ACUERDO por el que se reforma el Manual de Contabilidad Gubernamental del Sistema Simplificado General (SSG) para los municipios con población de entre cinco mil a veinticinco mil habitantes.

El Consejo Nacional de Armonización Contable con fundamento en los artículos 6, 7, 9 y 14 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, aprobó el siguiente:

Acuerdo por el que se reforma el Manual de Contabilidad Gubernamental del Sistema Simplificado General (SSG) para los municipios con población de entre cinco mil a veinticinco mil habitantes

CONSIDERANDO

Que el 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

Que en este marco y en cumplimiento de sus funciones, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) publicó en el Diario Oficial de la Federación el 08 de agosto de 2013, el Acuerdo por el que se reforma el Manual de Contabilidad Gubernamental del Sistema Simplificado General (SSG) para los municipios con población de entre cinco mil a veinticinco mil habitantes, así como su reforma del 22 de diciembre de 2014.

Que es necesario realizar las reformas y adiciones, para que la información financiera sea congruente con la normatividad emitida por el CONAC.

Por lo expuesto, el Consejo Nacional de Armonización Contable aprobó el siguiente:

Acuerdo por el que se reforma el Manual de Contabilidad Gubernamental del Sistema Simplificado General (SSG) para los municipios con población de entre cinco mil a veinticinco mil habitantes

Se reforman en el Capítulo I Generalidades los apartados de Introducción, Ámbito de Aplicación del Sistema Simplificado General; en el Capítulo II Plan de Cuentas los apartados de Estructura del Plan de Cuentas, Contenido Del Plan De Cuentas; el Capítulo III Guías Contabilizadoras; el Capítulo IV Estados Financieros Básicos.

**Índice de Capítulos**

**...**

**...**

**...**

Capítulo IV Estados Financieros Básicos

**Capítulo I Generalidades**

**Índice**

**...**

**...**

**...**

**Introducción**

De conformidad con el artículo 9, fracción XI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), se presentan las características de los sistemas que aplicarán de forma simplificada los municipios con menos de veinticinco mil habitantes. Para estos efectos se considera necesario establecer un sistema para los municipios con menos de cinco mil habitantes el cual se denomina Sistema Simplificado Básico (SSB); mientras que para los municipios cuya población es de entre cinco mil a veinticinco mil habitantes se establece el Sistema Simplificado General (SSG). En ambos casos se establecen las características mínimas que deberán contar, pudiendo adoptar en la medida de sus posibilidades los sistemas de contabilidad y presupuesto más avanzados.

Las operaciones de registro contable y presupuestario que se presentan en este documento, cubren las transacciones mínimas que utilizan los municipios, los cuales podrán utilizar de manera supletoria el Manual de Contabilidad Gubernamental, las Normas y Lineamientos que ha emitido el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como sus respectivas reformas.

**Ámbito de Aplicación del Sistema Simplificado General**

El SSG será aplicable a los Municipios de cinco mil a veinticinco mil habitantes (de acuerdo a la publicación más reciente del Instituto Nacional de Estadística y Geografía) y a sus entidades de la administración pública paraestatal. Los Municipios sujetos al Sistema Simplificado General lo aplicarán hasta en tanto el Consejo Estatal de Armonización Contable, le comunique al Municipio, que en lugar de aplicar dicho Sistema, deberá cumplir con las obligaciones que como ente público establece la LGCG y los Acuerdos del CONAC. De lo anterior, el Consejo Estatal de Armonización Contable de la entidad federativa de que se trate informará, al CONAC y al Órgano de Fiscalización Superior de la Entidad Federativa, la relación de Municipios que dejan de aplicar el Sistema Simplificado General.

