



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO

CAPÍTULO V MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE

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



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

CAPÍTULO V
MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE

ÍNDICE

ASPECTOS GENERALES.....	11
I ASIENTO DE APERTURA	12
II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS.....	14
II.1 Ingresos corrientes.....	14
II.1.1 Impuestos	14
II.1.1.1 Registro de la clasificación por concepto de impuestos.....	14
II.1.1.2 Registro del devengado por concepto de impuestos determinables.....	14
II.1.1.3 Registro de la recaudación de impuestos determinables recibidos en la tesorería y/o auxiliares de la misma.	14
II.1.1.4 Registro del devengado y recaudado por concepto de impuestos autodeterminables recibidos en la tesorería y/o auxiliares de la misma.	14
II.1.1.5 Registro de la devolución y pago de impuestos.	15
II.1.1.6 Registro de ingresos compensados por impuestos.	15
II.1.1.7 Registro del devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de impuestos en parcialidades (sin previo devengado).....	16
II.1.1.8 Registro del cobro de las parcialidades del convenio de pago de los impuestos.....	16
II.1.1.9 Registro de la resolución judicial por incumplimiento de pago por impuestos (sin previo devengado).	16
II.1.1.10 Registro del cobro de la resolución judicial definitiva por impuestos.	17
II.1.1.11 Registro del cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos.	17
II.1.1.12 Registro de la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago.	17



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.1.13	Registro del devengo por deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado).....	17
II.1.1.14	Registro del cobro a deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados.....	18
II.1.3	Contribuciones de Mejoras	18
II.1.3.1	Registro de la clasificación por concepto de contribuciones de mejoras. 18	
II.1.3.2	Registro del devengado por concepto de contribuciones de mejoras determinables.....	18
II.1.3.3	Registro de la recaudación por concepto de contribuciones de mejoras determinables.....	18
II.1.3.4	Registro del devengado y recaudado por contribuciones de mejoras autodeterminables.....	18
II.1.3.5	Registro de la devolución y pago de contribuciones de mejoras.	19
II.1.3.6	Registro de los ingresos por contribuciones de mejoras compensadas.	19
II.1.4	Derechos	19
II.1.4.1	Registro de la clasificación por concepto de derechos.....	19
II.1.4.2	Registro del devengado por concepto de derechos determinables.....	20
II.1.4.3	Registro de la recaudación por concepto de derechos determinables. ..	20
II.1.4.4	Registro del devengado y recaudado por derechos autodeterminables.	20
II.1.4.5	Registro de la devolución y pago por derechos.....	21
II.1.4.6	Registro de derechos compensados.....	21
II.1.4.7	Registro del devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de derechos en parcialidades (Sin previo devengado).....	22
II.1.4.8	Registro del cobro de las parcialidades del convenio de pago por derechos.22	
II.1.4.9	Registro de la resolución judicial por incumplimiento de pago por derechos, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).....	23
II.1.4.10	Registro del cobro de derechos originados en resolución judicial definitiva. 23	
II.1.4.11	Registro del devengo por deudores morosos por derechos, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).	23
II.1.4.12	Registro del cobro de deudores morosos por derechos.	23
II.1.5	Productos	24
II.1.5.1	Registro de la clasificación por concepto de productos.	24
II.1.5.2	Registro del devengado por concepto de productos determinables.	24



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.5.3	Registro de la recaudación por concepto de productos determinables..	24
II.1.5.4	Registro del devengado y recaudado de productos autodeterminables.	25
II.1.5.5	Registro de la devolución y pago de productos.....	25
II.1.5.6	Registro de ingresos por productos compensados.....	25
II.1.6	Aprovechamientos	26
II.1.6.1	Registro de la clasificación por concepto de aprovechamientos.....	26
II.1.6.2	Registro del devengado por concepto de aprovechamientos determinables.....	27
II.1.6.3	Registro de la recaudación por concepto de aprovechamientos determinables.....	27
II.1.6.4	Registro del devengado y recaudado por concepto de aprovechamientos autodeterminables.....	27
II.1.6.5	Registro de la devolución y pago de aprovechamientos.....	28
II.1.6.6	Registro de ingresos por aprovechamientos compensados.....	28
II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	29
II.1.8.1	Registro del devengado y cobro de Participaciones.....	29
II.1.8.2	Registro por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público.....	29
II.1.8.3	Registro del pago por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público.....	29
II.1.8.4	Registro del devengado de aportaciones.....	30
II.1.8.5	Registro del cobro de aportaciones.....	30
II.1.8.6	Registro de la devolución de aportaciones.....	30
II.1.8.7	Registro del pago por la devolución de aportaciones.....	30
II.1.8.8	Registro del devengado de los ingresos por convenios.....	30
II.1.8.9	Registro del cobro de los ingresos por convenios.....	30
II.1.8.10	Registro de la devolución de los ingresos por convenios.....	30
II.1.8.11	Registro del pago por la devolución de los ingresos por convenios.....	31
II.1.8.12	Registro del devengado y cobro por transferencias y asignaciones.....	31
II.1.8.13	Registro de la devolución por transferencias y asignaciones.....	31
II.1.8.14	Registro del pago por la devolución de transferencias y asignaciones.	31
II.1.8.15	Registro del devengado y cobro de los ingresos por subsidios y subvenciones.....	31
II.2	Ingresos de capital	32



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.2.1	Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles	32
II.2.1.2	Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con pérdida y baja del bien.....	32
II.2.1.3	Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con utilidad y baja del bien.....	32
II.2.1.4	Registro del cobro por la venta de bienes inmuebles de uso.....	33
II.2.1.5	Registro de la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.	33
III OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS		
III.1	Gastos corrientes.....	34
III.1.1	Servicios Personales	34
III.1.1.1	Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).	34
III.1.1.2	Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).....	34
III.1.1.3	Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	34
III.1.1.4	Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	34
III.1.2	Materiales y Suministros	35
a)	Registro de Materiales y Suministros en almacén.....	35
III.1.2.1	Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros. .	35
III.1.2.2	Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.....	35
III.1.2.3	Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).	35
III.1.2.4	Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).	35
III.1.2.5	Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.	35
III.1.2.6	Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).	35
III.1.2.7	Registro del consumo de materiales y suministros por el ente público	36
b)	Registro de Materiales y Suministros sin almacén.....	36
III.1.2.8	Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros ..	36
III.1.2.9	Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros.	37



