



## **MARCO JURIDICO:**

Este manual se expide de conformidad con el artículo 20 de La Ley Genral De Contabilidad Gubernamental, el artículo numero 12 de La Ley General De Contabilidad Gubernamental Del Estado De Sonora el Manual de Contabilidad y demas acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonizacion Contable y el Consejo Estatal de Armonizacion Contable.

El Sistema de Contabilidad Gubernamental se fundamenta en el Artículo 73, Fracción XXVIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que, dentro de las facultades del Congreso, establece las de “expedir leyes en materia de contabilidad gubernamental que regirán la contabilidad pública y la presentación homogénea de información financiera, de ingresos y egresos, así como patrimonial con el fin de garantizar su armonización a nivel nacional”.

El Artículo 1 de la Ley de Contabilidad establece que ésta “es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

### **Objetivos:**

Establecer los parámetros necesarios para que el Municipio lleve a cabo el manejo de su contabilidad de manera armonizada con todas las reformas aplicables en materia de contabilidad gubernamental, facilitando el reconocimiento, registro, seguimiento, evaluación y fiscalización de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales del Municipio y estableciendo limites para que los registros se lleven a cabo de conformidad con las normas emitidas de conformidad con la normatividad emitida en la materia.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO I  
MUNICIPIO DE CABORCA**



Cuenta	Nombre de cuenta	Tipo	Cuenta de Mayor	Moneda
'10000000000000000000000000000000	ACTIVO	Activo Deudora	De Título	Peso Mexicano
'11000000000000000000000000000000	ACTIVO CIRCULANTE	Activo Deudora	De SubTítulo	Peso Mexicano
'11100000000000000000000000000000	Efectivo y Equivalentes	Activo Deudora	Si	Peso Mexicano
'11110000000000000000000000000000	Efectivo	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110012000000000000000000000000	Efectivo Sindicatura	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110012001000000000000000000000	Martinez Lujan Lilia Isabel	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110012002000000000000000000000	Garcia Redondo Diana Janeth	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110013000000000000000000000000	Efectivo Presidencia	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110013005000000000000000000000	Irma Casas Raygoza	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110013006000000000000000000000	Gardenia Chaira Tapia	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110014000000000000000000000000	SECRETARIA MUNICIPAL	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110014002000000000000000000000	Carlos Gastelum Ortega(Insp. Y Vigilancia)	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110014003000000000000000000000	German Cubillas Mendez	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110014004000000000000000000000	Caballero Molina Silvia Kitzzia	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110015000000000000000000000000	Efectivo Tesoreria	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110015002000000000000000000000	Alma Concepción Reyna Payanes	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110015003000000000000000000000	Leobardo Bejarano Martinez	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110015005000000000000000000000	Annais Castañon Rocha	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110015008000000000000000000000	Jesus H. Mungarro Villa	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'11110015009000000000000000000000	Fca. Selene Vega Loroña	Activo Deudora	No	Peso Mexicano





# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO I

## MUNICIPIO DE CABORCA



Cuenta	Nombre de cuenta	Tipo	Cuenta de Mayor	Moneda
'126405710000000000000000	Bovinos	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126405720000000000000000	Porcinos	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126405730000000000000000	Aves	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126405740000000000000000	Ovinos y caprinos	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126405750000000000000000	Peces y Acuicultura	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126405760000000000000000	Equinos	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126405770000000000000000	Especies menores y de zoológico	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126405780000000000000000	Arboles y plantas	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126405790000000000000000	Otros activos biológicos	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126500000000000000000000	Amortización Acumulada de Activos Intangib	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126505910000000000000000	Software	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126505920000000000000000	Patentes	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126505950000000000000000	Concesiones	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126505970000000000000000	Licencias informáticas e intelectuales	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126505980000000000000000	Licencias industriales, Comerciales y otras	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'126505990000000000000000	Otros activos intangibles	Activo Acreedora	No	Peso Mexicano
'127000000000000000000000	Activos Diferidos	Activo Deudora	Si	Peso Mexicano
'127100000000000000000000	Estudios, Formulación y Evaluación de Proy	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'127106310000000000000000	Estudios, formulación y evaluación de proye	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'127106310100000000000000	Estudios, formulación y evaluación de proye	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'127200000000000000000000	Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arre	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'127200001000000000000000	Subcuenta 1	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'127300000000000000000000	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Pla	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'127300001000000000000000	Subcuenta 1	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'127400000000000000000000	Anticipos a Largo Plazo	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'127400001000000000000000	Subcuenta 1	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'127500000000000000000000	Beneficios al Retiro de Empleados Pagados	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'127500001000000000000000	Subcuenta 1	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'127900000000000000000000	Otros Activos Diferidos	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'127900001000000000000000	Subcuenta 1	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'128000000000000000000000	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activo	Activo Deudora	Si	Peso Mexicano
'128100000000000000000000	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobr	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'128100001000000000000000	Subcuenta 1	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'128200000000000000000000	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobr	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'128200001000000000000000	Subcuenta 1	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'128300000000000000000000	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobr	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'128300001000000000000000	Subcuenta 1	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'128400000000000000000000	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobr	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'128400001000000000000000	Subcuenta 1	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'128900000000000000000000	Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'128900001000000000000000	Subcuenta 1	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'129000000000000000000000	Otros Activos no Circulantes	Activo Deudora	Si	Peso Mexicano
'129100000000000000000000	Bienes en Concesión	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'129100001000000000000000	Subcuenta 1	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'129200000000000000000000	Bienes en Arrendamiento Financiero	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'129200001000000000000000	Subcuenta 1	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'129300000000000000000000	Bienes en Comodato	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'129300001000000000000000	Subcuenta 1	Activo Deudora	No	Peso Mexicano
'200000000000000000000000	PASIVO	Pasivo Acreedora	De Título	Peso Mexicano