**Objetivos del Sistema Simplificado General**

**...**

**...**

**...**

**...**

**...**

**Capítulo II Plan de Cuentas**

**Índice**

**...**

**...**

**...**

**...**

**Aspectos Generales**

**...**

**Base de Codificación**

**...**

**...**

**GÉNERO**: **...**

**...**

**...**

**...**

**...**

****

****

**Contenido Del Plan De Cuentas**

**1 ACTIVO**

***1.1 ...***

1.1.1 **...**

1.1.1.1 **...**

1.1.1.2 **...**

1.1.2 **...**

1.1.2.2 **...**

1.1.2.3 **...**

1.1.2.4 **...**

1.1.3 **...**

1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

1.1.3.2 **...**

1.1.3.4 **...**

1.1.9 **...**

***1.2 ...***

1.2.2 **...**

1.2.2.1 **...**

1.2.2.2 **...**

1.2.3 **...**

1.2.3.1 **...**

1.2.3.3 **...**

1.2.3.5 **...**

1.2.3.6 **...**

1.2.3.9 **...**

1.2.4 **...**

1.2.4.1 **...**

1.2.4.2 **...**

1.2.4.3 **...**

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte

1.2.4.5 **...**

1.2.4.6 **...**

1.2.4.7 **...**

1.2.4.8 **...**

1.2.7 **...**

1.2.7.1 **...**

1.2.9 **...**

**2 PASIVO**

***...***

**3 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO**

***3.1 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO***

3.1.1 **...**

3.1.2 **...**

***3.2 HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO***

3.2.1 Resultado del Ejercicio Ahorro / (Desahorro)

3.2.2 **...**

**4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

***4.1 INGRESOS DE GESTIÓN***

4.1.1 **...**

4.1.1.1 **...**

4.1.1.2 **...**

4.1.1.3 **...**

4.1.1.6 **...**

4.1.1.7 **...**

4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

4.1.1.9 **...**

4.1.3 **...**

4.1.3.1 **...**

4.1.3.2 Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

4.1.4 **...**

4.1.4.1 **...**

4.1.4.3 **...**

4.1.4.4 **...**

4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

4.1.4.9 **...**

4.1.5 Productos

4.1.5.1 Productos

4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados (Derogada)

4.1.5.3 Accesorios de Productos (Derogada)

4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes (Derogada)

4.1.6 Aprovechamientos

4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (Derogada)

4.1.6.2 **...**

4.1.6.3 **...**

4.1.6.4 **...**

4.1.6.5 **...**

4.1.6.6 Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

4.1.6.8 **...**

4.1.6.9 **...**

4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros

4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria

***4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES***

4.2.1 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones

4.2.1.1 **...**

4.2.1.2 **...**

4.2.1.3 **...**

4.2.1.4 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal

4.2.1.5 Fondos Distintos de Aportaciones

4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones

4.2.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público (Derogada)

4.2.2.3 **...**

4.2.2.4 Ayudas Sociales (Derogada)

4.2.2.7 Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo

***4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS***

4.3.9 **...**

4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores (Derogada)

4.3.9.2 **...**

4.3.9.9 **...**

**5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

***...***

***5.2 ...***

5.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público

5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales

5.2.3 ...

5.2.3.1 **...**

5.2.3.2 **...**

5.2.4 **...**

5.2.4.1 **...**

5.2.4.2 **...**

5.2.4.3 **...**

5.2.4.4 **...**

5.2.5 **...**

5.2.5.1 **...**

5.2.5.2 **...**

5.2.5.9 **...**

5.2.7 **...**

5.2.7.1 **...**

5.2.8 Donativos

5.2.8.1 **...**

***5.4 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA***

5.4.1 Intereses de la Deuda Pública

5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna

5.4.2 Comisiones de la Deuda Pública

5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna

5.4.3 Gastos de la Deuda Pública

5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna

5.4.4 Costo por Coberturas

5.4.4.1 Costo por Coberturas

***5.5 ...***

5.5.9 **...**

5.5.9.3 Bonificaciones y Descuentos Otorgados

5.5.9.9 **...**

**6 ...**

***6.1 ...***

***6.2 AHORRO DE LA GESTIÓN***

***6.3 DESAHORRO DE LA GESTIÓN***

**7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

**8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**

***8.1 LEY DE INGRESOS***

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

***8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS***

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

**9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO**

***9.1 SUPERÁVIT FINANCIERO***

***9.2 DÉFICIT FINANCIERO***

***9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES***

**Capítulo III Guías Contabilizadoras**

**Índice**

I **...**

II Registros Presupuestarios de la Ley De Ingresos

III Registros Presupuestarios del Gasto

IV **...**

V Contribuciones de Mejoras

VI Derechos

VII Productos

VIII Aprovechamientos

IX Venta de Bienes y Prestación de Servicios

X Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

XI Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

XII Otros Ingresos y Beneficios Varios

XIII Servicios Personales

XIV Materiales y Suministros

XV Servicios Generales

XVI Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

XVII Compra de Bienes

XVIII Ejecución de Obras Públicas

XIX Anticipos a Proveedores y/o Contratistas

XX Operaciones de Financiamiento

XXI Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

XXII Cierre de Cuentas Patrimoniales

XXIII Cierre Presupuestario

|  |
| --- |
| **I. Asiento de Apertura** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior. | Al inicio del Año | 1.0.0.0Activo | 2.0.0.0Pasivo |  |  |
|  | 3.0.0.0Hacienda Pública/ Patrimonio | 3.0.0.0Hacienda Pública/ Patrimonio |  |  |
|  | 7.0.0.0Cuentas de Orden Contable | 7.0.0.0Cuentas de Orden Contable |  |  |