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2.10	Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).	37
III.1.2.11	Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).	37
III.1.2.12	Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.	38
III.1.2.13	Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago)	38
III.1.3	Servicios Generales	38
III.1.3.1	Registro del devengado de contratación de servicios generales.	38
III.1.3.2	Registro del pago por servicios generales.	38
III.1.4	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	38
III.1.4.1	Registro del devengado de ayudas sociales.	38
III.1.4.2	Registro del pago de ayudas sociales.	39
III.1.4.3	Registro del devengado de pensiones y jubilaciones.	39
III.1.4.4	Registro del pago de pensiones y jubilaciones.	39
III.1.4.5	Registro del devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	39
III.1.4.6	Registro del pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	39
III.1.4.7	Registro del devengado de donativos.	40
III.1.4.8	Registro del pago de donativos.	40
III.1.4.9	Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.	40
III.2	Gastos de capital	40
III.2.1	Compra de Bienes	40
III.2.1.1	Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.	40
III.2.1.2	Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.	40
IV	OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	42
IV.1	Ingresos corrientes	42
IV.1.1	Distribución de Ingresos	42
IV.1.1.1	Registro de los ingresos por clasificar.	42
IV.1.1.2	Registro por los depósitos de los ingresos recaudados en caja.	42
V	OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO	43
V.1	Operaciones Contables	43



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.1	Deudores Diversos.....	43
V.1.1.1	Registro por deudores diversos.....	43
V.1.1.2	Registro del cobro a deudores diversos.	43
V.1.2	Almacén e Inventarios	43
	Ejemplo ilustrativo de los registros básicos, en tanto el CONAC emita los lineamientos.....	43
V.1.2.1	Registro de la entrada de Inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción.....	43
V.1.2.2	Registro de la salida de inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción al proceso de elaboración.....	44
V.1.2.3	Registro de la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.....	44
V.1.3	Bienes en Concesión.....	44
	Ejemplo: Bienes Inmuebles	44
V.1.3.1	Registro de la entrega de bienes en concesión.....	44
V.1.3.2	Registro de la conclusión del contrato de concesión.	45
V.1.4	Fondo Rotatorio o Revolvente.....	45
V.1.4.1	Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.....	45
V.1.4.2	Registro del ingreso del fondo rotatorio o revolvente.	45
V.1.4.3	Registro del uso del fondo rotatorio o revolvente.	45
V.1.4.4	Registro por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.....	45
V.1.4.5	Registro de la reposición del fondo rotatorio o revolvente.....	46
V.1.4.6	Registro del ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.	46
V.1.4.7	Registro del reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.....	46
V.1.4.8	Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.	46
V.1.5	Otros Gastos	47
V.1.5.1	Registro del devengo por otros gastos.	47
V.1.5.2	Registro del pago de otros gastos.	47
V.1.5.3	Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.	47
V.2	Anticipos de Fondos	47
V.2.1	Anticipos a Proveedores	47



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

A) Registro de anticipos por adquisición de bienes y contratación de servicios sin afectación presupuestaria.....	47
V.2.1.1 Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.	47
V.2.1.2 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.	47
B) Registro de anticipos por adquisición de bienes y contratación de servicios con afectación presupuestaria.....	48
V.2.1.3 Registro del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.	48
V.2.1.4 Registro del pago de Anticipos a Proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.	49
V.2.1.5 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.	49
V.2.1.6 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.	50
A) Registro de anticipos por Adquisición de Activos Fijos sin afectación presupuestaria.....	50
V.2.1.7 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.....	50
V.2.1.8 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.	50
B) Registro de anticipos por Adquisición de Activos Fijos con afectación presupuestaria.....	51
V.2.1.9 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.....	51
V.2.1.10 Registro del pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.	52
V.2.1.11 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.	52
V.2.1.12 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.	52
V.2.2 Anticipos a Contratistas por Obras Públicas	53
A) Registro de anticipos a contratistas sin afectación presupuestaria.....	53
V.2.2.1 Registro del anticipo a contratistas.....	53
VI OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	54
VI.1 Inversiones Financieras	54



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.1.1.1	Registro del devengado y pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.....	54
VII	CUENTAS DE ORDEN	55
VII.1	Registros de orden presupuestario	55
VII.1.1	Registro Presupuestario de la ley de ingresos.....	55
VII.1.1.1	Registro de Ley de ingresos estimada.....	55
VII.1.1.2	Registro de modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.	55
VII.1.1.3	Registro de modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.....	55
VII.1.1.4	Registro de los ingresos devengados.	55
VII.1.1.5	Registro de ingresos recaudados.	55
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	55
VII.1.2.1	Registro del Presupuesto de Egresos aprobado.	55
VII.1.2.2	Registro de ampliaciones/adiciones líquidas al presupuesto aprobado.	56
VII.1.2.3	Registro de reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.	56
VII.1.2.4	Registro de ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.	56
VII.1.2.5	Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado... 56	
VII.1.2.6	Registro del presupuesto comprometido.....	56
VII.1.2.7	Registro del presupuesto devengado.....	56
VII.1.2.8	Registro del presupuesto ejercido.	57
VII.1.2.9	Registro del presupuesto pagado.	57
VII.2	Registros de orden contables	57
VII.2.1.2	Registro de los bienes entregados por el ente público al concesionario por la conclusión del contrato.....	57
VII.2.1.3	Registro de los Bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.....	57
VII.2.1.4	Registro de los bienes entregados por el ente público al comodante por la conclusión del contrato.	57
VIII	OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS	58
VIII.1	Cierre de actividades y determinación del resultado del ejercicio	58
VIII.1.1	Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos	58
VIII.1.1.1	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Ingresos.....	58
VIII.1.1.2	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Gastos.	58



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1.3	Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.....	59
VIII.1.1.4	Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.	59
VIII.1.2	Cierre de cuentas Patrimoniales.....	59
VIII.1.3	Cierre de cuentas Presupuestarias.....	59
VIII.1.3.1	Ley de Ingresos devengada no recaudada.	59
VIII.1.3.2	Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.	59
VIII.1.3.3	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.....	60
VIII.1.3.4	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.....	60
VIII.1.3.5	Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.	60
VIII.1.3.6	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.	60
VIII.1.3.7	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.	60
VIII.1.3.8	Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido.	61
VIII.1.3.9	Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-	61
VIII.1.3.10	Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).....	61
VIII.1.3.11	Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).....	61
VIII.1.3.12	Cierre del Ejercicio con Superávit.	61
VIII.1.3.13	Cierre del Ejercicio con Déficit.	62



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

ASPECTOS GENERALES

Las transacciones que afectan la Hacienda Pública del Municipio de San Ignacio deben ser objeto de registro contable en asientos por partida doble con utilización de las cuentas que corresponden según la naturaleza de las operaciones y respaldadas por los documentos que las originan (Documento Fuente del Asiento).