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO I

## MUNICIPIO DE CABORCA



Cuenta	Nombre de cuenta	Tipo	Cuenta de Mayor	Moneda
'21000000000000000000000000000000	PASIVO CIRCULANTE	Pasivo Acreedora	De SubTítulo	Peso Mexicano
'21100000000000000000000000000000	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Pasivo Acreedora	Si	Peso Mexicano
'21110000000000000000000000000000	Servicios Personales por Pagar a Corto Plaz	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110010000000000000000000000000	Servicios Personales por Pagar a Corto Plaz	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110020000000000000000000000000	IMSS e INFONAVIT (patronal)	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110030000000000000000000000000	ISSTESON (Patronal)	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110040000000000000000000000000	Honorarios Asimilados a Salarios	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110040001000000000000000000000	Valenzuela Relna Julio Cesar	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110050000000000000000000000000	Cesar Roman Castro Galvez	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110060000000000000000000000000	Pagos Especiales de Nomina	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110060001000000000000000000000	Luis Enrique Lira Perez	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110060002000000000000000000000	Cesar Roman Castro Galvez	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110060003000000000000000000000	Luis Enrique Ramos Ortega	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110070000000000000000000000000	Empleados eventuales	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110080000000000000000000000000	Casa de la Cultura cheques (German Burrue	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110090000000000000000000000000	Honorarios de Cobranza cheques (German	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100000000000000000000000000	Servicio de Honorarios diversos	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100001000000000000000000000	Diana Yesenia Herrera Garcia	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100002000000000000000000000	YADIRA BERENICE AGUILLON MENDOZA	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100003000000000000000000000	Banca Afirme sa	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100004000000000000000000000	Rosario Guadalupe Herrera Jimenez	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100005000000000000000000000	Francisco David Castillo Monzon	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100006000000000000000000000	Suarez Rodriguez Esther	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100007000000000000000000000	Ruiz Escobar Bertha Adriana	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100008000000000000000000000	Grijalva Leyva Jesus Manuel	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100009000000000000000000000	Picos Dominguez Alan Rafael	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100010000000000000000000000	Lopez Aparicio Ashauri	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100011000000000000000000000	Flores Silva Martin Edgardo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100012000000000000000000000	Palomares Hermosillo Enrique	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100013000000000000000000000	Salazar Ballesteros Daniel	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100014000000000000000000000	Davila Payan Jose Antonio	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100015000000000000000000000	Arvizu Tineo Merardo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100016000000000000000000000	Celaya Pino Irma Gloria	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100017000000000000000000000	Diaz Castro Dalia Lizeth	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100018000000000000000000000	Romero Gastelum Juan Ramses	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100019000000000000000000000	Felix Sotelo Conrado Cuauhtemoc	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100020000000000000000000000	Mata Celaya Manuel	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100021000000000000000000000	Vera Dorame Jorge Humberto	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100022000000000000000000000	Martinez Bovey Samuel	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100023000000000000000000000	Mendivil Zavala Regulo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100024000000000000000000000	Aguilar Ortiz Jose Antonio	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100025000000000000000000000	Reyna Arriquivez Eduardo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100026000000000000000000000	Escalante Contreras Omar Ulises	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100027000000000000000000000	Velez de la Rocha Roberto	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100028000000000000000000000	Oviedo Mendez Abel	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100029000000000000000000000	Quijada Fierros Guadalupe	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100030000000000000000000000	Lagunas Delgado Jose Leonor	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100031000000000000000000000	Odriozola Orozco Jose Manuel	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'21110100032000000000000000000000	Hidalgo Contreras Jesus	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO I MUNICIPIO DE CABORCA



Cuenta	Nombre de cuenta	Tipo	Cuenta de Mayor	Moneda
'22340000000000000000000000000000	Préstamos de la Deuda Pública Externa por	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22340020010000000000000000000000	Endeudamiento externo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22350000000000000000000000000000	Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22350000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22400000000000000000000000000000	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	Pasivo Acreedora	Si	Peso Mexicano
'22410000000000000000000000000000	Créditos Diferidos a Largo Plazo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22410000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22420000000000000000000000000000	Intereses Cobrados por Adelantado a Largo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22420000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22490000000000000000000000000000	Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22490000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22490030000000000000000000000000	Reserva de credito educativo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22500000000000000000000000000000	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/	Pasivo Acreedora	Si	Peso Mexicano
'22510000000000000000000000000000	Fondos en Garantía a Largo Plazo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22510000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22520000000000000000000000000000	Fondos en Administración a Largo Plazo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22520000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22530000000000000000000000000000	Fondos Contingentes a Largo Plazo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22530000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22540000000000000000000000000000	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contra	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22540000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22550000000000000000000000000000	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o A	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22550000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22560000000000000000000000000000	Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22560000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22600000000000000000000000000000	Provisiones a Largo Plazo	Pasivo Acreedora	Si	Peso Mexicano
'22610000000000000000000000000000	Provisión para Demandas y Juicios a Largo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22610000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22620000000000000000000000000000	Provisión para Pensiones a Largo Plazo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22620000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22630000000000000000000000000000	Provisión para Contingencias a Largo Plazo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22630000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22690000000000000000000000000000	Otras Provisiones a Largo Plazo	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'22690000010000000000000000000000	Subcuenta 1	Pasivo Acreedora	No	Peso Mexicano
'30000000000000000000000000000000	HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO	Capital Acreedora	De Título	Peso Mexicano
'31000000000000000000000000000000	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTR	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'31100000000000000000000000000000	Aportaciones	Capital Acreedora	Si	Peso Mexicano
'31100010000000000000000000000000	PATRIMONIO MUNICIPAL	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'31100910050000000000000000000000	Transferencias para bienes muebles, inmue	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'31100910060000000000000000000000	Transferencias para inversión pública	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'31200000000000000000000000000000	Donaciones de Capital	Capital Acreedora	Si	Peso Mexicano
'31200000010000000000000000000000	Subcuenta	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'31300000000000000000000000000000	Actualización de la Hacienda Pública/Patrim	Capital Acreedora	Si	Peso Mexicano
'31300630010000000000000000000000	Entrega de OP en bienes de dominio público	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'32000000000000000000000000000000	HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENE	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'32100000000000000000000000000000	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	Capital Acreedora	Si	Peso Mexicano
'32200000000000000000000000000000	Resultados de Ejercicios Anteriores	Capital Acreedora	Si	Peso Mexicano
'32200000002000000000000000000000	Administracion 2000-2003 Jorge Trevor Pino	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'32200000305000000000000000000000	Administracion 2003-2006 Hector Cañez Rio	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO I MUNICIPIO DE CABORCA



Cuenta	Nombre de cuenta	Tipo	Cuenta de Mayor	Moneda
'322000006080000000000000	Administracion 2006-2009 Hernan Mendez O	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000009110000000000000	Administracion 2009-2012 Dario Murillo Bola	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000012140000000000000	Administracion 2012-2015 Francisco Alfonso	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000015170000000000000	Administracion 2015-2018 Karina Garcia Gu	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000018210000000000000	Administracion 2018-2021 Librado Macias G	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000019990000000000000	Administracion 1997-2000 Cesar Salgado Ar	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000020020000000000000	Administracion 2000-2003 Jorge Trevor Pino	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000020050000000000000	Administracion 2003-2006 Hector Cañez Rio	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000020080000000000000	Administracion 2006-2009 Hernan Mendez O	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000020110000000000000	Administracion 2009-2012 Dario Murillo Bola	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000020140000000000000	Administracion 2012-2015 Francisco Alfonso	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000020150000000000000	Resultado Ejercicio 2015-2018 Karina Garc	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000020160000000000000	SIN USO	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000020180000000000000	Administracion 2018-2021 Librado macias G	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000020210000000000000	Administracion 2021-2024 Abraham David M	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000021240000000000000	Administracion 2021-2024 Abraham David M	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000097990000000000000	Administracion 1997-2000 Cesar Salgado Ar	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'322000100000000000000000	Resultado ejercicios Anteriores	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'323000000000000000000000	Revalúos	Capital Acreedora	Si	Peso Mexicano
'323100000000000000000000	Revalúo de Bienes Inmuebles	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'323200000000000000000000	Revalúo de Bienes Muebles	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'323300000000000000000000	Revalúo de Bienes Intangibles	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'323900000000000000000000	Otros Revalúos	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'324000000000000000000000	Reservas	Capital Acreedora	Si	Peso Mexicano
'324100000000000000000000	Reservas de Patrimonio	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'324200000000000000000000	Reservas Territoriales	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'324300000000000000000000	Reservas por Contingencias	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'325000000000000000000000	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios	Capital Acreedora	Si	Peso Mexicano
'325100000000000000000000	Cambios en Polfticas Contables	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'325200000000000000000000	Cambios por Errores Contables	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'330000000000000000000000	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUA	Capital Acreedora	No	Peso Mexicano
'331000000000000000000000	Resultado por Posición Monetaria	Capital Acreedora	Si	Peso Mexicano
'332000000000000000000000	Resultado por Tenencia de Activos no Mone	Capital Acreedora	Si	Peso Mexicano
'400000000000000000000000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	Resultados Acree	De Título	Peso Mexicano
'410000000000000000000000	INGRESOS DE GESTION	Resultados Acree	De SubTítulo	Peso Mexicano
'411000000000000000000000	IMPUESTOS	Resultados Acree	Si	Peso Mexicano
'411100000000000000000000	Impuestos Sobre los Ingresos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411101101000000000000000	Impuesto por la prestación d servicio de hos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411101101000100011010000	IMPUESTO POR LA PRESTACIÓN DEL SE	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411101102000000000000000	Impuesto Sobre Diversiones y Espectáculos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411101102000100011020000	IMPUESTO SOBRE DIVERSIONES Y ESPE	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4111011020101000110201000	Automovilismo, juegos, bailes, carreras, atrac	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4111011020201000110202000	Obras de teatro, circos, cines y cinematograf	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4111011020301000110203000	Impuesto sobre diversiones y espectaculos p	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411101103000000000000000	Impuesto Sobre Loterías, Rifas y Sorteos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4111011030001000110300000	IMPUESTO SOBRE LOTERÍAS, RIFAS Y S	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411200000000000000000000	Impuestos Sobre el Patrimonio	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411201201000000000000000	IMPUESTO PREDIAL	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411201201000100012010000	IMPUESTO PREDIAL	Resultados Acree	No	Peso Mexicano