|  |
| --- |
| **II. Registros Presupuestarios de la ley de Ingresos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por la Ley de Ingresos Estimada. | Ley de Ingresos Estimada. | Anual |  |  | 8.1.1Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos. | Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente. | Eventual |  |  | 8.1.3Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 3 | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. | Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente. | Eventual |  |  | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.3Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 4 | Por los ingresos devengados. | Documento emitido por autoridad competente. | Frecuente |  |  | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por los ingresos recaudados. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5Ley de Ingresos Recaudada |

|  |
| --- |
| **III. Registros Presupuestarios del Gasto** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el Presupuesto de Egresos Aprobado. | Presupuesto de Egresos Aprobado. | Anual |  |  | 8.2.2Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.1Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 2 | Por las ampliaciones/adiciones líquidas y/o compensadas al Presupuesto de Egresos Aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual |  |  | 8.2.2Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 3 | Por las reducciones líquidas y/o compensadas al Presupuesto de Egresos Aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual |  |  | 8.2.3Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 4 | Por el Presupuesto de Egresos Comprometido. | Contrato o pedido. | Frecuente |  |  | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2Presupuesto de Egresos por Ejercer |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Por el Presupuesto de Egresos Devengado. | Factura, recibo, contrato, estimaciones de avance de obra, o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 6 | Por el Presupuesto de Egresos Ejercido. | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengado |
| 7 | Por el Presupuesto de Egresos Pagado. | Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente, copia del cheque, transferencia bancaria, o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **IV. Impuestos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado y la recaudación en efectivo de Impuestos. | Documento emitido por la autoridad competente, formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos / Tesorería | 4.1.1.1Impuestos Sobre los Ingresoso4.1.1.2Impuestos Sobre el Patrimonioo4.1.1.3Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones4.1.1.6Impuestos Ecológicoso4.1.1.7Accesorios de Impuestoso4.1.1.8Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pagoo4.1.1.9Otros Impuestos | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutary8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4Ley de Ingresos Devengaday8.1.5Ley de Ingresos Recaudada |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V. Contribuciones de Mejoras** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado y la recaudación en efectivo de Contribuciones de Mejoras. | Documento emitido por la autoridad competente, formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos / Tesorería | 4.1.3.1Contribuciones de Mejoras por Obras Públicaso4.1.3.2 Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutary8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4Ley de Ingresos Devengaday8.1.5Ley de Ingresos Recaudada |

|  |
| --- |
| **VI. Derechos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado y la recaudación en efectivo de Derechos. | Documento emitido por la autoridad competente, formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos / Tesorería | 4.1.4.1Derechos por el Uso, Goce, Aprovecha-miento o Explotación de Bienes de Dominio Públicoo4.1.4.3Derechos por Prestación de Servicioso4.1.4.4Accesorios de Derechoso4.1.4.5Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pagoo4.1.4.9Otros Derechos | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutary8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4Ley de Ingresos Devengaday8.1.5Ley de Ingresos Recaudada |

|  |
| --- |
| **VII. Productos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado y la recaudación en efectivo de Productos, incluye los ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos. | Documento emitido por la autoridad competente, formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos / Tesorería | 4.1.5.1Productoso4.1.5.4Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutary8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4Ley de Ingresos Devengaday8.1.5Ley de Ingresos Recaudada |

|  |
| --- |
| **VIII. Aprovechamientos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado y la recaudación en efectivo de Aprovechamientos. | Documento emitido por la autoridad competente, formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos / Tesorería | 4.1.6.2Multaso4.1.6.3Indemnizacioneso4.1.6.4Reintegroso4.1.6.5Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicaso4.1.6.6Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pagoo4.1.6.8Accesorios de Aprovechamientoso4.1.6.9Otros Aprovechamientos | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutary8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4Ley de Ingresos Devengaday8.1.5Ley de Ingresos Recaudada |

|  |
| --- |
| **IX. Venta de Bienes y Prestación de Servicios** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado y el cobro de los ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado. | Contrato de compra-venta, comprobante fiscal, recibo oficial, estado de cuenta bancario, recibo electrónico de pago o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos / Tesorería | 4.1.7.3Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieroso4.1.7.4Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria2.1.1.7Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutary8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4Ley de Ingresos Devengaday8.1.5Ley de Ingresos Recaudada |
| 2 | Por la autorización y el pago de la devolución de ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios. | Autorización de la devolución, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 4.1.7.3Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieroso4.1.7.4Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria2.1.1.7Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos / Tesorería | 8.1.4Ley de Ingresos Devengaday8.1.5Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutary8.1.4Ley de Ingresos Devengada |

|  |
| --- |
| **X. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado y el cobro de ingresos de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias y Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo. | Recibo de cobro conforme al calendario de pagos, convenio, estado de cuenta, transferencia bancaria, o documento equivalente | Frecuente | 1.1.2.2Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.1Participacioneso4.2.1.2 Aportacioneso4.2.1.3Convenioso4.2.1.4Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscalo4.2.1.5Fondos Distintos de Aportacioneso4.2.2.1Transferencias y Asignacioneso4.2.2.3Subsidios y Subvencioneso4.2.2.7Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutary8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4Ley de Ingresos Devengaday8.1.5Ley de Ingresos Recaudada |
|  |  |  |  | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |

|  |
| --- |
| **X. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 2 | Por la autorización y el pago de la devolución de ingresos de Aportaciones, Convenios, Transferencias y Asignaciones, Subsidios y Subvenciones | Autorización de la devolución, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 4.2.1.2 Aportacioneso4.2.1.3Convenioso4.2.2.1Transferencias y Asignacioneso4.2.2.3Subsidios y Subvenciones | 2.1.1.8Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4Ley de Ingresos Devengaday8.1.5Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutary8.1.4Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  | 2.1.1.8Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos/ Tesorería |  |  |

|  |
| --- |
| **XI. Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **Ejemplo de Venta de Bienes Inmuebles** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado y cobro de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles a su valor en libros y baja del bien. | Contrato de compra-venta, recibo oficial, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos / Tesorería | 1.2.3.1Terrenoso1.2.3.3Edificios no Habitacionaleso1.2.3.9Otros Bienes Inmuebles | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutary8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4Ley de Ingresos Devengaday8.1.5Ley de Ingresos Recaudada |

|  |
| --- |
| **XII. Otros Ingresos y Beneficios Varios** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado y el cobro por otros ingresos que generan recursos de las entidades de la administración pública paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros.  | Acta o convenio de donación, estado de cuenta bancario, copia de la ficha de depósito o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos / Tesorería | 4.3.9.9Otros Ingresos y Beneficios Varios | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutary8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4Ley de Ingresos Devengaday8.1.5Ley de Ingresos Recaudada |
| 2 | Por el reconocimiento de otros beneficios varios por bonificaciones y descuentos obtenidos. | Documento que ampare la operación. | Eventual | 5.1.2.1Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficialeso5.1.2.2Alimentos y Utensilioso5.1.2.3Materias Primas y Materiales de Producción y Comercializacióno5.1.2.4Materiales y Artículos de Construcción y de Reparacióno5.1.2.5Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorioo5.1.2.6Combustibles, Lubricantes y Aditivoso5.1.2.7Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivoso5.1.2.8Materiales y Suministros para Seguridado5.1.2.9Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos |  |  |

|  |
| --- |
| **XIII. Servicios Personales** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales, cuotas y aportaciones, y retenciones). | Nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.1Remunera-ciones al Personal de Carácter Permanenteo5.1.1.2Remunera-ciones al Personal de Carácter Transitorioo5.1.1.3 Remunera-ciones Adicionales y Especialeso5.1.1.4 Seguridad Socialo5.1.1.5Otras Prestaciones Sociales y Económicaso5.1.1.6Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 2.1.1.1Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo2.1.1.7Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales). | Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.1.1Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos/ Tesorería | 8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercidoy8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido |

|  |
| --- |
| **XIV. Materiales y Suministros** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado por adquisición de materiales y suministros, sin almacén. | Factura, contrato, constancia de recepción de bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficialeso5.1.2.2Alimentos y Utensilioso5.1.2.3Materias Primas y Materiales de Producción y Comercializa-cióno5.1.2.4Materiales y Artículos de Construcción y de Reparacióno5.1.2.5Productos Químicos, Farmacéu-ticos y de Laboratorioo5.1.2.6Combustibles, Lubricantes y Aditivoso5.1.2.7Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivoso5.1.2.8Materiales y Suministros para Seguridado5.1.2.9Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 2.1.1.2Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometido |

|  |
| --- |
| **XIV. Materiales y Suministros** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 2 | Por el reconocimiento de otros beneficios varios por bonificaciones y descuentos obtenidos. | Documento que ampare la operación. | Eventual | 5.1.2.1Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficialeso5.1.2.2Alimentos y Utensilioso5.1.2.3Materias Primas y Materiales de Producción y Comercializacióno5.1.2.4Materiales y Artículos de Construcción y de Reparacióno5.1.2.5Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorioo5.1.2.6Combustibles, Lubricantes y Aditivoso5.1.2.7Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivoso5.1.2.8Materiales y Suministros para Seguridado5.1.2.9Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | 4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos |  |  |
| 3 | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros. | Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.1.2Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos/ Tesorería | 8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercidoy8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido |

|  |
| --- |
| **XV. Servicios Generales** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado de contratación de servicios generales. | Factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.3.1Servicios Básicoso5.1.3.2Servicios de Arrenda-mientoo5.1.3.3Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicioso5.1.3.4Servicios Financieros, Bancarios y Comercialeso5.1.3.5Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservacióno5.1.3.6Servicios de Comunicación Social y Publicidado5.1.3.7Servicios de Traslado y Viáticoso5.1.3.8Servicios Oficialeso5.1.3.9Otros Servicios Generales | 2.1.1.2Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por el pago por la adquisición de servicios generales. | Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.1.2Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos/ Tesorería | 8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercidoy8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido |

|  |
| --- |
| **XVI. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado de transferencias a entidades paraestatales, subsidios y subvenciones, ayudas sociales, pensiones y jubilaciones, y transferencias a la seguridad social. | Recibo o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.2.1Transferencias a Entidades Paraestataleso5.2.3.1Subsidioso5.2.3.2Subvencioneso5.2.4.1Ayudas Sociales a Personaso5.2.4.2Becaso5.2.4.3Ayudas Sociales a Institucioneso5.2.4.4Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestroso5.2.5.1Pensioneso5.2.5.2Jubilacioneso5.2.5.9Otras Pensiones y Jubilacioneso5.2.7.1Transferencias por Obligaciones de Leyo5.2.8.1Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro | 2.1.1.5Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por el pago de transferencias a entidades paraestatales, subsidios y subvenciones, ayudas sociales, pensiones y jubilaciones, y transferencias a la seguridad social. | Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.1.5Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos/ Tesorería | 8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercidoy8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido |

|  |
| --- |
| **XVII. Compra de Bienes** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **Ejemplo Bienes Inmuebles** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles. | Acta de recepción de bienes o documento equivalente . | Frecuente | 1.2.3.1Terrenoso1.2.3.3Edificios no Habitacionaleso1.2.3.9Otros Bienes Inmuebles | 2.1.1.2Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles. | Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.1.2Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos/ Tesorería | 8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercidoy8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido |

|  |
| --- |
| **XVIII. Ejecución de Obras Públicas** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado de obras públicas. | Estimación de avance de obra o finiquito autorizado. | Frecuente | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectoso1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Públicoo1.2.3.6Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometido |

|  |
| --- |
| **XVIII. Ejecución de Obras Públicas** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 2 | Por el pago de obras públicas. | Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria, o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras públicas por Pagar a Corto Plazo2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivoo1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercidoy8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 3 | Por la aplicación a la cuenta de activo específica que corresponda a la conclusión de las obras capitalizables. | Acta, entrega recepción. | Frecuente | 1.2.3.3 Edificios no Habitacionaleso1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectoso1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Públicoo1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios |  |  |
| 4 | Por la aplicación a la cuenta de gastos correspondiente a la conclusión de las obras públicas no capitalizables, destinadas a la conservación, mantenimiento o mejora del patrimonio público (no registrado en el activo). | Acta, entrega recepción. | Frecuente | 5.6.1.1 Construcción en Bienes no Capitalizableo3.2.2Resultados de Ejercicios Anteriores | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectoso1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **XIX. Anticipos a Proveedores y/o Contratistas** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **Ejemplo Adquisición de Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente y copia del cheque, copia de ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.3.1Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos/ Tesorería |  |  |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 1.1.3.1Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercidoy8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometidoy8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  | **Ejemplo Adquisición de Terrenos** |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente y copia del cheque, copia de ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.3.2Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos/ Tesorería |  |  |

|  |
| --- |
| **XIX. Anticipos a Proveedores y/o Contratistas** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 4 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1Terrenos | 1.1.3.2Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercidoy8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometidoy8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  | **Ejemplo Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público** |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Por el anticipo a contratistas. | Contrato o documento equivalente y copia del cheque, copia de ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.3.4Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 1.1.1.1Efectivoo1.1.1.2Bancos/ Tesorería |  |  |
| 6 | Por la aplicación del anticipo a contratistas. | Contrato, informe de avance de obra o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.5Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 1.1.3.4Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercidoy8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometidoy8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido |

|  |
| --- |
| **XX. Operaciones de Financiamiento** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por la percepción de recursos derivados de la obtención de préstamos (financiamiento). | Información de la institución bancaria o agente financiero. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.2.1Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazoo2.2.2.1Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutary8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4Ley de Ingresos Devengaday8.1.5Ley de Ingresos Recaudada |
| 2 | Por la amortización de capital de préstamos (financiamiento) | Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.2.1Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazoo2.2.2.1Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo | 1.1.1.2Bancos/ Tesorería | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercidoy8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometidoy8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 3 | Por el pago de intereses, comisiones de la deuda, gastos de la deuda y/o costo por coberturas, derivados de préstamos (financiamiento) | Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente. | 5.4.1.1Intereses de la Deuda Pública Internao5.4.2.1Comisiones de la Deuda Pública Internao5.4.3.1Gastos de la Deuda Pública Internao5.4.4.1Costo por Coberturas | 1.1.1.2Bancos/ Tesorería | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercidoy8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometidoy8.2.5Presupuesto de Egresos Devengadoy8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido |

