161/0 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal 27-12-2017</i> | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Eventual | 4162/0 Multas o | 4162/0 Multas o | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 4163/0 Indemnizaciones o | 4163/0 Indemnizaciones o | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | 4164/0 Reintegros o | 4164/0 Reintegros o | | |
| | | | | 4165/0 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o | 4165/0 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o | | |
| | | | | 4166/0 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o | 4166/0 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o | | |
| | | | | 4167/0 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o | 4167/0 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o | | |
| | | | | 4168/0 Accesorios por Aprovechamientos o | 4168/0 Accesorios por Aprovechamientos o | | |
| | | | | 4169/0 Otros Aprovechamientos o | 4169/0 Otros Aprovechamientos o | | |
| | | | | 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |
| | NOTA: ↔Registro Automático | | | | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|---|--|--|--------------|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| PARTICIPACIONES | | | | | | | |
| 1 | Por el anticipo de participaciones. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| 2 | Por la recaudación de ingresos participable por parte de las Entidades Federativas. | Recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 2192/0 Recaudación por Participar | | |
| Liquidación periódica por concepto de participaciones. | | | | | | | |
| 3 | Por la aplicación de las constancias de participaciones o documento equivalente. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, liquidación de participaciones. | Frecuente | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4211/0 Participaciones | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 4 | Por el devengado y cobro de participaciones. ↔ | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4211/0 Participaciones | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 5 | Por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público. | Autorización de la devolución. | Eventual | 4211/0 Participaciones | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 6 | Por el pago de la diferencia resultante del ajuste en cuenta del ente público. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| APORTACIONES | | | | | | | |
| 7 | Por el devengado de aportaciones. ↔ | Calendario de pagos, previo cumplimiento de las reglas de operación. | Frecuente | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4212/0 Aportaciones | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 8 | Por el cobro de aportaciones. ↔ | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 9 | Por la devolución de aportaciones. | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4212/0 Aportaciones | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|---|---|---|--------------|--|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| CONVENIOS | | | | | | | |
| 10 | Por el devengado de los ingresos por convenios. ➡ | Convenio o documento de cobro. | Frecuente | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4213/0 Convenios | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 11 | Por el cobro de los ingresos por convenios. ➡ | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 12 | Por la devolución de los ingresos por convenios. | Autorización de la devolución, Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4213/0 Convenios | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL | | | | | | | |
| 13 | Por el devengado de los ingresos por concepto de Incentivos derivados de la colaboración fiscal. ➡ <i>Adición DOF 27-12-2017</i> | Convenio o documento de cobro. | Frecuente | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4214/0 Incentivos derivados de la colaboración fiscal | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 14 | Por el cobro de los ingresos por Incentivos derivados de la colaboración fiscal. ➡ <i>Adición DOF 27-12-2017</i> | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES | | | | | | | |
| 15 | Por el devengado y cobro por transferencias y asignaciones. ➡ <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Estado de Cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4221/0 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público 4222/0 Transferencias al Resto del Sector Público | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por la devolución por transferencias y asignaciones. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4221/0 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar | 1112/0 Bancos / Tesorería | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|---------------------------------|---|---|--------------|--|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | | | | | | | |
| 17 | Por el devengado y cobro de los ingresos por subsidios y subvenciones. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4223/0 Subsidios y Subvenciones | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 18 | Por la devolución de los ingresos por subsidios y subvenciones. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4223/0 Subsidios y Subvenciones | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| AYUDAS SOCIALES | | | | | | | |
| 19 | Por el devengado y cobro de los ingresos por ayudas sociales. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4224/0 Ayudas Sociales | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 20 | Por la devolución de los ingresos por ayudas sociales. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4224/0 Ayudas Sociales | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2118/0 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| PENSIONES Y JUBILACIONES | | | | | | | |
| 21 | Por el devengado y cobro de los ingresos por pensiones y jubilaciones. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4225/0 Pensiones y Jubilaciones | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 22 | Por la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones. <i>Se recorre numeración 27-12-2017</i> | Autorización de la devolución, Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4225/0 Pensiones y Jubilaciones | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| NOTA: Registro Automático | | | | | | | |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

II.2.1 Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|----------|--|---|--------------|--|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | EJEMPLO BIENES INMUEBLES | | | | | | |
| | Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso a su valor en libros y baja del bien. | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 1231/0 Terrenos o 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1239/0 Otros Bienes Inmuebles | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | - Baja de la depreciación. | | | 1261/0 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | | | |
| | - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | | | 3231/0 Revalúo de Bienes Inmuebles | | | |
| | - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | | | | 3231/0 Revalúo de Bienes Inmuebles | | |
| 2 | Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso con pérdida y baja del bien. | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | 1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1239/0 Otros Bienes Inmuebles | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| | - Baja de la depreciación. | | | 1261/0 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | | | |
| | - Registro de la pérdida. | | | 5599/0 Otras Gastos Varios | | | |
| | - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | | | 3231/0 Revalúo de Bienes Inmuebles | | | |
| | - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | | | | 3231/0 Revalúo de Bienes Inmuebles | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.2.1 Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | <p>Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso con utilidad y baja del bien.</p> <p>- Baja de la depreciación.</p> <p>- Registro de la utilidad.</p> <p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i></p> <p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo <i>Adición DOF 22-12-2014</i></p> | <p>Contrato de compra-venta documento equivalente.</p> | Eventual | <p>1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>1261/0 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles</p> <p>3231/0 Revalúo de Bienes Inmuebles</p> | <p>1231/0 Terrenos o</p> <p>1232/0 Viviendas o</p> <p>1233/0 Edificios no Habitacionales o</p> <p>1239/0 Otros Bienes Inmuebles</p> <p>4399/0 Otros Ingresos y Beneficios Varios</p> <p>3231/0 Revalúo de Bienes Inmuebles</p> | <p>8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar</p> | <p>8140/0 Ley de Ingresos Devengada</p> |
| 4 | <p>Por el cobro por la venta de bienes inmuebles de uso.</p> | <p>Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.</p> | Eventual | <p>1111/0 Efectivo o</p> <p>1112/0 Bancos/ Tesorería</p> | <p>1122/0 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p> | <p>8140/0 Ley de Ingresos Devengada</p> | <p>8150/0 Ley de Ingresos Recaudada</p> |
| 5 | <p>Por los depósitos de los ingresos por venta de bienes de uso recibidos en caja.</p> | <p>Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.</p> | Eventual | <p>1112/0 Bancos/ Tesorería</p> | <p>1111/0 Efectivo</p> | | |
| 6 | <p>Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.</p> | <p>Contrato de compra-venta documento equivalente, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.</p> | Eventual | <p>1111/0 Efectivo o</p> <p>1112/0 Bancos/ Tesorería</p> | <p>4152/0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados</p> | <p>8140/0 Ley de Ingresos Devengada</p> | <p>8150/0 Ley de Ingresos Recaudada</p> |
| 7 | <p>Por los depósitos de los ingresos por venta de bienes muebles no registrados en el inventario recibidos en caja.</p> | <p>Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.</p> | Eventual | <p>1112/0 Bancos/ Tesorería</p> | <p>1111/0 Efectivo</p> | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.1 Servicios Personales