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO I

## MUNICIPIO DE CABORCA



Cuenta	Nombre de cuenta	Tipo	Cuenta de Mayor	Moneda
'411201201010000000000000	Recaudación Anual	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4112012010101000120101000	Recaudación anual	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411201201020000000000000	Recuperación de Rezagos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4112012010201000120102000	Recuperación de rezagos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411201202000000000000000	Impuesto Sobre Traslación de Dominio de B	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4112012020001000120200000	IMPUESTO SOBRE TRASLACION DE DOM	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411201203000000000000000	Impuesto Municipal Sobre Tenencia y Uso d	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4112012030001000120300000	IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE TENENCIA	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411201204000000000000000	Impuesto predial ejidal	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4112012040001000120400000	Impuesto predial ejidal	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411300000000000000000000	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411301301000000000000000	IMPUESTO PREDIAL EJIDAL	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4113013010001000130100000	IMPUESTO PREDIAL EJIDAL	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411400000000000000000000	Impuestos al Comercio Exterior	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411401401000000000000000	Impuestos al comercio exterior	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411500000000000000000000	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411501501000000000000000	Impuestos sobre Nóminas y Asimilables	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411600000000000000000000	Impuestos Ecológicos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411601601000000000000000	Impuestos Ecológicos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411700000000000000000000	Accesorios de Impuestos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701701000000000000000	Accesorios Recargos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017010001000170100000	RECARGOS	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701701010000000000000	Recargos Por Impuesto Predial del Ejercicio	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017010101000170101000	Recargos por Impuesto Predial de Ejercicio	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701701020000000000000	Recargos Por Impuesto Predial de Ejercicios	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017010201000170102000	Recargos por Impuesto Predial de Ejercicios	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701701030000000000000	Recargos por Otros Impuestos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017010301000170103000	Recargos por otros impuestos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701702000000000000000	Multas	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017020001000170200000	Multas	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701702010000000000000	Multas Por Impuesto Predial del Ejercicio	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017020101000170201000	Multas Por Impuesto Predial del Ejercicio	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701702020000000000000	Multas Por Impuesto Predial Ejercicios Anter	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017020201000170202000	Multas Por Impuesto Predial Ejercicios Anter	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701702030000000000000	Multas por Otros Impuestos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017020301000170203000	Multas por Otros Impuestos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701703000000000000000	Gastos de Ejecución	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017030001000170300000	Gastos de Ejecución	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701703010000000000000	Gts. Ejecución Por Impuesto Predial del Ejer	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017030101000170301000	Gts. Ejecución Por Impuesto Predial del Ejer	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701703020000000000000	Gts. Ejecución Por Impuesto Predial de Ejer	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017030201000170302000	Gts. Ejecución Por Impuesto Predial de Ejer	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701703030000000000000	Gastos de Ejecución por Otros Impuestos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017030301000170303000	Gastos de Ejecución por Otros Impuestos	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701704000000000000000	Honorarios de Cobranza	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017040001000170400000	Honorarios de Cobranza	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701704010000000000000	Hon. Cobranza Por Impuesto Predial del Eje	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'4117017040101000170401000	Hon. Cobranza Por Impuesto Predial del Eje	Resultados Acree	No	Peso Mexicano
'411701704020000000000000	Hon. Cobranza Por Impuesto Predial de Ejer	Resultados Acree	No	Peso Mexicano



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO I

## MUNICIPIO DE CABORCA



Cuenta	Nombre de cuenta	Tipo	Cuenta de Mayor	Moneda
'43920000000000000000000000000000	Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	Resultados Acreo	No	Peso Mexicano
'43920000100000000000000000000000	Subcuenta 1	Resultados Acreo	No	Peso Mexicano
'43930000000000000000000000000000	Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en E	Resultados Acreo	No	Peso Mexicano
'43930000100000000000000000000000	Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en E	Resultados Acreo	No	Peso Mexicano
'43940000000000000000000000000000	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valo	Resultados Acreo	No	Peso Mexicano
'43940000100000000000000000000000	Subcuenta 1	Resultados Acreo	No	Peso Mexicano
'43950000000000000000000000000000	Resultado por Posición Monetaria	Resultados Acreo	No	Peso Mexicano
'43950000100000000000000000000000	Subcuenta 1	Resultados Acreo	No	Peso Mexicano
'43960000000000000000000000000000	Utilidades por Participación Patrimonial	Resultados Acreo	No	Peso Mexicano
'43960000100000000000000000000000	Subcuenta 1	Resultados Acreo	No	Peso Mexicano
'43990000000000000000000000000000	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Resultados Acreo	No	Peso Mexicano
'43990000100000000000000000000000	Otros Ingresos y Beneficios Varios Subcuent	Resultados Acreo	No	Peso Mexicano
'50000000000000000000000000000000	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	Resultados Deudo	De Título	Peso Mexicano
'51000000000000000000000000000000	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Resultados Deudo	De SubTítulo	Peso Mexicano
'51100000000000000000000000000000	Servicios Personales	Resultados Deudo	Si	Peso Mexicano
'51110000000000000000000000000000	Remuneraciones al Personal de Carácter Pe	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110111000000000000000000000000	Dietas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110111010000000000000000000000	Dietas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110111010111110101E0100	Dietas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110112000000000000000000000000	Haberes	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113000000000000000000000000	Sueldos base al personal permanente	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010000000000000000000000	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010111110101E0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010111310301E0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010111312301E0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010111320401E0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010111330201E0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010111341001O0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010111520501G0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010111710801E0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010111831301E0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010111850901P0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010112220601E0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010112221801R0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010112260701E0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010112412701R0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010112421201R0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010112689101R0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010112711401P0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010112711501P0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010113111601F0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010113121101R0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113010113127701R0100	Sueldos	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113020000000000000000000000	Sueldo diferencial por zona	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113030000000000000000000000	Remuneraciones Diversas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113040000000000000000000000	Remuneraciones por sustitución de personal	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113050000000000000000000000	Compensaciones por riesgos profesionales	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060000000000000000000000	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060111110101E0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO I  
MUNICIPIO DE CABORCA**