El modelo de asientos que se presenta tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre como registrar los hechos económico-financieros que reflejan, en líneas generales, la actividad del ente público y contempla las transacciones que se dan en forma habitual y recurrente.

En consecuencia, hay operaciones particulares que probablemente no se encuentren especificadas en el presente capítulo y podrán incluirse posteriormente, de la misma manera que se podrán agregar operaciones nuevas que surjan en el futuro.

En el modelo presentado se han tenido en cuenta las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, en especial las que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) a la fecha, con atención a las normas contables y a normativa internacional sobre contabilidad gubernamental.

Las transacciones incluidas en el modelo de asientos se concentraron en los siguientes grupos:

- I. Asiento de Apertura
- II. Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos
- III. Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto de Presupuesto de Egresos
- IV. Operaciones extrapresupuestarias relacionadas con la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos.
- V. Operaciones extrapresupuestarias no relacionadas con la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos.
- VI. Operaciones de Financiamiento
- VII. Cuentas de Orden
- VIII. Operaciones de Cierre del Ejercicio Patrimoniales y Presupuestarias

Cabe mencionar que, en principio para el punto I. Asientos de Apertura, los registros se generan en forma automática a partir de un proceso específico; para los puntos II y III que comprende los registros que provienen del ejercicio del presupuesto, los asientos contables de partida doble se generan automáticamente, a partir de las matrices de conversión desarrolladas en el Anexo I. Para los puntos IV, V, VI y VII si bien la mayoría de los casos podrán automatizarse en etapas posteriores, inicialmente se efectuarán a través de registros no automatizados. El punto VIII respecto al cierre de ejercicio que también será automático previo registro de los ajustes que correspondan.



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

I ASIENTO DE APERTURA

Documento Fuente del Asiento: Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
1123/0	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
1125/0	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		
1126/0	Préstamos Otorgados a Corto Plazo		
1129/0	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
1131/0	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
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		
1134/0	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		
1151/0	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
1213/8	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios		
1231/0	Terrenos		
1233/0	Edificios no Habitacionales		
1241/1	Muebles de Oficina y Estantería		
1241/2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería		
1241/3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información		
1241/9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		
1242/0	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1242/1	Equipos y Aparatos Audiovisuales		
1242/2	Aparatos Deportivos		
1242/3	Cámaras Fotográficas y de Video		
1242/9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1244/0	Equipo de Transporte		
1244/1	Automóviles y Equipo Terrestre		
1244/2	Carrocerías y Remolques		
1244/9	Otros Equipos de Transporte		
1246/2	Maquinaria y Equipo Industrial		
1246/3	Maquinaria y Equipo de Construcción		
1246/4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial		
1246/5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación		
1246/7	Herramientas y Máquinas-Herramienta		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
1246/9	Otros Equipos		
1251/0	Software		
1259/0	Otros Activos Intangibles		
1279/0	Otros Activos Diferidos		
		2111/0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
		2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
		2119/0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
		2131/0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna
		2159/0	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo
		3110/0	Aportaciones
		3120/0	Donaciones de Capital
		3130/0	Actualización de Hacienda Pública/ Patrimonio
		3210/0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)
		3220/0	Resultados de Ejercicios Anteriores
		3231/0	Revalúo de Bienes Inmuebles
		3232/0	Revalúo de Bienes Muebles
		3233/0	Revalúo de Bienes Intangibles
		3239/0	Otros Revalúos
		3243/0	Reservas por Contingencias
		3251/0	Cambios en Políticas Contables
		3252/0	Cambios por Errores Contables



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS

II.1 Ingresos corrientes

II.1.1 Impuestos

II.1.1.1 Registro de la clasificación por concepto de impuestos.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. Referencia con el asiento IV.1.1.1

Cargo		Abono	
2191/0	Ingresos por Clasificar		
		4111/0	Impuestos Sobre los Ingresos
		4112/0	Impuestos Sobre el Patrimonio
		4113/0	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones
		4117/0	Accesorios de Impuestos
		4119/0	Otros Impuestos
		4191/0	Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

II.1.1.2 Registro del devengado por concepto de impuestos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4111/0	Impuestos Sobre los Ingresos
		4112/0	Impuestos Sobre el Patrimonio
		4113/0	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones
		4117/0	Accesorios de Impuestos
		4119/0	Otros Impuestos
		4191/0	Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

II.1.1.3 Registro de la recaudación de impuestos determinables recibidos en la tesorería y/o auxiliares de la misma.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.1.4 Registro del devengado y recaudado por concepto de impuestos autodeterminables recibidos en la tesorería y/o auxiliares de la misma.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4111/0	Impuestos Sobre los Ingresos
		4112/0	Impuestos Sobre el Patrimonio
		4113/0	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones
		4117/0	Accesorios de Impuestos
		4119/0	Otros Impuestos
		4191/0	Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.1.5 Registro de la devolución y pago de impuestos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
4111/0	Impuestos Sobre los Ingresos		
4112/0	Impuestos Sobre el Patrimonio		
4113/0	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones		
4117/0	Accesorios de Impuestos		
4119/0	Otros Impuestos		
4191/0	Impuestos 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
2118/0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

II.1.1.6 Registro de ingresos compensados por impuestos.

Documento Fuente del Asiento: Declaración del contribuyente o documento equivalente.

Cargo		Abono	
4111/0	Impuestos Sobre los Ingresos		
4112/0	Impuestos Sobre el Patrimonio		
4113/0	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

4117/0	Accesorios de Impuestos		
4119/0	Otros Impuestos		
4191/0	Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
		4111/0	Impuestos Sobre los Ingresos
		4112/0	Impuestos Sobre el Patrimonio
		4113/0	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones
		4117/0	Accesorios de Impuestos
		4119/0	Otros Impuestos
		4191/0	Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

II.1.1.7 Registro del devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de impuestos en parcialidades (sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Convenio de pago o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4111/0	Impuestos Sobre los Ingresos
		4112/0	Impuestos Sobre el Patrimonio
		4113/0	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones
		4117/0	Accesorios de Impuestos
		4119/0	Otros Impuestos
		4191/0	Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

II.1.1.8 Registro del cobro de las parcialidades del convenio de pago de los impuestos.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.1.9 Registro de la resolución judicial por incumplimiento de pago por impuestos (sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Resolución judicial definitiva.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4111/0	Impuestos Sobre los Ingresos
		4112/0	Impuestos Sobre el Patrimonio



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

		4113/0	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones
		4117/0	Accesorios de Impuestos
		4119/0	Otros Impuestos
		4191/0	Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