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|--|--|---|--------------|---|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). ↔ | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5111/0 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5112/0 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5113/0 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5115/0 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5116/0 Pago de Estímulos a Servidores Público | 2111/0 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2117/0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales). ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2111/0 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ↔ | Resumen de nómina o documento equivalente. | Frecuente | 5114/0 Seguridad Social o 5139/0 Otros Servicios Generales | 2111/0 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2117/0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5 | 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. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por el pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ↔ | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Periódica | 2111/0 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2117/0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| <p>NOTA: ↔ Registros automáticos.</p> | | | | | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 Materiales y Suministros

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|--|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | a) Registro de materiales y suministros en almacén. Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1151/0 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros. | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la devolución de los materiales y suministros (antes del pago). | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Eventual | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1151/0 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 5 | Por la devolución de los materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Eventual | 1123/0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1151/0 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Cuenta por Liquidar Certificada. | Eventual | | | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 7 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Nota de crédito. | Eventual | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1123/0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 8 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1123/0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | |
| 9 | Por el consumo de materiales y suministros por el ente público. | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Frecuente | 5121/0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5122/0 Alimentos y Utensilios o 5123/0 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o | 1151/0 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 Materiales y Suministros

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | <p>b) Registro de materiales y suministros sin almacén</p> <p>Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. ↔</p> | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5125/0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5126/0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5128/0 Materiales y Suministros para Seguridad o 5129/0 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores 5121/0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5122/0 Alimentos y Utensilios o 5123/0 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

III.1.2 Materiales y Suministros

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5125/0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o | | | |
| | | | | 5126/0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o | | | |
| | | | | 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | | |
| | | | | 5128/0 Materiales y Suministros para Seguridad o | | | |
| | | | | 5129/0 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | | |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros. ➡ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros. ➡ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | Por la devolución de materiales y suministros (antes del pago). | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Eventual | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 5121/0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | | 5122/0 Alimentos y Utensilios o | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | | 5123/0 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o | | |
| | | | | | 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | |
| | | | | | 5125/0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 Materiales y Suministros

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 14 | Por la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Frecuente | | 5126/0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o | | |
| | | | | | 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | |
| | | | | | 5128/0 Materiales y Suministros para Seguridad o | | |
| | | | | | 5129/0 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | |
| | | | | 1123/0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 5121/0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | | 5122/0 Alimentos y Utensilios o | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | | 5123/0 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercializa- ción o | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado |
| | | | | | 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | |
| | | | | | 5125/0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o | | |
| | | | | | 5126/0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o | | |
| | | | | | 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 Materiales y Suministros

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|--|---|--|--------------|---|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 15 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros con nota de crédito. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | 5128/0 Materiales y Suministros para Seguridad o 5129/0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 16 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Nota de crédito. | Frecuente | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1123/0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 17 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1123/0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | |
| <p>NOTA: ↔ Registros automáticos. Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores.</p> | | | | | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.3 Servicios Generales

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----------------------------------|--|--|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de contratación de servicios generales. ↔ | Factura o documento equivalente. | Frecuente | 5131/0 Servicios Básicos o 5132/0 Servicios de Arrendamiento o 5133/0 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5134/0 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5135/0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5136/0 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5137/0 Servicios de Traslado y Viáticos o 5138/0 Servicios Oficiales o 5139/0 Otros Servicios Generales | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por la adquisición de servicios generales. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ↔ Registros automáticos. | | | | | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público. ↔ | Oficio de autorización documento equivalente. | Frecuente | 5211/0 Asignaciones al Sector Público o 5212/0 Transferencias Internas al Sector Público | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias internas, y asignaciones al sector público. ↔ | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de transferencias internas y asignaciones al sector público. ↔ | Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado de transferencias al resto del sector público. ↔ | Oficio de autorización documento equivalente. | Frecuente | 5221/0 Transferencias a Entidades Paraestatales o 5222/0 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las transferencias al resto del sector público. ↔ | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por el pago de las transferencias al resto del sector público. ↔ | Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 7 | Por el devengado de subsidios y subvenciones. | Calendario de pagos del convenio. | Frecuente | 5231/0 Subsidios o 5232/0 Subvenciones | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 8 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los subsidios y subvenciones. ↔ | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 9 | Por el pago de subsidios y subvenciones. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 10 | Por el devengado de ayudas sociales. ↔ | Calendario de pagos del convenio. | Frecuente | 5241/0 Ayudas Sociales a Personas o 5242/0 Becas o 5243/0 Ayudas Sociales a Instituciones o 5244/0 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Sinistros | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de ayudas sociales. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de ayudas sociales. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | Por el devengado de pensiones y jubilaciones. ↔ | Oficio de autorización o documento equivalente. | Frecuente | 5251/0 Pensiones o 5252/0 Jubilaciones o 5259/0 Otras Pensiones y Jubilaciones | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 14 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de pensiones y jubilaciones. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 15 | Por el pago de pensiones y jubilaciones. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 16 | Por el devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ↔ | Calendario de pago del contrato. | Frecuente | 5261/0 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno o 5262/0 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 17 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 18 | Por el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 19 | Por el devengado de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley. | Calendario de pago o documento equivalente. | Frecuente | 5271/0 Transferencias por Obligación de Ley | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 20 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 21 | Por el pago de las transferencias a la seguridad social por obligación de Ley. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----------------------------------|---|--|--------------|---|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 22 | Por el devengado de donativos. | Oficio de autorización documento equivalente. | Frecuente | 5281/0 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro o 5282/0 Donativos a Entidades Federativas y Municipios o 5283/0 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados o 5284/0 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales o 5285/0 Donativos Internacionales | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 23 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de donativos. | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 24 | Por el pago de los donativos | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 25 | Por el devengado de transferencias al exterior. ↔ | Calendario de pago del convenio documento equivalente. | Frecuente | 5291/0 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales o 5292/0 Transferencias al Sector Privado Externo | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 26 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias al exterior. ↔ | Cuenta por liquidar certificada documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 27 | Por el pago de transferencias al exterior. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ↔ Registros automáticos. | | | | | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----------------------------------|---|--|--------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. ↔ | Oficio de autorización, calendario de pago, contrato. | Frecuente | 5411/0 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5421/0 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5431/0 Gastos de la Deuda Pública Interna o 5441/0 Costo por Coberturas | 2116/0 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2116/0 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado por apoyos financieros. ↔ | Acuerdo o documento equivalente. | Frecuente | 5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermediarios o 5.4.5.2 Apoyos Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional | 2116/0 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de apoyos financieros. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por el pago de apoyos financieros. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2116/0 Intereses y Comisiones por pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ↔ Registros automáticos. | | | | | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.1 Compra de Bienes