|  |
| --- |
| **XXI. Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el cierre de cuentas de ingreso. | Póliza de diario. | Anual | 4.1.1.1Impuestos Sobre los Ingresos4.1.1.2Impuestos Sobre el Patrimonio4.1.1.3Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones4.1.1.6Impuestos Ecológicos4.1.1.7Accesorios de Impuestos | 6.1Resumen de Ingresos y Gastos |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.1.8Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago4.1.1.9Otros Impuestos4.1.3.1Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas4.1.3.2Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |  |

|  |
| --- |
| **XXI. Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 4.1.4.1Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público4.1.4.3Derechos por Prestación de Servicios4.1.4.4Accesorios de Derechos4.1.4.5Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago4.1.4.9Otros Derechos4.1.5.1Productos4.1.5.4Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago4.1.6.2Multas4.1.6.3Indemnizaciones4.1.6.4Reintegros |  |  |  |

|  |
| --- |
| **XXI. Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 4.1.6.5Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas4.1.6.6Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago4.1.6.8Accesorios de Aprovechamientos4.1.6.9Otros Aprovechamientos4.1.7.3Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros4.1.7.4Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria4.2.1.1Participaciones4.2.1.2Aportaciones4.2.1.3Convenios4.2.1.4Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal4.2.1.5Fondos Distintos de Aportaciones4.2.2.1Transferencias y Asignaciones4.2.2.3Subsidios y Subvenciones4.2.2.7Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo |  |  |  |

|  |
| --- |
| **XXI. Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 4.3.9.2Bonificaciones y Descuentos Obtenidos4.3.9.9Otros Ingresos y Beneficios Varios |  |  |  |
| 2 | Por el cierre de cuentas de gasto. | Póliza de diario. | Anual | 6.1Resumen de Ingresos y Gastos | 5.1.1.1Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente5.1.1.2Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio5.1.1.3Remuneraciones Adicionales y Especiales5.1.1.4Seguridad Social5.1.1.5Otras Prestaciones Sociales y Económicas5.1.1.6Pago de Estímulos a Servidores Públicos5.1.2.1Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales5.1.2.2Alimentos y Utensilios5.1.2.3Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización5.1.2.4Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación5.1.2.5Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio5.1.2.6Combustibles, Lubricantes y Aditivos5.1.2.7Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |  |  |

|  |
| --- |
| **XXI. Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.8Materiales y Suministros para Seguridad5.1.2.9Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores5.1.3.1Servicios Básicos5.1.3.2Servicios de Arrendamiento5.1.3.3Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios5.1.3.4Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales5.1.3.5Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación5.1.3.6Servicios de Comunicación Social y Publicidad5.1.3.7Servicios de Traslado y Viáticos5.1.3.8Servicios Oficiales5.1.3.9Otros Servicios Generales5.2.2.1Transferencias a Entidades Paraestatales5.2.3.1Subsidios5.2.3.2Subvenciones5.2.4.1Ayudas Sociales a Personas5.2.4.2Becas5.2.4.3Ayudas Sociales a Instituciones5.2.4.4Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros |  |  |

|  |
| --- |
| **XXI. Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 5.2.5.1Pensiones5.2.5.2Jubilaciones5.2.5.9Otras Pensiones y Jubilaciones5.2.7.1Transferencias por Obligaciones de Ley5.2.8.1Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro5.4.1.1Intereses de la Deuda Pública Interna5.4.2.1Comisiones de la Deuda Pública Interna5.4.3.1Gastos de la Deuda Pública Interna5.4.4.1Costo por Coberturas5.5.9.3Bonificaciones y Descuentos Otorgados5.5.9.9Otros Gastos Varios |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3 | Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | Póliza de diario. | Anual | 6.1Resumen de Ingresos y Gastos | 6.2Ahorro de la Gestión |  |  |
| 4 | Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.  | Póliza de diario. | Anual | 6.3Desahorro de la Gestión | 6.1Resumen de Ingresos y Gastos |  |  |

|  |
| --- |
| **XXII. Cierre de Cuentas Patrimoniales** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión. | Póliza de diario. | Anual | 6.2Ahorro de la Gestión | 3.2.1Resultado del Ejercicio Ahorro / (Desahorro) |  |  |
| 2 | Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión. | Póliza de diario. | Anual | 3.2.1Resultado del Ejercicio Ahorro / (Desahorro) | 6.3Desahorro de la Gestión |  |  |

|  |
| --- |
| **XXIII. Cierre Presupuestario** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Ley de Ingresos devengada no recaudada. | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.1.4Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.1.3Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 3 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.3Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 4 | Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada. | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.1.2Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.1Ley de Ingresos Estimada |
| 5 | Presupuesto de Egresos por Ejercer no Comprometido. | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.2.1Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado. | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.2.2Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.4Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 7 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado. | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.2.2Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 8 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado. | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.2.3Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2Presupuesto de Egresos por Ejercer |