II.1.1.10 Registro del cobro de la resolución judicial definitiva por impuestos.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.1.11 Registro del cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de recepción de bienes embargados y/o documento equivalente. Referencia con el asiento V.1.6

Cargo		Abono	
1193/0	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.1.12 Registro de la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		1193/0	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago

II.1.1.13 Registro del devengo por deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Documento de cobro emitido por la autoridad competente.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4111/0	Impuestos Sobre los Ingresos
		4112/0	Impuestos Sobre el Patrimonio
		4113/0	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones
		4117/0	Accesorios de Impuestos
		4119/0	Otros Impuestos
		4191/0	Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

			Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago
--	--	--	--

II.1.1.14 Registro del cobro a deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.3 Contribuciones de Mejoras

II.1.3.1 Registro de la clasificación por concepto de contribuciones de mejoras.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. Referencia con el asiento IV.1.1.1

Cargo		Abono	
2191/0	Ingresos por Clasificar		
		4131/0	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas
		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

II.1.3.2 Registro del devengado por concepto de contribuciones de mejoras determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por la autoridad competente.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4131/0	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas
		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

II.1.3.3 Registro de la recaudación por concepto de contribuciones de mejoras determinables.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.3.4 Registro del devengado y recaudado por contribuciones de mejoras autodeterminables.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4131/0	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

		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
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.3.5 Registro de la devolución y pago de contribuciones de mejoras.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
4131/0	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas		
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
2118/0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

II.1.3.6 Registro de los ingresos por contribuciones de mejoras compensadas.

Documento Fuente del Asiento: Declaración del contribuyente o documento equivalente.

Cargo		Abono	
4131/0	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas		
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		
		4131/0	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas
		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

II.1.4 Derechos

II.1.4.1 Registro de la clasificación por concepto de derechos.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. Referencia con el asiento IV.1.1.1

Cargo		Abono	
2191/0	Ingresos por Clasificar		
		4141/0	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
		4142/0	Derechos a los Hidrocarburos
		4143/0	Derechos por Prestación de Servicios
		4144/0	Accesorios de Derechos
		4149/0	Otros Derechos
		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

II.1.4.2 Registro del devengado por concepto de derechos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento de cobro emitido por autoridad competente.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4141/0	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
		4142/0	Derechos a los Hidrocarburos
		4143/0	Derechos por Prestación de Servicios
		4144/0	Accesorios de Derechos
		4149/0	Otros Derechos
		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

II.1.4.3 Registro de la recaudación por concepto de derechos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.4.4 Registro del devengado y recaudado por derechos autodeterminables.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4141/0	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
		4142/0	Derechos a los Hidrocarburos



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
		4143/0	Derechos por Prestación de Servicios
		4144/0	Accesorios de Derechos
		4149/0	Otros Derechos
		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
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.4.5 Registro de la devolución y pago por derechos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
4141/0	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público		
4142/0	Derechos a los Hidrocarburos		
4143/0	Derechos por Prestación de Servicios		
4144/0	Accesorios de Derechos		
4149/0	Otros Derechos		
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
2118/0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

II.1.4.6 Registro de derechos compensados.

Documento Fuente del Asiento: Declaración del contribuyente o documento equivalente.

Cargo		Abono	
4141/0	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público		
4142/0	Derechos a los Hidrocarburos		
4143/0	Derechos por Prestación de Servicios		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
4144/0	Accesorios de Derechos		
4149/0	Otros Derechos		
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		
		4141/0	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
		4142/0	Derechos a los Hidrocarburos
		4143/0	Derechos por Prestación de Servicios
		4144/0	Accesorios de Derechos
		4149/0	Otros Derechos
		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

II.1.4.7 Registro del devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de derechos en parcialidades (Sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Convenio de pago o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4141/0	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
		4142/0	Derechos a los Hidrocarburos
		4143/0	Derechos por Prestación de Servicios
		4144/0	Accesorios de Derechos
		4149/0	Otros Derechos
		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

II.1.4.8 Registro del cobro de las parcialidades del convenio de pago por derechos.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
--	--	--------	--------------------------------------

II.1.4.9 Registro de la resolución judicial por incumplimiento de pago por derechos, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Resolución judicial definitiva.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4141/0	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
		4142/0	Derechos a los Hidrocarburos
		4143/0	Derechos por Prestación de Servicios
		4144/0	Accesorios de Derechos
		4149/0	Otros Derechos
		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

II.1.4.10 Registro del cobro de derechos originados en resolución judicial definitiva.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.4.11 Registro del devengo por deudores morosos por derechos, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Documento de cobro emitido por la autoridad competente.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4141/0	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
		4142/0	Derechos a los Hidrocarburos
		4143/0	Derechos por Prestación de Servicios
		4144/0	Accesorios de Derechos
		4149/0	Otros Derechos
		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

II.1.4.12 Registro del cobro de deudores morosos por derechos.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.5 Productos

II.1.5.1 Registro de la clasificación por concepto de productos.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. Referencia con el asiento IV.1.1.1

Cargo		Abono	
2191/0	Ingresos por Clasificar		
		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
		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

II.1.5.2 Registro del devengado por concepto de productos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento de cobro emitido por la autoridad competente.

Cargo		Abono	
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
		4152/0	Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados
		4153/0	Accesorios de Productos
		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

II.1.5.3 Registro de la recaudación por concepto de productos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
--	--	--------	--------------------------------------

II.1.5.4 Registro del devengado y recaudado de productos autodeterminables.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
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
		4152/0	Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados
		4153/0	Accesorios de Productos
		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
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.5.5 Registro de la devolución y pago de productos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
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		
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
2118/0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

II.1.5.6 Registro de ingresos por productos compensados



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Documento Fuente del Asiento: Declaración del contribuyente o documento equivalente.

Cargo		Abono	
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		
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		
		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
		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

II.1.6 Aprovechamientos

II.1.6.1 Registro de la clasificación por concepto de aprovechamientos.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. Referencia con el asiento IV.1.1.1

Cargo		Abono	
2191/0	Ingresos por Clasificar		
		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
		4167/0	Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones
		4168/0	Accesorios de Aprovechamientos
		4169/0	Otros Aprovechamientos



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

		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
--	--	--------	---

II.1.6.2 Registro del devengado por concepto de aprovechamientos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por la autoridad competente.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por recuperar a Corto Plazo		
		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
		4167/0	Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones
		4168/0	Accesorios de Aprovechamientos
		4169/0	Otros Aprovechamientos
		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

II.1.6.3 Registro de la recaudación por concepto de aprovechamientos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.6.4 Registro del devengado y recaudado por concepto de aprovechamientos autodeterminables.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		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

		4167/0	Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones
		4168/0	Accesorios de Aprovechamientos
		4169/0	Otros Aprovechamientos
		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
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1124/0	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.6.5 Registro de la devolución y pago de aprovechamientos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
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		
4167/0	Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones		
4168/0	Accesorios de Aprovechamientos		
4169/0	Otros Aprovechamientos		
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
2118/0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

II.1.6.6 Registro de ingresos por aprovechamientos compensados.