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|---|---|--|--------------|---|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | EJEMPLO PARA BIENES INMUEBLES Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles. ↔ | Acta de recepción de bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1239/0 Otros Bienes Inmuebles | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de cuenta por liquidar certificada por la adquisición de bienes inmuebles. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| Reconocimiento posterior a la compra | | | | | | | |
| 4 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Evidencia documental del valor actualizado | Eventual | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1234/0 Infraestructura | 3231/0 Revalúo de Bienes Inmuebles | | |
| 5 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Evidencia documental del valor actualizado | Eventual | 3231/0 Revalúo de Bienes Inmuebles | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1234/0 Infraestructura | | |
| 6 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Evidencia documental de la baja | Eventual | 5518/0 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o | | |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

III.2.1 Compra de Bienes

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|------------------|--------------|---------------------------------------|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento <i style="color: blue;">Adición DOF 22-12-2014</i> - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento <i style="color: blue;">Adición DOF 22-12-2014</i> | | | 3231/0 Revalúo de Bienes Inmuebles | 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1234/0 Infraestructura | | |
| | | | | | 3231/0 Revalúo de Bienes Inmuebles | | |
| | NOTA: ↔ Registros automáticos. Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores. | | | | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Obras por contrato Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ↔ | Factura o contrato. | Frecuente | 1271/0 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | 2113/0 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | 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 por contrato. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2113/0 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería 2117/0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. | Expediente de obra. | Frecuente | 1235/0 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1235/1 Edificación Habitacional en Proceso 1235/2 Edificación no Habitacional en Proceso 1235/4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | 1271/0 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | |
| 5 | Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ↔ | Estimación de obra o finiquito debidamente validados. | Frecuente | 1235/0 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1235/1 Edificación Habitacional en Proceso 1235/2 Edificación no Habitacional en Proceso 1235/4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | 2113/0 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 6 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 1235/5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso 1235/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso 1235/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 7 | Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2113/0 Contratistas por Obras públicas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería 2117/0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 8 | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Documento soporte de la conclusión de la obra. | Frecuente | 5611/0 Construcción en Bienes no Capitalizable | 1234/0 Infraestructura 1235/0 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | | |
| | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | | | 3220/0 Resultado de Ejercicios Anteriores | | | |
| 1 | Por el devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5111/0 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5112/0 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5113/0 Remuneraciones Adicionales y Especiales o | 2111/0 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2117/0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Obras por administración Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 1). | Expediente de obra. | Frecuente | 5115/0 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o | | | |
| | | | | 5116/0 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | | |
| | | | | 1235/0 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o | 5111/0 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o | | |
| | | | | 1235/1 Edificación Habitacional en Proceso o | 5112/0 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o | | |
| 3 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 1235/2 Edificación Habitacional en Proceso o | 5113/0 Remuneraciones Adicionales y Especiales o | | |
| | | | | 1235/5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o | 5115/0 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o | | |
| | | | | 1235/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o | 5116/0 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | |
| 4 | Por el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1235/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | 2111/0 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por el devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5126/0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección o 5129/0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 6 | Por la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 5). | Expediente de obra. | Frecuente | 1235/0 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1235/1 Edificación Habitacional en Proceso o 1235/2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1235/4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1235/5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1235/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1235/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5126/0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5129/0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 7 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 8 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 9 | Por el devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 5131/0 Servicios Básicos o 5132/0 Servicios de Arrendamiento o 5133/0 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5135/0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5136/0 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5137/0 Servicios de Traslado y Viáticos o 5139/0 Otros Servicios Generales | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 10 | Por la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 9). | Expediente de obra. | Frecuente | 1235/0 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1235/1 Edificación Habitacional en Proceso o 1235/2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1235/4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o | 5131/0 Servicios Básicos o 5132/0 Servicios de Arrendamiento o 5133/0 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5135/0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5136/0 Servicios de Comunicación | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|--|---|--|----------------------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 1235/5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1235/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1235/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 5137/0 Servicios de Traslado y Viáticos o 5139/0 Otros Servicios Generales | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de las retenciones a favor de terceros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencias bancaria. Cuenta por Liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente Frecuente | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 13 | Por el pago de las retenciones a favor de terceros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencias bancaria. | Frecuente | 2117/0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 14 | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores. <i>Adición DOF 22-12-2014</i> | Expediente de obra. | Frecuente | 5611/0 Construcción en Bienes no Capitalizable 3220/0 Resultado de Ejercicios Anteriores | 1234/0 Infraestructura 1235/0 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | | |
| <p>NOTA</p> <p>Se complementa con la guía V.2.3. Anticipos a Contratistas por Obra Pública.</p> | | | | | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. ↻ | Factura o contrato. | Frecuente | 1271/0 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | 2113/0 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. ↻ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. ↻ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2113/0 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería 2117/0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. | Expediente de obra. | Frecuente | 1236/2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1236/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1236/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 1271/0 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | |
| 5 | Por el devengado por obras públicas en bienes propios por contrato. ↻ | Estimación de obra o finiquito debidamente validados. | Frecuente | 1236/2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1236/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1236/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 2113/0 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|---------------------------------|---|---|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 6 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes propios por contrato. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 7 | Por el pago de obras públicas en bienes propios por contrato. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2113/0 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| Obras por administración | | | | | | | |
| 1 | Por el devengado de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración, con tipo de gasto de capital. ↔ | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5111/0 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5112/0 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5113/0 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5115/0 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5116/0 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 2111/0 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2117/0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 1). | Expediente de obra. | Frecuente | 1236/0 Construcciones en proceso en Bienes Propios | 5111/0 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|---|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 1236/2 Edificación no Habitacional en Proceso o | 5112/0 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | 1236/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o | 5113/0 Remuneraciones Adicionales y Especiales o | | |
| | | | | 1236/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 5115/0 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o | | |
| 4 | Por el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2111/0 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 5 | Por el devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| | | | | 5126/0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o | | | |
| | | | | 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | | |
| | | | | 5129/0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | | |
| | | | | 1236/0 Construcciones en proceso en Bienes Propios | 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | |
| 6 | Por la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 5). | Expediente de obra. | Frecuente | 1236/2 Edificación no Habitacional en Proceso | 5126/0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 7 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ↵ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 1236/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o | 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | 1236/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 5129/0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | |
| | | | | | | | |
| 8 | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ↵ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 9 | Por el devengado de contratación de servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ↵ | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 5131/0 Servicios Básicos o | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| | | | | 5132/0 Servicios de Arrendamiento o | | | |
| | | | | 5133/0 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | | | |
| | | | | 5135/0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o | | | |
| | | | | 5136/0 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o | | | |
| | | | | 5137/0 Servicios de Traslado y Viáticos o | | | |
| | | | | 5139/0 Otros Servicios Generales | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por la capitalización de los servicios generales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 9). | Expediente de obra. | Frecuente | 1236/2 Edificación no Habitacional en Proceso o | 5131/0 Servicios Básicos o | | |
| | | | | 1236/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o | 5132/0 Servicios de Arrendamiento o | | |
| | | | | 1236/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 5133/0 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5135/0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5136/0 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5137/0 Servicios de Traslado y Viáticos o 5139/0 Otros Servicios Generales | | |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de los servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios, por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra. | Expediente de obra. | Frecuente | 1232/0 Viviendas o | 1236/0 Construcciones en | | |
| | | | | 1233/0 Edificios no Habitacionales o | Proceso en Bienes Propios | | |
| | | | | 1234/7 Infraestructura Eléctrica o | 1236/2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1236/7 Instalaciones y | | |
| | | | | 1239/0 Otros Bienes Inmuebles | Equipamiento en Construcciones en Proceso o | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----------------------------------|--|--|--------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 14 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las retenciones a favor de terceros. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | 1236/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 15 | Por el pago de las retenciones a favor de terceros. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2117/0 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ↔ Registros automáticos. | | | | | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