|  |
| --- |
| **XXIII. Cierre Presupuestario** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** |
| **CONTABLE** | **PRESUPUESTARIO** |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 9 | Asiento Final de los gastos durante el ejercicio, Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores. | Póliza de diario | Anual |  |  | 9.3Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | 8.2.5Presupuesto de Egresos Devengado8.2.6Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 10 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero). | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.1.5Ley de Ingresos Recaudada | 8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado9.1Superávit Financiero9.3Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| 11 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero). | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.1.5Ley de Ingresos Recaudada9.2Déficit Financiero | 8.2.7Presupuesto de Egresos Pagado9.3Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| 12 | Cierre presupuestario del ejercicio con Superávit. | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.2.1Presupuesto de Egresos Aprobado9.1Superávit Financiero | 8.1.1Ley de Ingresos Estimada |
| 13 | Cierre presupuestario del ejercicio con Déficit. | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.2.1Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.1.1Ley de Ingresos Estimada9.2Déficit Financiero |

**Capítulo IV Estados Financieros Básicos**

**Índice**

**...**

**...**

**A. Estados e Información Contable**

**1. Estado de Situación Financiera**

El Estado de Situación Financiera tiene por propósito mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de un ente público, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que el ente público está sujeto, así como sus riesgos financieros.

|  |
| --- |
| **Nombre del Ente Público****Estado de Situación Financiera****Al XXXX****(Pesos)** |
| **ACTIVO** | **20XN** | **20XN-1** | **PASIVO** | **20XN** | **20XN-1** |
| **Activo Circulante** |  |  | **Pasivo Circulante** |  |  |
|  | Efectivo y Equivalentes |  |  |  | Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes |  |  |  | Documentos por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  | Derechos a Recibir Bienes o Servicios |  |  |  | Otros Pasivos a Corto Plazo |  |  |
|  | Otros Activos Circulantes |  |  | **Total de Pasivos Circulantes** |  |  |
| **Total de Activos Circulantes** |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Pasivo No Circulante** |  |  |
| **Activo No Circulante** |  |  |  | Cuentas por Pagar a Largo Plazo |  |  |
|  | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo |  |  |  | Documentos por Pagar a Largo Plazo |  |  |
|  | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso |  |  | **Total de Pasivos No Circulantes**  |  |  |
|  | Bienes Muebles |  |  | **Total del Pasivo** |  |  |
|  | Activos Diferidos |  |  |  |  |  |
|  | Otros Activos No Circulantes |  |  | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** |  |  |
| **Total de Activos No Circulantes** |  |  | **Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido** |  |  |
| **Total del Activo** |  |  |  | Aportaciones |  |  |
|  |  |  |  | Donaciones de Capital |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Hacienda Pública /Patrimonio Generado** |  |  |
|  |  |  |  | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) |  |  |
|  |  |  |  |  | Resultados de Ejercicios Anteriores |  |  |
|  |  |  |  | **Total Hacienda Pública/Patrimonio** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio** |  |  |

**2. Estado de Actividades**

**...**

|  |
| --- |
| **Nombre del Ente Público****Estado de Actividades****Del XXXX al XXXX****(Pesos)** |
|  |  | **20XN** | **20XN-1** |  |  | **20XN** | **20XN-1** |
| **INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** |  |  | **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** |  |  |
| **Ingresos de Gestión** |  |  | **Gastos de Funcionamiento** |  |  |
|  | Impuestos |  |  |  | Servicios Personales |  |  |
|  | Contribuciones de Mejoras |  |  |  | Materiales y Suministros |  |  |
|  | Derechos |  |  |  | Servicios Generales |  |  |
|  | Productos |  |  |  |  |  |  |
|  | Aprovechamientos |  |  | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** |  |  |
|  | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios |  |  |  | Transferencias al Resto del Sector Público |  |  |
|  |  |  |  |  | Subsidios y Subvenciones |  |  |
| **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones** |  |  |  | Ayudas SocialesPensiones y JubilacionesTransferencias a la Seguridad Social |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones |  |  |  | Donativos |  |  |
|  | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones |  |  | **Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública** |  |  |
|  |  |  |  | Intereses de la Deuda Pública |  |  |
| **Otros Ingresos y Beneficios** |  |  |  | Comisiones de la Deuda Pública |  |  |
|  | Otros Ingresos y Beneficios Varios |  |  |  | Gastos de la Deuda Pública |  |  |
|  |  |  |  | Costo por Coberturas |  |  |
| **Total de Ingresos y Otros Beneficios** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** |  |  |
|  |  |  |  | Otros Gastos |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Total de Gastos y Otras Pérdidas** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** |  |  |

**B. Estados e Informes Presupuestarios**

**1. Estado Analítico de Ingresos**

**Finalidad**

Su finalidad es conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos.