Documento Fuente del Asiento: Declaración del contribuyente o documento equivalente.

Cargo		Abono	
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		
4167/0	Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones		
4168/0	Accesorios de Aprovechamientos		
4169/0	Otros Aprovechamientos		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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		
		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
		4167/0	Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones
		4168/0	Accesorios de Aprovechamientos
		4169/0	Otros Aprovechamientos
		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

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

II.1.8.1 Registro del devengado y cobro de Participaciones

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. Referencia con los asientos IV.1.1.3, IV.1.1.4 y IV.1.1.5

Cargo		Abono	
1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		4211/0	Participaciones
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

II.1.8.2 Registro por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

Cargo		Abono	
4211/0	Participaciones		
		2118/0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

II.1.8.3 Registro del pago por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
2118/0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

II.1.8.4 Registro del devengado de aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pagos, previo cumplimiento de las reglas de operación.

Cargo		Abono	
1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		4212/0	Aportaciones

II.1.8.5 Registro del cobro de aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

II.1.8.6 Registro de la devolución de aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

Cargo		Abono	
4212/0	Aportaciones		
		2118/0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

II.1.8.7 Registro del pago por la devolución de aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2118/0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

II.1.8.8 Registro del devengado de los ingresos por convenios.

Documento Fuente del Asiento: Convenio o documento de cobro.

Cargo		Abono	
1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		4213/0	Convenios

II.1.8.9 Registro del cobro de los ingresos por convenios.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

II.1.8.10 Registro de la devolución de los ingresos por convenios.



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

Cargo		Abono	
4213/0	Convenios		
		2118/0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

II.1.8.11 Registro del pago por la devolución de los ingresos por convenios.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2118/0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

II.1.8.12 Registro del devengado y cobro por transferencias y asignaciones.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
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
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

II.1.8.13 Registro de la devolución por transferencias y asignaciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

Cargo		Abono	
4221/0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
4222/0	Transferencias al Resto del Sector Público		
		2118/0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

II.1.8.14 Registro del pago por la devolución de transferencias y asignaciones.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2118/0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

II.1.8.15 Registro del devengado y cobro de los ingresos por subsidios y subvenciones.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		4223/0	Subsidios y Subvenciones
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

II.2 Ingresos de capital

II.2.1 Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

Ejemplo: Bienes Inmuebles

II.2.1.1 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso a su valor en libros y baja del bien.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
1261/0	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		
		1231/0	Terrenos
		1232/0	Viviendas
		1233/0	Edificios no Habitacionales
		1239/0	Otros Bienes Inmuebles

II.2.1.2 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con pérdida y baja del bien.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
1261/0	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		
5599/0	Otros Gastos Varios		
		1231/0	Terrenos
		1232/0	Viviendas
		1233/0	Edificios no Habitacionales
		1239/0	Otros Bienes Inmuebles

II.2.1.3 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con utilidad y baja del bien.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
1261/0	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		
		1231/0	Terrenos
		1232/0	Viviendas
		1233/0	Edificios no Habitacionales
		1239/0	Otros Bienes Inmuebles
		4399/0	Otros Ingresos y Beneficios Varios



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.2.1.4 Registro del cobro por la venta de bienes inmuebles de uso.

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

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1122/0	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

II.2.1.5 Registro de la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta o documento equivalente, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		4152/0	Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS

III.1 Gastos corrientes

III.1.1 Servicios Personales

III.1.1.1 Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).

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

Cargo		Abono	
5111/0	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente		
5112/0	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		
5113/0	Remuneraciones Adicionales y Especiales		
5115/0	Otras Prestaciones Sociales y Económicas		
5116/0	Pago de Estímulos a Servidores Públicos		
1123/7	Subsidio Para el Empleo		
		2111/0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
		2117/0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

III.1.1.2 Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).

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

Cargo		Abono	
2111/0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

III.1.1.3 Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5114/0	Seguridad Social		
5139/0	Otros Servicios Generales		
		2111/0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
		2117/0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

III.1.1.4 Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

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

Cargo		Abono	
2111/0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

2117/0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

III.1.2 Materiales y Suministros

a) Registro de Materiales y Suministros en almacén

III.1.2.1 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.

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

Cargo		Abono	
1151/0	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
		2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

III.1.2.2 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.

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

Cargo		Abono	
2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

III.1.2.3 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

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

Cargo		Abono	
2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1151/0	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

III.1.2.4 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1123/0	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		1151/0	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

III.1.2.5 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

Cargo		Abono	
2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1123/0	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

III.1.2.6 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

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



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1123/0	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

III.1.2.7 Registro del consumo de materiales y suministros por el ente público

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

Cargo		Abono	
5121/0	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
5122/0	Alimentos y Utensilios		
5123/0	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
5124/0	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
5125/0	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
5126/0	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
5127/0	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
5129/0	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
		1151/0	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

b) Registro de Materiales y Suministros sin almacén

III.1.2.8 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros

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

Cargo		Abono	
5121/0	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
5122/0	Alimentos y Utensilios		
5123/0	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
5124/0	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
5125/0	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
5126/0	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
5127/0	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
5129/0	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
		2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2.9 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros.

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

Cargo		Abono	
2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

III.1.2.10 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

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

Cargo		Abono	
2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		5121/0	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
		5122/0	Alimentos y Utensilios
		5123/0	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización
		5124/0	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación
		5125/0	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio
		5126/0	Combustibles, Lubricantes y Aditivos
		5127/0	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
		5129/0	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

III.1.2.11 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1123/0	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		5121/0	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
		5122/0	Alimentos y Utensilios
		5123/0	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización
		5124/0	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación
		5125/0	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio
		5126/0	Combustibles, Lubricantes y Aditivos
		5127/0	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
		5129/0	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2.12 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

Cargo		Abono	
2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1123/0	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

III.1.2.13 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago)

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

Cargo		Abono	
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1123/0	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

III.1.3 Servicios Generales

III.1.3.1 Registro del devengado de contratación de servicios generales.

Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5131/0	Servicios Básicos		
5132/0	Servicios de Arrendamiento		
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		
		2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

III.1.3.2 Registro del pago por servicios generales.