Cuenta	Nombre de cuenta	Tipo	Cuenta de Mayor	Moneda
'51110113060111310301E0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060111312301E0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060111320401E0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060111330201E0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060111341001O0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060111520501G0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060111710801E0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060111831301E0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060111850901P0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060112220601E0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060112221801R0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060112260701E0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060112412701R0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060112421201R0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060112689101R0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060112711401P0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060112711501P0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060113111601F0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060113121101R0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113060113127701R0100	Riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113070000000000000000	Ayuda para habitación	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080000000000000000	Ayuda para despensa	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080111110101E0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080111310301E0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080111312301E0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080111320401E0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080111330201E0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080111341001O0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080111520501G0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080111710801E0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080111831301E0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080111850901P0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080112220601E0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080112221801R0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080112260701E0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080112412701R0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080112421201R0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080112689101R0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080112711401P0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080112711501P0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080113111601F0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080113121101R0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113080113127701R0100	Ayuda para despensas	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113090000000000000000	Prima por riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113090111110101E0100	Prima por riesgo laboral	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113100000000000000000	Ayuda para energía eléctrica	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113110000000000000000	Bono por Puntualidad	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113110111110101E0100	Bono por Puntualidad	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano
'51110113110111310301E0100	Bono por Puntualidad	Resultados Deudo	No	Peso Mexicano



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO II MUNICIPIO DE CABORCA

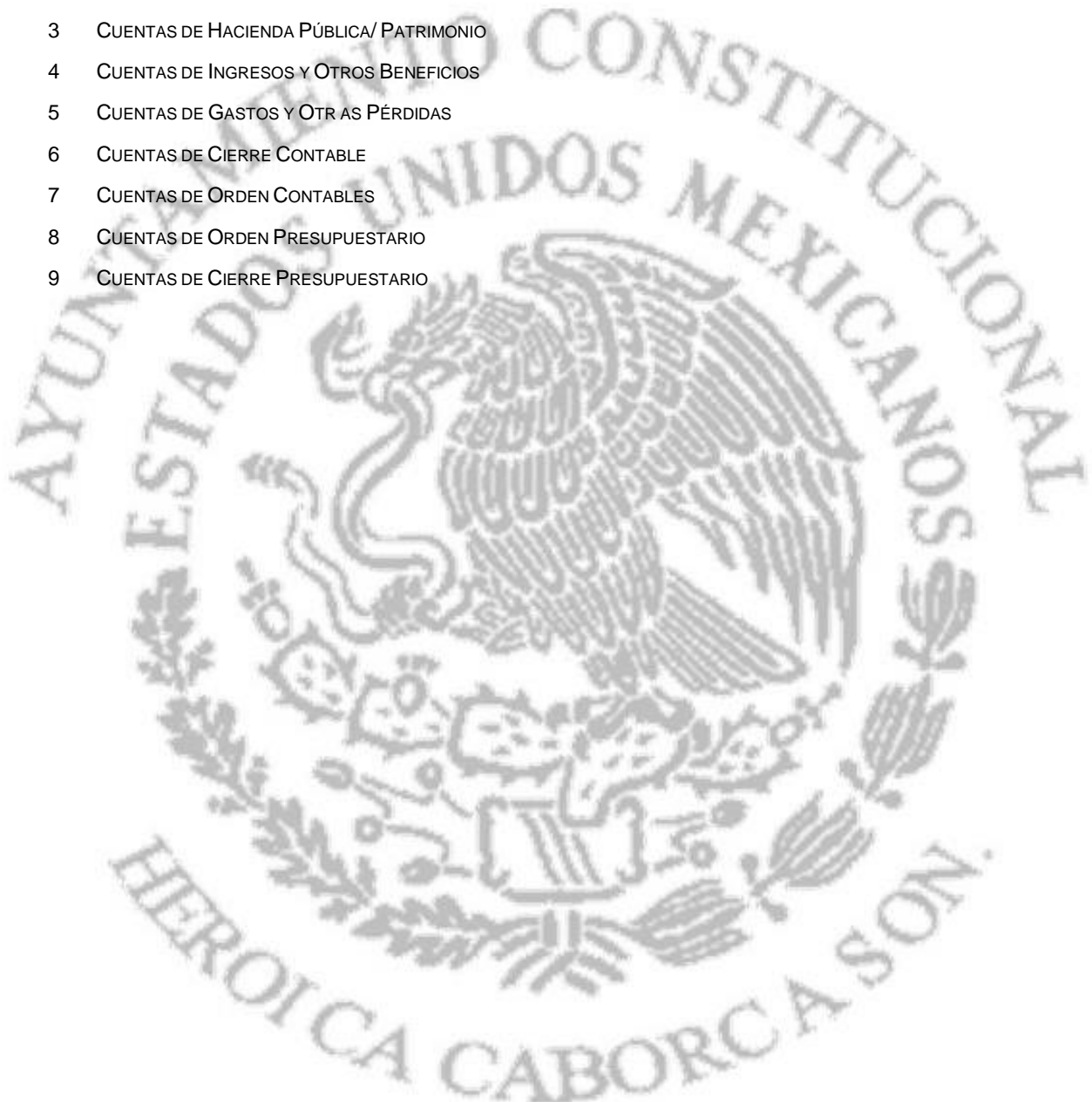


## Capítulo IV Instructivos de Manejo de Cuentas

Reformado DOF 09-12-2021

### Índice

- 1 CUENTAS DE ACTIVO
- 2 CUENTAS DE PASIVO
- 3 CUENTAS DE HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO
- 4 CUENTAS DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
- 5 CUENTAS DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
- 6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE
- 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
- 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIO
- 9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO





# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO II MUNICIPIO DE CABORCA



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
<b>CUENTA</b>	Bancos/Tesorería			

*Reformado DOF 09-12-2021*

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------





# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO II

## MUNICIPIO DE CABORCA



1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el pago de la devolución de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Impuestos</li><li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li><li>- Contribuciones de Mejoras</li><li>- Derechos</li><li>- Productos</li><li>- Aprovechamientos</li></ul>
2	Por los ingresos por clasificar de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Impuestos</li><li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li><li>- Contribuciones de Mejoras</li><li>- Derechos</li><li>- Productos</li><li>- Aprovechamientos</li></ul>	2	Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.
3	Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos, previamente recaudados en efectivo de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Impuestos</li><li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li><li>- Contribuciones de Mejoras</li><li>- Derechos</li><li>- Productos</li><li>- Aprovechamientos</li></ul>	3	Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.
4	Por la recaudación en efectivo de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Impuestos</li><li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li><li>- Contribuciones de Mejoras</li><li>- Derechos</li><li>- Productos</li><li>- Aprovechamientos</li></ul>	4	Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a la recaudación de ingresos participables, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.
5	Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recaudados en efectivo de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Impuestos</li><li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li><li>- Contribuciones de Mejoras</li><li>- Derechos</li><li>- Productos</li><li>- Aprovechamientos</li></ul>	5	Por el pago de la devolución de ingresos de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Aportaciones</li><li>- Convenios</li><li>- Transferencias y Asignaciones</li><li>- Subsidios y Subvenciones</li></ul>
6	Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Impuestos</li><li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li><li>- Derechos</li></ul>	6	Por el pago del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Productos por intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos</li><li>- Aportaciones</li><li>- Convenios</li><li>- Fondos Distintos de Aportaciones</li><li>- Transferencias y Asignaciones</li><li>- Subsidios y Subvenciones</li><li>- Pensiones y Jubilaciones</li></ul>
7	Por los depósitos en bancos de parcialidades o pago diferido de contribuciones, recaudadas en efectivo: <ul style="list-style-type: none"><li>- Impuestos</li><li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li><li>- Derechos</li></ul>	7	Por el pago de la deuda pública interna y/o externa.
		8	Por el pago de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Deudores diversos</li><li>- Fondos con afectación específica</li><li>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales)</li><li>- Retenciones a terceros</li><li>- Cuotas y aportaciones obrero patronales</li><li>- Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios</li><li>- Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios</li></ul>