A continuación, se presenta el modelo de Estado Analítico de Ingresos, considerando el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el CONAC y las etapas del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado señaladas en la LGCG, así como el avance registrado en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte, observando la siguiente apertura mínima:

|  |
| --- |
| **Nombre del Ente Público****Estado Analítico de Ingresos****Del XXXX al XXXX****(Pesos)** |
| **Rubro de Ingresos** | **Estimado** | **Ampliaciones /****(Reducciones)** | **Modificado** | **Devengado** | **Recaudado** | **Diferencia** |
| **(1)** | **(2)** | **(3 = 1 + 2)** | **(4)** | **(5)** | **(6 = 5 – 1)** |
| Impuestos |  |  |  |  |  |  |
| Contribuciones de Mejoras |  |  |  |  |  |  |
| Derechos |  |  |  |  |  |  |
| Productos |  |  |  |  |  |  |
| Aprovechamientos |  |  |  |  |  |  |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos |  |  |  |  |  |  |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos de Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones |  |  |  |  |  |  |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones |  |  |  |  |  |  |
| Ingresos Derivados de Financiamientos |  |  |  |  |  |  |
| **Totales** |  |  |  |  |  |  |

**2. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

**Finalidad**

Su finalidad es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios.

A continuación, se presenta el modelo de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos considerando el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y las etapas del gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado señaladas en la LGCG, así como el avance registrado en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte, observando la siguiente apertura mínima:

|  |
| --- |
| **Nombre del Ente Público****Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos****Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo)****Del XXXX al XXXX****(Pesos)** |
| **Capítulo del Gasto** | **Egresos** |
| **Aprobado** | **Ampliaciones/ (Reducciones)** | **Modificado** | **Devengado** | **Pagado** | **Subejercicio** |
| **1** | **2** | **3 = (1 + 2)** | **4** | **5** | **6= (3 – 4)** |
| Servicios Personales |  |  |  |  |  |  |
| Materiales y Suministros |  |  |  |  |  |  |
| Servicios Generales |  |  |  |  |  |  |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas |  |  |  |  |  |  |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles |  |  |  |  |  |  |
| Inversión Pública |  |  |  |  |  |  |
| Deuda Pública |  |  |  |  |  |  |
| **Totales** |  |  |  |  |  |  |

**3. Cuenta Pública**

Los municipios sujetos al presente Manual deberán incluir en su Cuenta Pública como mínimo el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en los términos referidos en este documento.

Asimismo, conforme a lo establecido en el artículo 23, último párrafo de la LGCG, deberán incluir en su Cuenta Pública las relaciones de bienes muebles e inmuebles que componen su patrimonio, acordes al formato aprobado por el CONAC.

TRANSITORIOS

**PRIMERO.-** El presente Acuerdo entrará en vigor a partir del 1° de enero de 2019.

**SEGUNDO**.- Las Entidades Federativas, en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 7, segundo párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental deberán publicar el presente Acuerdo, en sus medios oficiales de difusión escritos y electrónicos, dentro de un plazo de 30 días hábiles siguientes a la publicación del presente en el Diario Oficial de la Federación.

**TERCERO.-** En términos del artículo 15 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Secretario Técnico llevará un registro público en una página de Internet de los actos que los entes públicos de las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México realicen para adoptar las decisiones del Consejo. Para tales efectos, los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas remitirán a la Secretaria Técnica la información relacionada con dichos actos a la dirección electrónica conac\_sriotecnico@hacienda.gob.mx, dentro de un plazo de 15 días hábiles contados a partir de la conclusión del plazo fijado en el transitorio anterior. Los municipios sujetos del presente acuerdo podrán enviar la información antes referida por correo ordinario, a la atención de la Secretaria Técnica del CONAC, en el domicilio de Constituyentes 1001, Colonia Belén de las Flores, Delegación Álvaro Obregón, Ciudad de México, C.P. 01110.

En la Ciudad de México, siendo las trece horas del día 30 de agosto del año dos mil dieciocho, con fundamento en los artículos 11 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 12, fracción IV, y 64 del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en mi calidad de Secretaria Técnica del Consejo Nacional de Armonización Contable, **HAGO CONSTAR Y CERTIFICO** que el documento consistente en 20 fojas útiles, rubricadas y cotejadas, corresponde con el texto del Acuerdo por el que se reforma el Manual de Contabilidad Gubernamental del Sistema Simplificado General (SSG) para los municipios con población de entre cinco mil a veinticinco mil habitantes, aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, mismo que estuvo a la vista de los integrantes de dicho Consejo en su tercera reunión celebrada, en segunda convocatoria, el 29 de agosto del presente año, situación que se certifica para los efectos legales conducentes. Rúbrica.

La Secretaria Técnica del Consejo Nacional de Armonización Contable, **Act. María Teresa Castro Corro**.- Rúbrica.