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

Cargo		Abono	
2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

III.1.4.1 Registro del devengado de ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio.

Cargo		Abono	
5241/0	Ayudas Sociales a Personas		
5242/0	Becas		
5243/0	Ayudas Sociales a Instituciones		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

5244/0	Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros		
		2115/0	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

III.1.4.2 Registro del pago de ayudas sociales.

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

Cargo		Abono	
2115/0	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

III.1.4.3 Registro del devengado de pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5251/0	Pensiones		
5252/0	Jubilaciones		
5259/0	Otras Pensiones y Jubilaciones		
		2115/0	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

III.1.4.4 Registro del pago de pensiones y jubilaciones.

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

Cargo		Abono	
2115/0	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

III.1.4.5 Registro del devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del contrato.

Cargo		Abono	
5262/0	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales		
		2115/0	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

III.1.4.6 Registro del pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

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

Cargo		Abono	



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

2115/0	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

III.1.4.7 Registro del devengado de donativos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5281/0	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro		
		2115/0	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

III.1.4.8 Registro del pago de donativos.

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

Cargo		Abono	
2115/0	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

III.1.4.9 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.

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

Cargo		Abono	
2117/0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

III.2 Gastos de capital

III.2.1 Compra de Bienes

III.2.1.1 Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.

Ejemplo: Bienes Inmuebles

Documento Fuente del Asiento: Acta de recepción de bienes o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1231/0	Terrenos		
1232/0	Viviendas		
1233/0	Edificios no Habitacionales		
1239/0	Otros Bienes Inmuebles		
		2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

III.2.1.2 Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.

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

Cargo		Abono	
2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

		1112/0	Bancos/Tesorería
--	--	--------	------------------



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

IV OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

IV.1 Ingresos corrientes

IV.1.1 Distribución de Ingresos

IV.1.1.1 Registro de los ingresos por clasificar.

Documento Fuente del Asiento: Corte de caja o estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1111/0	Efectivo		
1112/0	Bancos/Tesorería		
		2191/0	Ingresos por Clasificar

IV.1.1.2 Registro por los depósitos de los ingresos recaudados en caja.

Documento Fuente del Asiento: Ficha de depósito, estados de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1111/0	Efectivo



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

V OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO

V.1 Operaciones Contables

V.1.1 Deudores Diversos

V.1.1.1 Registro por deudores diversos.

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

Cargo		Abono	
1123/0	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
1222/0	Deudores Diversos a Largo Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

V.1.1.2 Registro del cobro a deudores diversos.

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

Cargo		Abono	
1112/0	Bancos/Tesorería		
		1123/0	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
		1222/0	Deudores Diversos a Largo Plazo

V.1.2 Almacén e Inventarios

Ejemplo ilustrativo de los registros básicos, en tanto el CONAC emita los lineamientos.

V.1.2.1 Registro de la entrada de Inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción.

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de entrada de almacén o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1144/0	Inventario de Materias Primas, Materiales y suministros para producción		
1144/1	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima		
1144/2	Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima		
1144/3	Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima		
1144/4	Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima		
1144/5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima		
1144/6	Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima		
1144/7	Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1144/9	Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima		
		5123/0	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización

V.1.2.2 Registro de la salida de inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción al proceso de elaboración.

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de almacén o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1143/0	Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración		
		1144/0	Inventario de Materias Primas, Materiales y suministros para producción
		1144/1	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima
		1144/2	Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima
		1144/3	Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima
		1144/4	Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima
		1144/5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima
		1144/6	Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima
		1144/7	Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima
		1144/9	Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima

V.1.2.3 Registro de la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de almacén o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1142/0	Inventario de Mercancías Terminadas		
		1143/0	Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración

V.1.3 Bienes en Concesión

Ejemplo: Bienes Inmuebles

V.1.3.1 Registro de la entrega de bienes en concesión.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

⇨ Cuentas de orden

Cargo		Abono	
1291/0	Bienes en Concesión		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

		1231/0	Terrenos
		1233/0	Edificios no Habitacionales
		1239/0	Otros Bienes Inmuebles

V.1.3.2 Registro de la conclusión del contrato de concesión.
Documento Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

↪ Cuentas de orden

Cargo		Abono	
1231/0	Terrenos		
1233/0	Edificios no Habitacionales		
1239/0	Otros Bienes Inmuebles		
		1291/0	Bienes en Concesión

V.1.4 Fondo Rotatorio o Revolvente

V.1.4.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.

Cargo		Abono	
1125/0	Deudores por anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

V.1.4.2 Registro del ingreso del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio validado, estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1113/0	Bancos/Dependencias y otros		
		2119/0	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo

V.1.4.3 Registro del uso del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Emisión de medio de pago o boleta de extracción.

Cargo		Abono	
2119/0	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo		
		1113/0	Bancos/Dependencias y otros

V.1.4.4 Registro por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente.

Cargo		Abono	
-------	--	-------	--



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

5121/0	Materiales de Administración, 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, Farmacéuticos y de Laboratorio		
5126/0	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
5127/0	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
5129/0	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
5131/0	Servicios Básicos		
5137/0	Servicios de Traslado y Viáticos		
		1125/0	Deudores por anticipos de la Tesorería a Corto Plazo

V.1.4.5 Registro de la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.

Cargo		Abono	
1125/0	Deudores por anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

V.1.4.6 Registro del ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio validado, estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1113/0	Bancos/Dependencias y otros		
		2119/0	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo

V.1.4.7 Registro del reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2119/0	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo		
		1113/0	Bancos/Dependencias y otros

V.1.4.8 Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
-------	--	-------	--



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1112/0	Bancos/Tesorería		
		1125/0	Deudores por anticipos de la Tesorería a Corto Plazo

V.1.5 Otros Gastos

V.1.5.1 Registro del devengo por otros gastos.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5599/0	Otros Gastos Varios		
		2119/0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

V.1.5.2 Registro del pago de otros gastos.