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO II MUNICIPIO DE CABORCA



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
<b>CUENTA</b>	Bancos/Tesorería			

*Reformado DOF 09-12-2021*

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------





# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO II

## MUNICIPIO DE CABORCA



8	Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Impuestos</li><li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li><li>- Derechos</li></ul>		<ul style="list-style-type: none"><li>- Asignaciones al sector público</li><li>- Transferencias y asignaciones al resto del sector público</li><li>- Costo del ejercicio y la adquisición de bienes mediante contratos de arrendamiento financiero</li><li>- Apoyos financieros</li><li>- Subsidio y subvenciones</li><li>- Ayudas sociales</li><li>- Donativos</li></ul>
9	Por los depósitos en bancos de contribuciones recaudadas en efectivo, por resolución judicial definitiva de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Impuestos</li><li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li><li>- Derechos</li></ul>		<ul style="list-style-type: none"><li>- Las transferencias a la seguridad social por obligación de Ley. <i>Reforma registro adicionado DOF 09-12-2021</i></li></ul>
10	Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de contribuciones de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Impuestos</li><li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li><li>- Derechos</li></ul>		<ul style="list-style-type: none"><li>- Pensiones y Jubilaciones</li><li>- Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública</li><li>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos</li></ul>
11	Por los depósitos en bancos de contribuciones recaudadas en efectivo, por deudores morosos por incumplimiento de pago de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Impuestos</li><li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li><li>- Derechos</li></ul>		<ul style="list-style-type: none"><li>- Transferencias al exterior</li><li>- anticipos de participaciones</li><li>- Participaciones, aportaciones y convenios.</li><li>- Otros gastos</li><li>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles</li></ul>
12	Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.		<ul style="list-style-type: none"><li>- Adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles</li><li>- Anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios o por obras públicas en bienes de dominio público</li><li>- Estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas</li><li>- Préstamos otorgados</li><li>- Amortización por avales y garantías</li><li>- Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos</li></ul>
13	Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	9	Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.
14	Por los depósitos en bancos de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, cobrados en efectivo.	10	Por el pago por la contratación o incremento de inversiones financieras.
15	Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.	11	Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.
16	Por los ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas.	12	Por los gastos generados por la venta de bienes muebles provenientes de embargos, decomisos y dación en pago.
17	Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.	13	Por el pago de participaciones y aportaciones de capital.
18	Por el cobro de ingresos de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Aportaciones</li><li>- Convenios</li><li>- Fondos Distintos de Aportaciones</li></ul>	14	Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.
		15	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.



## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO II MUNICIPIO DE CABORCA



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
<b>CUENTA</b>	Bancos/Tesorería			

*Reformado DOF 09-12-2021*

No.	CARGO	No.	ABONO
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Transferencias y Asignaciones</li> <li>- Subsidios y Subvenciones</li> <li>- Pensiones y Jubilaciones</li> <li>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo</li> </ul>		
19	Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.		
20	Por el depósito en bancos de los ingresos de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en efectivo.		
21	Por el cobro de otros ingresos que generan recursos.		
22	Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna y/o externa a la par, sobre la par o bajo la par.		
23	Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.		
24	Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.		
25	Por el cobro de la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago.		
26	Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.		
27	Por la recuperación de los avales y garantías más intereses.		
28	Por las utilidades de participación patrimonial.		
29	Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.		
30	Por el cobro de los pasivos diferidos.		
31	Por el cobro a los deudores diversos.		
32	Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.		
33	Por el cobro de la devolución de materiales y suministros.		
34	Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.		

*Reforma DOF 09-12-2021*

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por cuenta bancaria.



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III MUNICIPIO DE CABORCA



## CAPÍTULO VI

### GUÍAS CONTABILIZADORAS

#### ÍNDICE

I	ASIENTOS DE APERTURA	
VII.1.1	REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS	<a href="#">Guía reformada DOF 27-09-2018</a>
VII.1.2	REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO	
II.1.1	IMPUESTOS	
II.1.2	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	
II.1.3	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	<a href="#">Guía reformada DOF 27-09-2018</a>
II.1.4	DERECHOS	
II.1.5	PRODUCTOS	
II.1.6	APROVECHAMIENTOS	
II.1.7	VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
II.1.8	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	<a href="#">Guía reformada DOF 27-09-2018</a>
II.2.1	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES	<a href="#">Guía reformada DOF 09-12-2021</a>
II.3.1	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	<a href="#">Guía adicionada DOF 27-09-2018</a>
III.1.1	SERVICIOS PERSONALES	
III.1.2	MATERIALES Y SUMINISTROS	
III.1.3	SERVICIOS GENERALES	
III.1.4	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
III.1.5	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	
III.1.6	INTERÉS, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	
III.2.1	COMPRA DE BIENES	<a href="#">Guía reformada DOF 09-12-2021</a>
III.2.2	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	
III.2.3	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS	
IV.2.1	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	<a href="#">Guía reformada DOF 09-12-2021</a>
V.1.1	FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA	
V.1.2	DEUDORES DIVERSOS	
V.1.3	ALMACÉN E INVENTARIOS	
V.1.4	BIENES CONCESIÓN	
V.1.5	BIENES EN COMODATO	
V.1.6	VENTA DE BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIONES, DECOMISOS Y DACIÓN EN PAGO	
V.1.7	DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS	
V.1.8	FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE	
V.1.9	OTROS GASTOS	
V.2.1	ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES	



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III MUNICIPIO DE CABORCA



V.2.2	ANTICIPOS A PROVEEDORES	
V.2.3	ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	
VI.1.1	DEUDA PÚBLICA	<a href="#">Guía reformada DOF 27-09-2018</a>
VI.2.1	REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA	<a href="#">Guía adicionada DOF 27-09-2018</a>
VI.3.1	PRÉSTAMOS OTORGADOS	<a href="#">Guía reformada DOF 27-09-2018</a>
VI.4.1	EJECUCIÓN DE AVALES Y GARANTÍAS	<a href="#">Guía reformada DOF 27-09-2018</a>
VI.5.1	INVERSIONES	<a href="#">Guía reformada DOF 27-09-2018</a>
VI.5.2	INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	<a href="#">Guía adicionada DOF 27-09-2018</a>
VI.5.3	INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	<a href="#">Guía adicionada DOF 27-09-2018</a>
VII.2.1	AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS	
VII.2.2	VALORES	
VII.2.5	JUICIOS	
VIII.1.1	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS	<a href="#">Guía reformada DOF 09-12-2021</a>
VIII.1.2	CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES	
VIII.1.3	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS	