IV.2.1 Arrendamiento Financiero

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1272/0 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero | 2235/0 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo | | |
| 2 | Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1273/0 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo | 2235/0 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo | | |
| 3a | Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2133/0 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | 2133/0 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | | |
| 3b | Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1272/0 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero o 1273/0 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 3c | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 5132/0 Servicios de Arrendamiento 5411/0 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3d | Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 1 | Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1272/0 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero | 2235/0 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo | | |
| | | | | 1273/0 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

IV.2.1 Arrendamiento Financiero

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|---|--|--|--------------|---|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2235/0 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo | 2133/0 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | | |
| 3a | Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2133/0 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | 1272/0 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero o 1273/0 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo | | |
| 3b | Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 5132/0 Servicios de Arrendamiento 5411/0 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 3c | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3d | Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 3e | Por la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (Sin considerar los intereses) | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1292/0 Bienes en Arrendamiento Financiero | 5132/0 Servicios de Arrendamiento | | |
| 4 | Por la incorporación del bien al Patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1239/0 Otros Bienes Inmuebles o | 1292/0 Bienes en Arrendamiento Financiero | | |
| NOTA: Los registros 3a) a 3e) se realizan de manera simultánea. | | | | | | | |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

IV.2.1 Arrendamiento Financiero

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1241/0 Mobiliario y Equipo de Administra- ción | | | |
| | | | | 1241/1 Muebles de Oficina y Estantería o | | | |
| | | | | 1241/2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería o | | | |
| | | | | 1241/3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información o | | | |
| | | | | 1241/9 Otros Mobiliarios y Equipos de Adminis- tración o | | | |
| | | | | 1242/0 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o | | | |
| | | | | 1242/1 Equipos y Aparatos Audiovi- suales o | | | |
| | | | | 1242/2 Aparatos Deportivos o | | | |
| | | | | 1242/3 Cámaras Fotográficas y de Video o | | | |
| | | | | 1242/9 Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o | | | |
| | | | | 1243/0 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | | |
| | | | | 1243/1 Equipo Médico y de Laboratorio p | | | |
| | | | | 1243/2 Instrumental Médico y de Laboratorio p | | | |
| | | | | 1244/0 Equipo de Transporte | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

IV.2.1 Arrendamiento Financiero

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1244/1 Automóviles y Equipo Terrestre o | | | |
| | | | | 1244/2 Carrocerías y Remolques o | | | |
| | | | | 1244/3 Equipo Aeroespacial o | | | |
| | | | | 1244/4 Equipo Ferroviario o | | | |
| | | | | 1244/5 Embarca- ciones o | | | |
| | | | | 1244/9 Otros Equipos de Transporte o | | | |
| | | | | 1246/0 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | | |
| | | | | 1246/1 Maquinaria y Equipo Agropecuario o | | | |
| | | | | 1246/2 Maquinaria y Equipo Industrial o | | | |
| | | | | 1246/3 Maquinaria y Equipo de Construcción o | | | |
| | | | | 1246/4 Sistemas de Aire Acondi- cionado, Calefacción y de Refrige- ración Industrial y Comercial o | | | |
| | | | | 1246/5 Equipo de Comunica- ción y Teleco- municación o | | | |
| | | | | 1246/6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos o | | | |
| | | | | 1246/7 Herramientas y Máquinas- Herramienta o | | | |
| | | | | 1246/9 Otros Equipos o | | | |
| | | | | 1251/0 Software | | | |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1116/0 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 2161/0 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2162/0 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2163/0 Fondos Contingentes a Corto Plazo o 2164/0 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo o 2165/0 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | |
| 2 | Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1116/0 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 2251/0 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2252/0 Fondos en Administración a Largo Plazo o 2253/0 Fondos Contingentes a Largo Plazo o 2254/0 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo o 2255/0 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | | |
|-----|---|--|--------------|----------|---|--|-------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO | |
| 3 | Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo. | Cheque transferencia bancaria. | y/o | Eventual | 2161/0 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2162/0 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2163/0 Fondos Contingentes a Corto Plazo o 2164/0 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo o 2165/0 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 1116/0 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | | |
| 4 | Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo. | Cheque transferencia bancaria. | y/o | Eventual | 2251/0 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2252/0 Fondos en Administración a Largo Plazo o 2253/0 Fondos Contingentes a Largo Plazo o 2254/0 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo o 2255/0 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | 1116/0 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | | |
| 5 | Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo. | Oficio autorización documento equivalente. | de o | Eventual | 2161/0 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2162/0 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2163/0 Fondos Contingentes a Corto Plazo o | 4399/0 Otros Ingresos y Beneficios varios | | |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|--------------------------------|---|---|--------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 6 | Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo. | Oficio de autorización documento equivalente. | Eventual | 2164/0 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo o 2165/0 Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo en garantía y/o Administración 2251/0 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2252/0 Fondos en Administración a Largo Plazo o 2253/0 Fondos Contingentes a Largo Plazo o 2254/0 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo o 2255/0 Otros Fondos de Terceros a Largo Plazo en Garantía y/o Administración | 4399/0 Otros Ingresos y Beneficios varios | | |
| 7 | Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros. | Transferencia bancaria | Eventual | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1116/0 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | | |
| 8 | Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía. | Recibo oficial. | Eventual | 1191/0 Valores en Garantía o 1192/0 Bienes en Garantía | 2166/0 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo o 2256/0 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | | |
| 9 | Por la devolución de los valores y bienes en garantía. | Constancia de liberación de los valores y bienes. | Eventual | 2166/0 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo o 2256/0 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | 1191/0 Valores en Garantía o 1192/0 Bienes en Garantía | | |
| NOTA: ↔ Registro Automático | | | | | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.2 Deudores Diversos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|-----------------------------------|---|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los deudores diversos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1123/0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo o 1222/0 Deudores Diversos a Largo Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por el cobro a deudores diversos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1123/0 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo o 1222/0 Deudores Diversos a Largo Plazo | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.3 Almacén e Inventarios