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

Cargo		Abono	
2119/0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

V.1.5.3 Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

Documentos Fuente del Asiento: Transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1112/0	Bancos/Tesorería A		
		1112/0	Bancos/Tesorería B

V.2 Anticipos de Fondos

V.2.1 Anticipos a Proveedores

A) Registro de anticipos por adquisición de bienes y contratación de servicios sin afectación presupuestaria

V.2.1.1 Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1131/0	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

V.2.1.2 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
-------	--	-------	--



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

5121/0	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales		
5122/0	Alimentos y Utensilios		
5126/0	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
5127/0	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
5129/0	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
5131/0	Servicios Básicos		
5132/0	Servicios de Arrendamiento		
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		
		1131/0	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

B) Registro de anticipos por adquisición de bienes y contratación de servicios con afectación presupuestaria

V.2.1.3 Registro del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5121/0	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales		
5122/0	Alimentos y Utensilios		
5125/0	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
5126/0	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
5127/0	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
5129/0	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
5131/0	Servicios Básicos		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

5132/0	Servicios de Arrendamiento		
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		
		2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

V.2.1.4 Registro del pago de Anticipos a Proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

V.2.1.5 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

Cargo		Abono	
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
		5122/0	Alimentos y Utensilios
		5125/0	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio
		5126/0	Combustibles, Lubricantes y Aditivos
		5127/0	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
		5129/0	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores
		5131/0	Servicios Básicos
		5132/0	Servicios de Arrendamiento
		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



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

		5136/0	Servicios de Comunicación Social y Publicidad
		5137/0	Servicios de Traslado y Viáticos
		5138/0	Servicios Oficiales
		5139/0	Otros Servicios Generales

V.2.1.6 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5121/0	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales		
5122/0	Alimentos y Utensilios		
5126/0	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
5127/0	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
5129/0	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
5131/0	Servicios Básicos		
5132/0	Servicios de Arrendamiento		
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		
		1131/0	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

A) Registro de anticipos por Adquisición de Activos Fijos sin afectación presupuestaria

V.2.1.7 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
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		
		1112/0	Bancos/Tesorería

V.2.1.8 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1231/0	Terrenos		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
1233/0	Edificios no Habitacionales		
1241/1	Muebles de Oficina y Estantería		
1241/2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería		
1241/3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información		
1241/9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		
1242/1	Equipos y Aparatos Audiovisuales		
1242/2	Aparatos Deportivos		
1242/3	Cámaras Fotográficas y de Video		
1242/9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1244/1	Automóviles y Equipo Terrestre		
1244/9	Otros Equipos de Transporte		
1246/2	Maquinaria y Equipo Industrial		
1246/3	Maquinaria y Equipo de Construcción		
1246/4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial		
1246/5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación		
1246/7	Herramientas y Máquinas-Herramienta		
1246/9	Otros Equipos		
1251/0	Software		
1259/0	Otros Activos Intangibles		
		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

B) Registro de anticipos por Adquisición de Activos Fijos con afectación presupuestaria

V.2.1.9 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1231/0	Terrenos		
1233/0	Edificios no Habitacionales		
1241/1	Muebles de Oficina y Estantería		
1241/2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería		
1241/3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información		
1241/9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		
1242/1	Equipos y Aparatos Audiovisuales		
1242/2	Aparatos Deportivos		
1242/3	Cámaras Fotográficas y de Video		
1242/9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1244/1	Automóviles y Equipo Terrestre		
1244/9	Otros Equipos de Transporte		
1245/0	Equipo de Defensa y Seguridad		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
1246/4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial		
1246/5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación		
1246/7	Herramientas y Máquinas-Herramienta		
1246/9	Otros Equipos		
1251/0	Software		
1259/0	Otros Activos Intangibles		
		2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

V.2.1.10 Registro del pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

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

Cargo		Abono	
2112/0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería

V.2.1.11 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

Cargo		Abono	
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		
		1231/0	Terrenos
		1233/0	Edificios no Habitacionales
		1241/1	Muebles de Oficina y Estantería
		1241/2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería
		1241/3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información
		1241/9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración
		1242/1	Equipos y Aparatos Audiovisuales
		1242/2	Aparatos Deportivos
		1242/3	Cámaras Fotográficas y de Video
		1242/9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
		1244/1	Automóviles y Equipo Terrestre
		1244/9	Otros Equipos de Transporte
		1246/4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial
		1246/5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
		1246/7	Herramientas y Máquinas-Herramienta
		1246/9	Otros Equipos
		1251/0	Software
		1259/0	Otros Activos Intangibles

V.2.1.12 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
1231/0	Terrenos		
1233/0	Edificios no Habitacionales		
1241/1	Muebles de Oficina y Estantería		
1241/2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería		
1241/3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información		
1241/9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		
1242/1	Equipos y Aparatos Audiovisuales		
1242/2	Aparatos Deportivos		
1242/3	Cámaras Fotográficas y de Video		
1242/9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1244/1	Automóviles y Equipo Terrestre		
1244/9	Otros Equipos de Transporte		
1245/0	Equipo de Defensa y Seguridad		
1246/2	Maquinaria y Equipo Industrial		
1246/3	Maquinaria y Equipo de Construcción		
1246/4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial		
1246/5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación		
1246/6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos		
1246/7	Herramientas y Máquinas-Herramienta		
1246/9	Otros Equipos		
1251/0	Software		
1259/0	Otros Activos Intangibles		
		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

V.2.2 Anticipos a Contratistas por Obras Públicas

A) Registro de anticipos a contratistas sin afectación presupuestaria

V.2.2.1 Registro del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1134/0	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		
1274/0	Anticipos a Largo Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

VI.1 Inversiones Financieras

VI.1.1.1 Registro del devengado y pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta del fiduciario.

Cargo		Abono	
1213/8	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios		
		2115/0	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
2115/0	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		1112/0	Bancos/Tesorería



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII CUENTAS DE ORDEN

VII.1 Registros de orden presupuestario

VII.1.1 Registro Presupuestario de la ley de ingresos.

VII.1.1.1 Registro de Ley de ingresos estimada.

Documento Fuente del Asiento: Ley de Ingresos aprobada.

Cargo		Abono	
8110/0	Ley de Ingresos Estimada		
		8120/0	Ley de Ingresos por Ejecutar

VII.1.1.2 Registro de modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

Cargo		Abono	
8130/0	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		
		8120/0	Ley de Ingresos por Ejecutar

VII.1.1.3 Registro de modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

Cargo		Abono	
8120/0	Ley de Ingresos por Ejecutar		
		8130/0	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

VII.1.1.4 Registro de los ingresos devengados.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

Cargo		Abono	
8120/0	Ley de Ingresos por Ejecutar		
		8140/0	Ley de Ingresos Devengada

VII.1.1.5 Registro de ingresos recaudados.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios.

Cargo		Abono	
8140/0	Ley de Ingresos Devengada		
		8150/0	Ley de Ingresos Recaudada

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

VII.1.2.1 Registro del Presupuesto de Egresos aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Presupuesto de egresos aprobado.