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III MUNICIPIO DE CABORCA



## VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de Egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Anual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por las ampliaciones/adiciones liquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
3	Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el presupuesto comprometido.	Contrato o pedido.	Frecuente			8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7	Por el presupuesto devengado.	Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.	Frecuente			8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
8	Por el presupuesto ejercido.	Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el presupuesto pagado.	Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo).	Frecuente			8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III MUNICIPIO DE CABORCA



## CAPÍTULO VII

### DE LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA

#### FISCAL

#### Índice

- I. OBJETIVO Y CONSIDERACIONES GENERALES [Título reformado DOF 23-12-2020](#)
- II. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE
- III. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS
- IV. ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS
- V. INDICADORES DE POSTURA FISCAL [Título reformado DOF 28-07-2021](#)

#### I. OBJETIVO Y CONSIDERACIONES GENERALES

Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público a una fecha y/o durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados del ejercicio presupuestal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece.

El objetivo general de los estados financieros, es proporcionar información a los usuarios sobre la situación financiera, los resultados de la gestión y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos de los entes públicos; así como, ser de utilidad para la toma de decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control; a su vez, constituyen la base de la rendición de cuentas, la transparencia y la fiscalización de las cuentas públicas.

Lo anterior se logra mediante la revelación de la siguiente información:

- a) Información sobre las fuentes de financiamiento, asignación y uso de los recursos financieros;
- b) Información sobre la forma en que el ente público ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;
- c) Información que sea útil para evaluar la capacidad del ente público para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos;
- d) Información agregada que coadyuve en la evaluación del rendimiento del ente público en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros;
- e) Información sobre la condición financiera del ente público y sus variaciones;
- f) Información sobre los ingresos presupuestales previstos, que permita conocer los conceptos que los generan, realizar el seguimiento de los mismos y evaluar la eficacia y eficiencia con la que se recaudan;
- g) Información sobre la asignación y uso de los recursos presupuestales que permita realizar el seguimiento de los fondos públicos desde que se otorga la autorización para gastar hasta su pago, incluyendo el cumplimiento de los requisitos legales y contractuales vigentes, e
- h) Información sobre el flujo de fondos resultante de todas las operaciones del ente público, de forma tal que permita conocer la postura fiscal.

Los estados financieros también pueden tener un papel predictivo o proyectivo, suministrando información útil para predecir el nivel de los recursos requeridos por las operaciones corrientes, los recursos que estas operaciones pueden generar y los riesgos e incertidumbres asociados.

Adicionalmente, con el propósito de garantizar la congruencia de las cifras que integran los Estados Financieros, se han incorporado las Reglas de Validación correspondientes en cada uno de los Estados Financieros Contables, que asocian información entre ellos.



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III

## MUNICIPIO DE CABORCA



En los casos en que el ente público requiera la emisión de Estados Financieros comparativos entre periodos menores a un ejercicio fiscal y el periodo anual anterior, y no sea posible apegarse a alguna de las Reglas de Validación, se deberá indicar en las Notas de Desglose correspondiente a cada Estado Financiero.

### II. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE

Los entes públicos deberán generar y presentar periódicamente y en la cuenta pública los siguientes estados e información contable:

- A) Estado de Actividades; [orden reformado DOF 23-12-2020](#)
- B) Estado de Situación Financiera; [orden reformado DOF 23-12-2020](#)
- C) Estado de Variación en la Hacienda Pública;
- D) Estado de Cambios en la Situación Financiera;
- E) Estado de Flujos de Efectivo;
- F) Estado Analítico del Activo;
- G) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos;
- H) Informe sobre Pasivos Contingentes, y
- I) Notas a los Estados Financieros.

#### A) ESTADO DE ACTIVIDADES

[Inciso reformado DOF 09-08-2022](#)

##### FINALIDAD

Su finalidad es informar sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y otros beneficios y, de los gastos y otras pérdidas del ente durante un periodo determinado. La diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los ingresos y gastos en el momento contable del devengado.

##### ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Actividades se presenta de acuerdo al siguiente formato:

Nombre del Ente Público Estado de Actividades Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
Concepto	20XN	20XN-1
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de Gestión</b>		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>		
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III

## MUNICIPIO DE CABORCA



Nombre del Ente Público Estado de Actividades Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
Concepto	20XN	20XN-1
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>		
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Otros Gastos		
<b>Inversión Pública</b>		
Inversión Pública no Capitalizable		
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>		
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>		

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.  
Firma de los responsables

### INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado de Actividades:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Actividades Consolidado.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Ingresos y Otros Beneficios, y Gastos y Otras Pérdidas.
6. **20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros del periodo actual.
7. **20XN-1:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros del periodo anterior. El periodo será anual, sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.

Para elaborar el Estado de Actividades se utilizan los saldos del periodo actual y anterior de los rubros de Ingresos y Otros Beneficios y de Gastos y Otras Pérdidas.

En el apartado de Notas al Estado de Actividades de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.



## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III MUNICIPIO DE CABORCA



- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

### 12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

### 13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

### 14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

### 15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

### 16. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

### 17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

## III. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS

Los estados e informes presupuestarios que establece la Ley estarán conformados por los siguientes agregados:

- a) Estado analítico de ingresos.
- b) Estado analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos.

### a) Estado Analítico de Ingresos

#### Finalidad

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

Asimismo, muestran la distribución de los ingresos del ente público de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte.

[Párrafo reformado DOF 27-09-2018](#)

Teniendo en cuenta que, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la norma ya emitida por el CONAC por la que se aprueba el "Clasificador por Rubros de Ingresos", el registro de los ingresos de los entes públicos se efectuará en las cuentas establecidas por éste



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III MUNICIPIO DE CABORCA



en las etapas que reflejen el estimado, modificado, devengado y recaudado de los mismos. A continuación, se presenta el Estado Analítico de Ingresos en su apertura mínima:

Nombre del Ente Público Estado Analítico de Ingresos Del XXXX al XXXX						
Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
						(6= 5 - 1)
Impuestos						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Aprovechamientos						
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos						
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
<b>Total</b>						
				<b>Ingresos excedentes</b>		
Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
						(6= 5 - 1)
<b>Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios</b>						
Impuestos						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos <sup>1</sup>						
Aprovechamientos <sup>2</sup>						
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones						
<b>Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado</b>						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Productos <sup>1</sup>						
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos <sup>3</sup>						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones						
<b>Ingresos Derivados de Financiamientos</b>						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
<b>Total</b>						
				<b>Ingresos excedentes</b>		

<sup>1</sup> Incluye intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos en productos.

<sup>2</sup> Incluye donativos en efectivo del Poder Ejecutivo, entre otros aprovechamientos.

<sup>3</sup> Se refiere a los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, tales como donativos en efectivo, entre otros.



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III MUNICIPIO DE CABORCA



Estado reformado DOF 27-09-2018

## b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

### Finalidad

Su finalidad es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios. Dichos Estados deben mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera.

Los estados e informes agregados, en general, tienen como propósito aportar información pertinente, clara, confiable y oportuna a los responsables de la gestión política y económica del Estado para ser utilizada en la toma de decisiones gubernamentales en general y sobre finanzas públicas en particular, así como para ser utilizada por los analistas y la sociedad en general.