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | De la entrada de Inventario de materiales y suministros de consumo | Tarjeta de entrada de almacén o documento equivalente. | Frecuente | 1151/1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales 1151/2 Alimentos y Utensilios 1151/3 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación 1151/4 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio 1151/5 Combustibles, Lubricantes y Aditivos 1151/6 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos 1151/7 Materiales y Suministros de Seguridad 1151/8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo | 5123/0 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.3 Almacén e Inventarios

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros para consumo | Tarjeta de almacén o documento equivalente. | Frecuente | 5121/0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 1151/1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | |
| | | | | 5122/0 Alimentos y Utensilios | 1151/2 Alimentos y Utensilios | | |
| | | | | 5123/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 1151/3 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | | |
| | | | | 5124/0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 1151/4 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | | |
| | | | | 5125/0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 1151/5 Combustibles, Lubricantes y Aditivos | | |
| | | | | 5126/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 1151/6 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | | |
| | | | | 5127/0 Materiales y Suministros de Seguridad | 1151/7 Materiales y Suministros de Seguridad | | |
| | | | | 5128/0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo | 1151/8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.4 Bienes en Concesión

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|----------------------------------|--|---|--------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| Ejemplo: Bienes Inmuebles | | | | | | | |
| 1 | Entrega de bienes en concesión. | Contrato de concesión. | de Frecuente | 1291/0 Bienes en Concesión | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1239/0 Otros Bienes Inmuebles | | |
| 2 | Por los bienes recibidos por el ente público por parte del Concesionario. | Contrato de concesión del ente público. | de Frecuente | 7610/0 Bienes Bajo Contrato en Concesión | 7620/0 Contrato de Concesión por Bienes | | |
| 3 | Conclusión del contrato de Concesión | Contrato de concesión. | de Frecuente | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1239/0 Otros Bienes Inmuebles | 1291/0 Bienes en Concesión | | |
| 4 | Por los bienes entregados por el ente público al Concesionario por la conclusión del contrato. | Contrato de concesión. | de Frecuente | 7620/0 Contrato de Concesión por Bienes | 7610/0 Bienes Bajo Contrato en Concesión | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.5 Bienes en Comodato

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|-----------------------|--------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | Ejemplo: Bienes Inmuebles | | | | | | |
| 1 | Entrega de bienes en comodato. | Contrato de comodato. | Frecuente | 1293/0 Bienes en Comodato | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1239/0 Otros Bienes Inmuebles | | |
| 2 | Por los bienes recibidos por el ente público por parte del comodante. | Contrato comodato. de | Frecuente | 7630/0 Bienes Bajo Contrato en Comodato | 7640/0 Contrato de Comodato por Bienes | | |
| 3 | Por los bienes entregados por el ente público al comodante de comodato. | Contrato comodato. de | Frecuente | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1239/0 Otros Bienes Inmuebles | 1293/0 Bienes en Comodato | | |
| 4 | Por la devolución de los bienes del ente público comodatario al ente público comodante por la conclusión del contrato. | Contrato comodato. de | Frecuente | 7640/0 Contrato de Comodato por Bienes | 7630/0 Bienes Bajo Contrato en Comodato | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y Dación en Pago

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago. | Acta entregada, informe de venta y factura. | Frecuente | 1122/0 cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 1193/0 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramiento y Dación en Pago | | |
| 2 | Por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago. | Cesión de derechos, factura, recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 1122/0 Cuentas por cobrar a Corto Plazo | | |
| 3 | Por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago. | Factura o documento equivalente. | Frecuente | 5599/0 Otros Gastos Varios | 1112/0 Bancos/ Tesorería | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Anual | 1125/0 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por el ingreso del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio validado, estado de cuenta. | Anual | 1113/0 Bancos/ Dependencias y Otros | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| 3 | Por el uso del fondo rotatorio o revolvente. | Emisión de medio de pago o boleta de extracción. | Frecuente | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1113/0 Bancos/ Dependencias y Otros | | |
| 4 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente. | Frecuente | 5121/0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5122/0 Alimentos y Utensilios o 5123/0 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5125/0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5126/0 Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | 1125/0 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|-------|---|--------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Frecuente | 5128/0 Materiales y Suministros para Seguridad o 5129/0 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5131/0 Servicios Básicos o 5137/0 Servicios de Traslado y Viáticos | | 1125/0 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería |
| 6 | Por el ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio validado, estado de cuenta. | Frecuente | 1113/0 Bancos/ Dependencias y Otros | | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | |
| 7 | Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Anual | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | 1113/0 Bancos/ Dependencias y Otros | |
| 8 | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Anual | 1112/0 Bancos/ Tesorería | | 1125/0 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.9 Otros Gastos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado por otros gastos. | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 5599/0 Otros Gastos Varios | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por el pago de otros gastos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Transferencias de fondos entre cuentas bancarias. | Transferencia bancaria. | Frecuente | 1112/0 Bancos/ Tesorería "A" | 1112/0 Bancos/ Tesorería "B" | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.1 Anticipos De Transferencias y Asignaciones