Cargo		Abono	
8220/0	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		8210/0	Presupuesto de Egresos Aprobado



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII.1.2.2 Registro de ampliaciones/adiciones líquidas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

Cargo		Abono	
8220/0	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		8230/0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados

VII.1.2.3 Registro de reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

Cargo		Abono	
8230/0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados		
		8220/0	Presupuesto de Egresos por Ejercer

VII.1.2.4 Registro de ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

Cargo		Abono	
8220/0	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		8230/0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados

VII.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

Cargo		Abono	
8230/0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados		
		8220/0	Presupuesto de Egresos por Ejercer

VII.1.2.6 Registro del presupuesto comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o pedido.

Cargo		Abono	
8240/0	Presupuesto de Egresos Comprometido		
		8220/0	Presupuesto de Egresos por Ejercer

VII.1.2.7 Registro del presupuesto devengado.

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

Cargo		Abono	
8250/0	Presupuesto de Egresos Devengado		
		8240/0	Presupuesto de Egresos Comprometido



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII.1.2.8 Registro del presupuesto ejercido.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.

Cargo		Abono	
8260/0	Presupuesto de Egresos Ejercido		
		8250/0	Presupuesto de Egresos Devengado

VII.1.2.9 Registro del presupuesto pagado.

Documento Fuente del Asiento: Documento de pago emitido por la tesorería correspondiente (Cheque, transferencia bancaria, efectivo).

Cargo		Abono	
8270/0	Presupuesto de Egresos Pagado		
		8260/0	Presupuesto de Egresos Ejercido

VII.2 Registros de orden contables

VII.2.1 Registro de Bienes en Concesión o en Comodato

VII.2.1.1 Registro de los bienes recibidos por el ente público por parte del concesionario.

Documento/Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

Cargo		Abono	
7610/0	Bienes Bajo Contrato en Concesión		
		7620/0	Contrato de Concesión por Bienes

VII.2.1.2 Registro de los bienes entregados por el ente público al concesionario por la conclusión del contrato.

Documento/Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

Cargo		Abono	
7620/0	Contrato de Concesión por Bienes		
		7610/0	Bienes Bajo Contrato en Concesión

VII.2.1.3 Registro de los Bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

Cargo		Abono	
7630/0	Bienes bajo contrato en comodato		
		7640/0	Contrato de comodato por bienes

VII.2.1.4 Registro de los bienes entregados por el ente público al comodante por la conclusión del contrato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

Cargo		Abono	
-------	--	-------	--



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

7640/0	Contrato de comodato por bienes		
		7630/0	Bienes bajo contrato en comodato

VIII OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS

VIII.1 Cierre de actividades y determinación del resultado del ejercicio

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

VIII.1.1.1 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

Cargo		Abono	
4221/0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
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		
		6100/0	Resumen de Ingresos y Gastos

VIII.1.1.2 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Gastos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

Cargo		Abono	
6100/0	Resumen de Ingresos y Gastos		
		5111/0	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente
		5112/0	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio
		5113/0	Remuneraciones 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 Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
		5122/0	Alimentos y Utensilios
		5126/0	Combustibles, Lubricantes y Aditivos
		5127/0	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
		5129/0	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores
		5131/0	Servicios Básicos
		5132/0	Servicios de Arrendamiento
		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



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
		5138/0	Servicios Oficiales
		5139/0	Otros Servicios Generales
		5241/0	Ayudas Sociales a Personas
		5242/0	Becas
		5262/0	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales
		5281/0	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro
		5591/0	Otros Gastos de Ejercicios Anteriores
		5592/0	Pérdidas por Responsabilidades
		5599/0	Otros Gastos Varios

VIII.1.1.3 Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

Cargo		Abono	
6100/0	Resumen de Ingresos y Gastos		
		6200/0	Ahorro de la gestión

VIII.1.1.4 Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

Cargo		Abono	
6300/0	Desahorro de la gestión		
		6100/0	Resumen de Ingresos y Gastos

VIII.1.2 Cierre de cuentas Patrimoniales

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

Cargo		Abono	
6200/0	Ahorro de la gestión		
		3210/0	Resultados del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro)
3210/0	Resultados del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro)		
		6300/0	Desahorro de la gestión

VIII.1.3 Cierre de cuentas Presupuestarias

VIII.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

Cargo		Abono	
8140/0	Ley de Ingresos Devengada		
		8120/0	Ley de Ingresos por Ejecutar

VIII.1.3.2 Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cargo		Abono	
8120/0	Ley de Ingresos por Ejecutar		
		8110/0	Ley de Ingresos Estimada

VIII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

Cargo		Abono	
8130/0	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		
		8120/0	Ley de Ingresos por Ejecutar

VIII.1.3.4 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

Cargo		Abono	
8120/0	Ley de Ingresos por Ejecutar		
		8130/0	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

VIII.1.3.5 Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

Cargo		Abono	
8220/0	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		8240/0	Presupuesto de Egresos Comprometido

VIII.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.
Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

Cargo		Abono	
8220/0	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		8230/0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados

VIII.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.
Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

Cargo		Abono	
8230/0	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados		



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

		8220/0	Presupuesto de Egresos por Ejercer
--	--	--------	------------------------------------

VIII.1.3.8 Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

Cargo		Abono	
8210/0	Presupuesto de Egresos Aprobado		
		8220/0	Presupuesto de Egresos por Ejercer

VIII.1.3.9 Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

Cargo		Abono	
9300/0	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		
		8250/0	Presupuesto de Egresos Devengado
		8260/0	Presupuesto de Egresos Ejercido

VIII.1.3.10 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).

Documento Fuente del Asiento:

Cargo		Abono	
8150/0	Ley de Ingresos Recaudada		
		8270/0	Presupuesto de Egresos Pagado
		9100/0	Superávit Financiero
		9300/0	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

VIII.1.3.11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).

Documento Fuente del Asiento:

Cargo		Abono	
8150/0	Ley de Ingresos Recaudada		
9200/0	Déficit Financiero		
		9300/0	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores
		8270/0	Presupuesto de Egresos Pagado

VIII.1.3.12 Cierre del Ejercicio con Superávit.

Documento Fuente del Asiento:

Cargo		Abono	
-------	--	-------	--



MUNICIPIO DE SAN IGNACIO
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

8210/0	Presupuesto de Egresos Aprobado		
9100/0	Superávit Financiero		
		8110/0	Ley de Ingresos Estimada

VIII.1.3.13 Cierre del Ejercicio con Déficit.

Documento Fuente del Asiento:

Cargo		Abono	
8210/0	Presupuesto de Egresos Aprobado		
		9200/0	Déficit Financiero
		8110/0	Ley de Ingresos Estimada