La clasificación de la información presupuestaria a generar será al menos la siguiente:

- a) Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).
- b) Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).
- c) Clasificación Administrativa.
- d) Clasificación Funcional (Finalidad y Función).

Nombre del Ente Público						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)						
Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
6 = (3 - 4)						
Servicios Personales						
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente						
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio						
Remuneraciones Adicionales y Especiales						
Seguridad Social						
Otras Prestaciones Sociales y Económicas						
Previsiones						
Pago de Estímulos a Servidores Públicos						
Materiales y Suministros						
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales						
Alimentos y Utensilios						
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización						
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación						
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio						
Combustibles, Lubricantes y Aditivos						
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos						
Materiales y Suministros Para Seguridad						
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores						
Servicios Generales						
Servicios Básicos						
Servicios de Arrendamiento						
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios						
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales						
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación						
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.						
Servicios de Traslado y Viáticos						
Servicios Oficiales						
Otros Servicios Generales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público						
Transferencias al Resto del Sector Público						
Subsidios y Subvenciones						
Ayudas Sociales						
Pensiones y Jubilaciones						
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y						



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III

## MUNICIPIO DE CABORCA



Nombre del Ente Público						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)						
Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
						6 = (3 - 4)
Otros Análogos Transferencias a la Seguridad Social Donativos Transferencias al Exterior						
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Mobiliario y Equipo de Administración Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio Vehículos y Equipo de Transporte Equipo de Defensa y Seguridad Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas Activos Biológicos Bienes Inmuebles Activos Intangibles						
Inversión Pública Obra Pública en Bienes de Dominio Público Obra Pública en Bienes Propios Proyectos Productivos y Acciones de Fomento						
Inversiones Financieras y Otras Provisiones Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas. Acciones y Participaciones de Capital Compra de Títulos y Valores Concesión de Préstamos Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos Otras Inversiones Financieras Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales						
Participaciones y Aportaciones Participaciones Aportaciones Convenios						
Deuda Pública Amortización de la Deuda Pública Intereses de la Deuda Pública Comisiones de la Deuda Pública Gastos de la Deuda Pública Costo por Coberturas Apoyos Financieros Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)						
<b>Total del Gasto</b>						

Nombre del Ente Público						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)						
Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
						6 = (3 - 4)
<b>Gasto Corriente</b>						
<b>Gasto de Capital</b>						
<b>Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos</b>						
<b>Pensiones y Jubilaciones</b>						
<b>Participaciones</b>						



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III MUNICIPIO DE CABORCA



Total del Gasto					
-----------------	--	--	--	--	--

Cuadro reformado DOF 30-09-2015

**Ente Público**  
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Dependencia o Unidad Administrativa 1						
Dependencia o Unidad Administrativa 2						
Dependencia o Unidad Administrativa 3						
Dependencia o Unidad Administrativa 4						
Dependencia o Unidad Administrativa 6						
Dependencia o Unidad Administrativa 7						
Dependencia o Unidad Administrativa 8						
Dependencia o Unidad Administrativa xx						
<b>Total del Gasto</b>						

**Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de \_\_\_\_\_**  
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Poder Ejecutivo						
Poder Legislativo						
Poder Judicial						
Órganos Autónomos						
<b>Total del Gasto</b>						

**Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de \_\_\_\_\_**  
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros						
Instituciones Públicas de la Seguridad Social						
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria						
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria						
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria						
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria						





# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III MUNICIPIO DE CABORCA



Total Otros Instrumentos de Deuda		
TOTAL		

Nombre del Ente Público  
Intereses de la Deuda  
Del XXXX al XXXX

Identificación de Crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
<b>Créditos Bancarios</b>		
Total de Intereses de Créditos Bancarios		
<b>Otros Instrumentos de Deuda</b>		
Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda		
TOTAL		

## IV. ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS

Nombre del Ente Público Gasto por Categoría Programática Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
						6 = (3 - 4)
Programas						
Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios						
Sujetos a Reglas de Operación						
Otros Subsidios						
Desempeño de las Funciones						
Prestación de Servicios Públicos						
Provisión de Bienes Públicos						
Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas						
Promoción y fomento						
Regulación y supervisión						
Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal)						
Específicos						
Proyectos de Inversión						
Administrativos y de Apoyo						
Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional						
Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión						
Operaciones ajenas						
Compromisos						
Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional						
Desastres Naturales						
Obligaciones						
Pensiones y jubilaciones						
Aportaciones a la seguridad social						
Aportaciones a fondos de estabilización						
Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones						
Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)						
Gasto Federalizado						
Participaciones a entidades federativas y municipios						



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III

## MUNICIPIO DE CABORCA



Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca						
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores						
<b>Total del Gasto</b>						

### V. INDICADORES DE POSTURA FISCAL

De conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas, se deben presentar en la Cuenta Pública Anual, los indicadores de Postura Fiscal.

En la Cuenta Pública de Gobierno Federal se incluirán los Indicadores de Postura Fiscal a que hace referencia la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

En la Cuenta Pública de las Entidades Federativas, se reportarán cuando menos los siguientes indicadores de Postura Fiscal.

<b>Nombre del Ente Público</b> <b>Indicadores de Postura Fiscal</b> <b>Del XXXX al XXXX</b> <b>(Cifras en Pesos)</b>
---

Concepto	Estimado/Aprobado	Devengado	Recaudado/Pagado
<b>I. Ingresos Presupuestarios</b>			
<b>1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa</b>			
<b>2. Ingresos del Sector Paraestatal</b>			
<b>II. Egresos Presupuestarios</b>			
<b>3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa</b>			
<b>4. Egresos del Sector Paraestatal</b>			
<b>III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)</b>			

Concepto	Estimado/Aprobado	Devengado	Recaudado/Pagado
<b>III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)</b>			
<b>IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda</b>			
<b>V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III + IV)</b>			



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III MUNICIPIO DE CABORCA



## ANEXO I MATRICES DE CONVERSIÓN

### ÍNDICE

- ASPECTOS GENERALES
  - DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE LAS MATRICES
- A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS  
A.2 MATRIZ PAGADO DE GASTOS  
B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS  
B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS  
B.3 MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS SIMULTÁNEOS

[Numeral adicionado DOF 27-09-2018](#)

### ASPECTOS GENERALES

La matriz de conversión es una tabla de relaciones entre Plan de Cuentas y los Clasificadores por Objeto del Gasto, por Tipo de Gasto o el Clasificador por Rubro de Ingresos, permite que toda transacción registrada en los distintos momentos del ejercicio presupuestario, se transforme en un asiento de partida doble en la contabilidad general.

En el caso de los Egresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada partida genérica del Clasificador por Objeto de Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de cargo y abono del Plan de Cuentas.

En el caso de los Ingresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada Tipo del Clasificador por Rubro de Ingresos, pero como lo que se registra es un abono, permite identificar la cuenta de cargo.

Esta matriz bien diseñada viabiliza y asegura la producción automática de asientos contables o asientos, libros y estados contables y presupuestarios.