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el anticipo de participaciones. | Relación de acuerdos o documento equivalente. | Frecuente | 1125/0 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por la aplicación del anticipo de participaciones. | Constancia de participaciones. | Eventual | 52211/0 Asignaciones al Sector Público | 1125/0 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|---|--|--|--------------|--|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| A. ANTIPOS SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA. | | | | | | | |
| 1 | Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1131/0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 5121/0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5122/0 Alimentos y Utensilios o 5123/0 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5125/0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5126/0 Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5128/0 Materiales y Suministros para Seguridad o | 1131/0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5129/0 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | | |
| | | | | 5131/0 Servicios Básicos | | | |
| | | | | 5132/0 Servicios de Arrenda- miento o | | | |
| | | | | 5133/0 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | | | |
| | | | | 5134/0 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o | | | |
| | | | | 5135/0 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni- miento y Conservación o | | | |
| | | | | 5136/0 Servicios de Comunica- ción Social y Publicidad o | | | |
| | | | | 5137/0 Servicios de Traslado y Viáticos o | | | |
| | | | | 5138/0 Servicios Oficiales o | | | |
| | | | | 5139/0 Otros Servicios Generales | | | |
| | B. REGISTRO DE ANTICIPOS CON AFECTACION PRESUPUESTARIA | | | | | | |
| 1 | Por el devengado de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 5121/0 Materiales de Administra- ción, Emisión de Docu- mentos y Articu- los Oficiales o 5122/0 Alimentos y Utensilios o | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprome- tido |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5123/0 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercia- lización o | | | |
| | | | | 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | | |
| | | | | 5125/0 Productos Químicos, Farmacéuti- cos y de Laboratorio o | | | |
| | | | | 5126/0 Combustibles Lubricantes y Aditivos o | | | |
| | | | | 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | | |
| | | | | 5128/0 Materiales y Suministros para Seguridad o | | | |
| | | | | 5129/0 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o | | | |
| | | | | 5131/0 Servicios Básicos o | | | |
| | | | | 5132/0 Servicios de Arrenda- miento o | | | |
| | | | | 5133/0 Servicios Profesio- nales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | | | |
| | | | | 5134/0 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5135/0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o | | | |
| | | | | 5136/0 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o | | | |
| | | | | 5137/0 Servicios de Traslado y Viáticos o | | | |
| | | | | 5138/0 Servicios Oficiales o | | | |
| | | | | 5139/0 Otros Servicios Generales | | | |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Póliza de diario | Frecuente | 1131/0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 5121/0 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales o | | |
| | | | | | 5122/0 Alimentos y Utensilios o | | |
| | | | | | 5123/0 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o | | |
| | | | | | 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o | | |
| | | | | | 5125/0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o | | |
| | | | | | 5126/0 Combustibles Lubrificantes y Aditivos o | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | | |
| | | | | 5128/0 Materiales y Suministros para Seguridad o | | | |
| | | | | 5129/0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o | | | |
| | | | | 5131/0 Servicios Básicos o | | | |
| | | | | 5132/0 Servicios de Arrenda- miento o | | | |
| | | | | 5133/0 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o | | | |
| | | | | 5134/0 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o | | | |
| | | | | 5135/0 Servicios de Instalación, Reparación, Manten- imiento y Conservación o | | | |
| | | | | 5136/0 Servicios de Comunica- ción Social y Publicidad o | | | |
| | | | | 5137/0 Servicios de Traslado y Viáticos o | | | |
| | | | | 5138/0 Servicios Oficiales o | | | |
| | | | | 5139/0 Otros Servicios Generales | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo, facturas, contratos, recibos o documento equivalente. | Frecuente | 5121/0 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5122/0 Alimentos y Utensilios o 5123/0 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5125/0 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5126/0 Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5128/0 Materiales y Suministros para Seguridad o 5129/0 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5131/0 Servicios Básicos o 5132/0 Servicios de Arrendamiento o | 1131/0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | | |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5133/0 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5134/0 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5135/0 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5136/0 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5137/0 Servicios de Traslado y Viáticos o 5138/0 Servicios Oficiales o 5139/0 Otros Servicios Generales | | | |
| | NOTA: Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea. | | | | | | |
| | C. REGISTRO DE ANTICIPOS A PROVEEDORES SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA | | | | | | |
| 1 | Por el anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1132/0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o 1133/0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o 1233/0 Edificios no Habitacionales o | 1132/0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| | | | | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|--|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1234/0 Infraestructura | 1133/0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | 1234/1 Infraestructura de Carreteras o | | | |
| | | | | 1234/2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o | | | |
| | | | | 1234/3 Infraestructura Portuaria o | | | |
| | | | | 1234/4 Infraestructura Aeroportuaria o | | | |
| | | | | 1234/5 Infraestructura de Telecomunicaciones o | | | |
| | | | | 1234/6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o | | | |
| | | | | 1234/7 Infraestructura Eléctrica o | | | |
| | | | | 1234/8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o | | | |
| | | | | 1234/9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o | | | |
| | | | | 1241/0 Mobiliario y Equipo de Administración | | | |
| | | | | 1241/1 Muebles de Oficina y Estantería o | | | |
| | | | | 1241/2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería o | | | |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1241/3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información o | | | |
| | | | | 1241/9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administra- ción o | | | |
| | | | | 1242/0 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o | | | |
| | | | | 1242/1 Equipos y Aparatos Audiovi- suales o | | | |
| | | | | 1242/2 Aparatos Deportivos o | | | |
| | | | | 1242/3 Cámaras Fotográficas y de Video o | | | |
| | | | | 1242/9 Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o | | | |
| | | | | 1243/0 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | | |
| | | | | 1243/1 Equipo Médico y de Laboratorio p | | | |
| | | | | 1243/2 Instrumental Médico y de Laboratorio p | | | |
| | | | | 1244/0 Equipo de Transporte | | | |
| | | | | 1244/1 Automóviles y Equipo Terrestre o | | | |
| | | | | 1244/2 Carrocerías y Remolques o | | | |
| | | | | 1244/3 Equipo Aeroespacial o | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1244/4 Equipo Ferroviario o | | | |
| | | | | 1244/5 Embarca- ciones o | | | |
| | | | | 1244/9 Otros Equipos de Transporte o | | | |
| | | | | 1245/0 Equipo de Defensa y Seguridad o | | | |
| | | | | 1246/0 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | | |
| | | | | 1246/1 Maquinaria y Equipo Agropecuario o | | | |
| | | | | 1246/2 Maquinaria y Equipo Industrial o | | | |
| | | | | 1246/3 Maquinaria y Equipo de Construcción o | | | |
| | | | | 1246/4 Sistemas de Aire Acondi- cionado, Calefacción y de Refrigera- ción Industrial y Comercial o | | | |
| | | | | 1246/5 Equipo de Comunica- ción y Teleco- municación o | | | |
| | | | | 1246/6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos o | | | |
| | | | | 1246/7 Herramientas y Máquinas- Herramienta o | | | |
| | | | | 1246/9 Otros Equipos | | | |
| | | | | 1247/0 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1247/1 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos | | | |
| | | | | 1247/2 Objetos de Valor | | | |
| | | | | 1248/0 Activos Biológicos o | | | |
| | | | | 1248/1 Bovinos o | | | |
| | | | | 1248/2 Porcinos o | | | |
| | | | | 1248/3 Aves o | | | |
| | | | | 1248/4 Ovinos y Caprinos o | | | |
| | | | | 1248/5 Peces y Acuicultura o | | | |
| | | | | 1248/6 Equinos o | | | |
| | | | | 1248/7 Especies Menores y de Zoológico o | | | |
| | | | | 1248/8 Árboles y Plantas o | | | |
| | | | | 1248/9 Otros Activos Biológicos o | | | |
| | | | | 1251/0 Software o | | | |
| | | | | 1252/0 Patentes, Marcas y Derechos o | | | |
| | | | | 1252/1 Patentes o | | | |
| | | | | 1252/2 Marcas o | | | |
| | | | | 1252/3 Derechos o | | | |
| | | | | 1253/0 Concesiones y Franquicias o | | | |
| | | | | 1253/1 Concesiones o | | | |
| | | | | 1253/2 Franquicias o | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1254/0 Licencias o 1254/1 Licencias Informáticas e Intelectuales o 1254/2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras o 1259/0 Otros Activos Intangible | | | |
| | D. REGISTRO DE ANTICIPO A PROVEEDORES CON AFECTACION PRESUPUESTARIA | | | | | | |
| 1 | Por el devengado de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. Ejemplo: Bienes Inmuebles | Recibo, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1234/0 Infraestructura o 1234/1 Infraestructura de Carreteras o 1234/2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o 1234/3 Infraestructura Portuaria o 1234/4 Infraestructura Aeroportuaria o 1234/5 Infraestructura de Telecomunicaciones o 1234/6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1234/7 Infraestructura Eléctrica o | | | |
| | | | | 1234/8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o | | | |
| | | | | 1234/9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o | | | |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112/0 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Póliza de diario. | Frecuente | 1132/0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o 1133/0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1234/0 Infraestructura o 1234/1 Infraestructura de Carreteras o 1234/2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o 1234/3 Infraestructura Portuaria o 1234/4 Infraestructura Aeroportuaria o | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1231/0 Terrenos o 1232/0 Viviendas o 1233/0 Edificios no Habitacionales o 1234/0 Infraestructura 1234/1 Infraestructura de Carreteras o 1234/2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o 1234/3 Infraestructura Portuaria o 1234/4 Infraestructura Aeroportuaria o 1234/5 Infraestructura de Telecomunicaciones o | 1132/0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo 1133/0 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | | |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | A. ANTICIPO SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA. Por el anticipo a contratistas. | Contrato documento equivalente. | Frecuente | 1134/0 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a contratistas. | Contrato, informe de avance de obra o documento equivalente. | Frecuente | 1274/0 Anticipos a Largo Plazo 1235/0 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1235/1 Edificación Habitacional en Proceso 1235/2 Edificación no Habitacional en Proceso 1235/3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso 1235/4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso 1235/5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso 1235/6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso 1235/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | 1134/0 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo 1274/0 Anticipos a Largo Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1235/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | | |
| | | | | 1236/0 Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | | |
| | | | | 1236/1 Edificación Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/2 Edificación no Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---------------------------------|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | B. ANTICIPO CON AFECTACION PRESUPUESTARIA. Por el devengado del anticipo a contratistas. | Contrato documento equivalente. | o Frecuente | 1235/0 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1235/1 Edificación Habitacional en Proceso 1235/2 Edificación no Habitacional en Proceso 1235/3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso 1235/4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso 1235/5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso 1235/6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso 1235/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso 1235/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 2113/0 Contratistas por Obras Públicas a Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1236/0 Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | | |
| | | | | 1236/1 Edificación Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/2 Edificación no Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago del anticipo a contratistas. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago del anticipo a contratistas. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2113/0 Contratistas (obra) por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación del anticipo a contratistas. | Póliza de diario. | Eventual | 1134/0 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo 1274/0 Anticipos a Largo Plazo | 1235/0 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1235/1 Edificación Habitacional en Proceso 1235/2 Edificación no Habitacional en Proceso 1235/3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso 1235/4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso 1235/5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso 1235/6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso 1235/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso 1235/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso 1236/0 Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|-------------------|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por la aplicación del anticipo a contratistas. Nota: Los registros 1, 2, 3 y 4 se realizan de manera simultánea. | Póliza de diario. | Frecuente | 1236/1 Edificación Habitacional en Proceso o 1236/2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1236/3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1236/4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1236/5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1236/6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1236/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1236/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso 1235/0 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1235/1 Edificación Habitacional en Proceso 1235/2 Edificación no Habitacional en Proceso | 1134/0 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o 1274/0 Anticipos a Largo Plazo | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1235/3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso | | | |
| | | | | 1235/4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso | | | |
| | | | | 1235/5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso | | | |
| | | | | 1235/6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso | | | |
| | | | | 1235/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | | | |
| | | | | 1235/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | | |
| | | | | 1236/0 Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | | |
| | | | | 1236/1 Edificación Habitacional en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/2 Edificación no Habitacional en Proceso o | | | |



**MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1236/3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o | | | |
| | | | | 1236/9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.4 Inversiones

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|--------------------------------|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 1211/0 Inversiones a Largo Plazo | | |
| | | | | | 1211/1 Depósitos a LP en Moneda Nacional | | |
| | | | | | 1211/2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera | | |
| | | | | | 1212/0 Títulos y Valores a Largo Plazo | | |
| | | | | | 1212/1 Bonos a LP | | |
| | | | | | 1212/2 Valores Representa- tivos de Deuda a LP | | |
| | | | | | 1212/3 Obligaciones Negociables a LP | | |
| | | | | | 1212/9 Otros Valores a LP | | |
| | | | | | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| | | | | | 4311/0 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros. | | |
| 3 | Por el cobro de los pasivos diferidos. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 2151/0 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo | | |
| | | | | | 2152/0 Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo | | |
| | | | | | 2159/0 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.1 Operaciones de Financiamiento

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|---|--|-------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna derivado de la obtención de préstamos. | Información del Banco de México o agente financiero. | Frecuente | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 2233/0 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Porción de los préstamos de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo. | Contrato | Frecuente | 2233/0 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | 2131/0 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada |
| 3 | Por el pago de la deuda pública interna. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente. | 2131/0 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | 1112/0 Bancos/ Tesorería | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.5 Inversiones Financieras

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|----------------------------------|--------------|--|--|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | Estado de cuenta del fiduciario. | Frecuente | 1121/0 Inversiones Financieras de corto plazo o 1121/3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a CP 1213/0 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 1213/1 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo o 1213/2 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo o 1213/3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial o 1213/4 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros o 1213/5 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros 1213/6 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros o 1213/7 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas o | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.5 Inversiones Financieras

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|----------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por el devengado y pago de participaciones y aportaciones de capital. | Certificado de participación documento equivalente | de o Frecuente | 1213/8 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios o | | | |
| | | | | 1213/9 Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | | | |
| | | | | <i>Reforma nombre de subcuenta DOF 23-12-2015</i> | | | |
| | | | | 2115/0 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | 1214/0 Participaciones y Aportaciones de Capital | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| | | | | 1214/1 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público o | | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | 1214/2 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado o | | | |
| | | | | 2119/0 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | | |
| | | | | | 1112/0 Bancos/ Tesorería | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII.2.5 Juicios

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|-----------------------|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso. | Informe del jurídico. | Frecuente | 7410/0 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | 7420/0 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales | | |
| 2 | Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales. | Informe del jurídico. | Frecuente | 7420/0 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales | 7410/0 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|-------------------------------------|-------------------|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el cierre de cuentas de ingreso | Póliza de diario. | Anual | 4111/0 Impuesto Sobre los Ingresos 4112/0 Impuestos Sobre el Patrimonio 4113/0 Impuesto Sobre la Producción, el Consumo y las Transac- ciones 4117/0 Accesorios de impuestos 4119/0 Otros Impuestos 4121/0 Aportaciones para Fondos de Vivienda 4122/0 Cuotas para el Seguro Social 4123/0 Cuotas de Ahorro para el Retiro 4124/0 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social 4129/0 Otras Cuotas y Aportacio- nes para la Seguridad Social 4131/0 Contribución de Mejoras por Obras Públicas 4141/0 Derechos por el Uso, Goce, Aprovecha- miento o Explotación de Bienes de Dominio Público | 6100/0 Resumen de Ingresos y Gastos | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 4143/0 Derechos por Prestación de Servicios | | | |
| | | | | 4144/0 Accesorios de Derechos | | | |
| | | | | 4149/0 Otros Derechos | | | |
| | | | | 4151/0 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público | | | |
| | | | | 4152/0 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | | | |
| | | | | 4153/0 Accesorios de Productos | | | |
| | | | | 4159/0 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes | | | |
| | | | | 4161/0 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal | | | |
| | | | | 4162/0 Multas | | | |
| | | | | 4163/0 Indemnizaciones | | | |
| | | | | 4164/0 Reintegros | | | |
| | | | | 4165/0 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas | | | |
| | | | | 4166/0 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 4167/0 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones | | | |
| | | | | 4168/0 Accesorios por Aprovechamientos | | | |
| | | | | 4169/0 Otros Aprovechamientos | | | |
| | | | | 4171/0 Ingresos por Venta de Mercancías Compradas para la Reventa. | | | |
| | | | | 4172/0 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | | | |
| | | | | 4191/0 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | |
| | | | | 4192/0 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 4211/0 Participaciones | | | |
| | | | | 4212/0 Aportaciones | | | |
| | | | | 4213/0 Convenios | | | |
| | | | | 4221/0 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | | |
| | | | | 4222/0 Transferencias al Resto del Sector Público | | | |
| | | | | 4223/0 Subsidios y Subvenciones | | | |
| | | | | 4224/0 Ayudas Sociales | | | |
| | | | | 4225/0 Pensiones y Jubilaciones | | | |
| | | | | 4311/0 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros | | | |
| | | | | 4319/0 Otros Ingresos Financieros | | | |
| | | | | 4391/0 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores | | | |
| | | | | 4392/0 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos | | | |
| | | | | 4399/0 Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | | |
|-----|-----------------------------------|-------------------|--------------|--|--|--------------|-------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO | |
| 2 | Por el cierre de cuentas de gasto | Póliza de diario. | Anual | 6100/0 Resumen de Ingresos y Gastos | 5111/0 Remunera- ciones al Personal de Carácter Permanente 5112/0 Remunera- ciones al Personal de Carácter Transitorio 5113/0 Remunera- ciones Adicionales y Especiales 5114/0 Seguridad Social 5115/0 Otras Prestaciones Sociales y Económicas 5116/0 Pago de Estímulos a Servidores Públicos 5121/0 Materiales de Adminis- tración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales 5122/0 Alimentos y Utensilios 5124/0 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación 5125/0 Productos Químicos, Farmacéuti- cos y de Laboratorio 5126/0 Combustibles, Lubricantes y Aditivos 5127/0 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos 5128/0 Materiales y Suministros para Seguridad 5129/0 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores 5131/0 Servicios Básicos 5132/0 Servicios de Arrendamiento | | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5133/0 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | | |
| | | | | 5134/0 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | | |
| | | | | 5135/0 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | |
| | | | | 5136/0 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | |
| | | | | 5137/0 | Servicios de Traslado y Viáticos | | |
| | | | | 5138/0 | Servicios Oficiales | | |
| | | | | 5139/0 | Otros Servicios Generales | | |
| | | | | 5211/0 | Asignaciones al Sector Público | | |
| | | | | 5212/0 | Transferencias Internas al Sector Público | | |
| | | | | 5231/0 | Subsidios | | |
| | | | | 5241/0 | Ayudas Sociales a Personas | | |
| | | | | 5242/0 | Becas | | |
| | | | | 5243/0 | Ayudas Sociales a Instituciones | | |
| | | | | 5244/0 | Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros | | |
| | | | | 5251/0 | Pensiones | | |
| | | | | 5252/0 | Jubilaciones | | |
| | | | | 5259/0 | Otras Pensiones y Jubilaciones | | |
| | | | | 5281/0 | Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|-------------------|--------------|-------------------------------------|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5411/0 Intereses de la Deuda Pública Interna | | |
| | | | | | 5421/0 Comisiones de la Deuda Pública Interna | | |
| | | | | | 5431/0 Gastos de la Deuda Pública Interna | | |
| | | | | | 5441/0 Costo por Coberturas | | |
| | | | | | 5591/0 Gastos de Ejercicios Anteriores | | |
| | | | | | 5599/0 Otros Gastos varios | | |
| 3 | Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | Póliza de diario. | | 6100/0 Resumen de Ingresos y Gastos | 6200/0 Ahorro de la gestión | | |
| 4 | Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | Póliza de diario. | | 6300/0 Desahorro de la gestión | 6100/0 Resumen de Ingresos y Gastos | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.2 Cierre de Cuentas Patrimoniales

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|-------------------|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión | Póliza de diario. | | 6200/0 Ahorro de la gestión | 3210/0 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) | | |
| 2 | Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión | Póliza de diario. | | 3210/0 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) | 6300/0 Desahorro de la gestión | | |



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.3 Cierre de Cuentas Presupuestarias

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|------------------|--------------|----------|-------|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de Ingresos devengada no recaudada | Póliza de diario | Anual | | | 8140/0 Ley de Ingresos Devengada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada | Póliza de diario | Anual | | | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8110/0 Ley de Ingresos Estimada |
| 3 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | Póliza de diario | Anual | | | 8130/0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 4 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | Póliza de diario | Anual | | | 8120/0 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8130/0 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 5 | Presupuesto de egresos por ejercer no Comprometido | Póliza de diario | Anual | | | 8210/0 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8220/0 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Presupuesto de egresos Comprometido no devengado | Póliza de diario | Anual | | | 8220/0 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8240/0 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 7 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado. | Póliza de diario | Anual | | | 8220/0 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8230/0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 8 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado | Póliza de diario | Anual | | | 8230/0 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8220/0 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 9 | Asiento Final de los gastos durante el ejercicio -Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores - | Póliza de diario | Anual | | | 9300/0 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | 8250/0 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 10 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero) | Póliza de diario | Anual | | | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada | 8260/0 Presupuesto de Egresos Ejercido 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado 9100/0 Superávit Financiero 9300/0 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| 11 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero) | Póliza de diario | Anual | | | 8150/0 Ley de Ingresos Recaudada 9200/0 Déficit Financiero | 8270/0 Presupuesto de Egresos Pagado 9300/0 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| 12 | Cierre del Ejercicio con Superávit | Póliza de diario | Anual | | | 8210/0 Presupuesto de Egresos Aprobado 9100/0 Superávit Financiero | 8110/0 Ley de Ingresos Estimada |
| 13 | Cierre del Ejercicio con Déficit | Póliza de diario | Anual | | | 8210/0 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8110/0 Ley de Ingresos Estimada 9200/0 Déficit Financiero |