[Párrafo reformado DOF 27-09-2018](#)

Para que los propósitos de la citada matriz puedan cumplirse, entre los Clasificadores Presupuestarios (por Objeto del Gasto y Tipo de Gasto, y por Rubros de Ingresos, respectivamente) y la Lista de Cuentas de la Contabilidad debe existir una correspondencia que tiende a ser biunívoca. Es decir cada partida de objeto del gasto y del rubro de ingresos, en su mayor nivel de desagregación, se debe corresponder con una cuenta o subcuenta contable.

### DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE MATRICES

La operatividad del Sistema de Contabilidad requiere la interacción de diversas matrices, todas ellas coherentes y sustentadas en similares criterios, a fin de posibilitar el correcto registro presupuestario y contable de la totalidad de las operaciones que se producen.

Dado que no en todos los casos son relevantes o significativos los mismos elementos para determinar el impacto patrimonial de las transacciones, se diseñan tablas específicas que reúnen tipos de transacciones de similar naturaleza y características.

En general, y en concordancia con lo ya expresado, las matrices de conversión del Sistema de Contabilidad son los instrumentos que permiten generar automáticamente los asientos contables de partida doble, en forma relacionado a la gestión. De esta manera, todos los eventos propios o derivados de la gestión, sean de índole presupuestaria, así como las modificaciones, ajustes y regularizaciones asociados a éstos, generan los registros presupuestarios y contables, al momento de verificarse el hecho.

Las matrices de conversión se definen considerando aquellos elementos que determinan el impacto patrimonial de los eventos que se registran, determinando la vinculación –en términos de cargos y abonos– con las cuentas contables pertinentes.

Entre los principales elementos que se consideran para la definición de las matrices se incluyen: Clasificadores Presupuestarios de Ingresos por Rubros y por Objeto del Gasto, Clasificador por Tipo de Gasto, Plan de Cuentas, el momento contable, el evento (el hecho, proceso, etc.) que se registra, los medios de percepción y pago, entre otros.



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III MUNICIPIO DE CABORCA



En ciertos casos se utilizan también tablas auxiliares o complementarias, que facilitan la relación entre ciertos elementos particulares con las matrices principales.

De esta manera se recogen todos aquellos datos relativos a la gestión que permiten el adecuado registro de las transacciones, generando los asientos que reflejan el efecto patrimonial de la totalidad de las operaciones relativas a la gestión de los recursos.

Párrafo mejorado DOF 02-01-2013

## MODELOS DE LAS MATRICES DE CONVERSIÓN

A continuación se presentan los modelos de las matrices de conversión:



### A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTO

La Matriz Devengado del Gastos relaciona las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de la contabilidad, el objeto del gasto y el tipo de gasto definen la cuenta de cargo o abono del asiento, ya sea gasto o inversión.

Si el gasto es de tipo corriente, la cuenta de cargo corresponde a Egresos (es decir, una “pérdida” o costo). Si el tipo de gasto es inversión o capital, la cuenta de cargo será una cuenta de activo no circulante o inversiones, según sea el objeto del gasto; la cuenta de abono será una cuenta de pasivo, reflejando la obligación a pagar correspondiente.

Sin embargo, existen situaciones en las que las partidas del gasto no permiten por sí solas determinar automática y directamente la cuenta de abono y donde además en necesario no perder información de utilidad para el usuario.

Un ejemplo de lo anterior, es el caso del registro de gastos capitalizables en las construcciones en proceso en obras por administración donde para el registro presupuestario de estos gastos es necesario identificar, si las obras son en Bienes de Dominio Público o en Bienes de Dominio Privado y la partida genérica a la que corresponde afectar.



## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III MUNICIPIO DE CABORCA



Para el registro contable, además de lo anterior, en el caso de los Bienes de Dominio Público, es necesario conocer a que categoría de bienes corresponde afectar. Dicha información, se obtiene a partir de los Programas y Proyectos registrados en la “Cartera de Proyectos” e incluidos la “Clave” de cada uno de ellos.

Las mencionadas particularidades se señalan en la columna “Datos Complementarios”.

<b>Objeto del Gasto</b>	<b>Tipo de Gasto</b>	<b>Datos Complementarios</b>	<b>Cuenta Contable de</b>	
			<b>Cargo</b>	<b>Abono</b>

### A.2 MATRIZ DE PAGADO DE GASTOS

La Matriz Pagado de Egresos relaciona el medio de pago, con las cuentas del Plan de Cuentas, la cuenta del debe será la cuenta del haber del asiento del devengado de egresos, la cuenta del haber está definida por el medio de pago:

- Si es efectivo la cuenta será Caja.
- Si se trata de pago por Bancos, mediante cheque o transferencia bancaria, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.

<b>Objeto del Gasto</b>	<b>Medio de Pago</b>	<b>Moneda</b>	<b>Cuenta Contable de</b>	
			<b>Cargo</b>	<b>Abono</b>

### B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

La matriz de Ingresos Devengados relaciona el Tipo de Ingreso del Clasificador por Rubros de Ingresos con el Plan de Cuentas, el código del Tipo de Ingreso determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta contable de abono de Ingreso, como es el caso de Aprovechamientos Patrimoniales, deberá relacionarse con la cuenta contable que corresponda.

[Párrafo reformado DOF 27-09-2018](#)

Con respecto a las particularidades relacionadas a la recaudación o cobro de los Ingresos, adicionalmente al Tipo de Ingreso, cuenta por cobrar o documento fuente, se reflejan en la matriz a través de la columna “Características”.

[Párrafo reformado DOF 27-09-2018](#)

<b>Tipo de Ingresos</b>	<b>Características</b>	<b>Cuenta Contable de</b>	
		<b>Cargo</b>	<b>Abono</b>

[Cuadro reformado DOF 27-09-2018](#)

### B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

La Matriz de Ingresos Recaudados relaciona el Tipo de Ingreso y el medio de recaudación o percepción de los ingresos, la cuenta del abono será la cuenta del cargo del asiento del devengado de ingresos.

[Párrafo reformado DOF 27-09-2018](#)



# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III

## MUNICIPIO DE CABORCA



El medio de recaudación indica cuál será la cuenta de cargo o debe del asiento.

Párrafo reformado DOF 27-09-2018

- Si la recaudación se realiza a través de Bancos, ya sea por cheques, transferencias o depósito de efectivo, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.
- Si la recaudación se realiza a través de ventanillas recaudadoras la cuenta será Efectivo.

Punto reformado DOF 27-09-2018

<i>Tipo de Ingreso</i>	<i>Características</i>	<i>Medio de Recaudación o Percepción</i>	<i>Cuenta Contable de</i>	
			<i>Cargo</i>	<i>Abono</i>

Cuadro reformado DOF 27-09-2018

En aquellos casos en que no se afecte una cuenta por cobrar previamente, es decir, se reconoce el ingreso hasta su obtención, deben registrarse simultáneamente las etapas de devengado y recaudado al momento de éste último. En estos casos, las dos matrices: Ingresos Devengados e Ingresos Recaudados, operan en forma simultánea, generando los asientos correspondientes en el mismo momento.

Párrafo reformado DOF 27-09-2018

### B.3 MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS SIMULTÁNEOS

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

La Matriz de Ingresos Devengados y Recaudados Simultáneos relaciona el Tipo de Ingreso con la cuenta contable de Ingresos y el medio de recaudación o percepción, son casos en los que se reconocerá el ingreso hasta su obtención.

Párrafo adicionado DOF 27-09-2018

El código del Tipo de Ingreso determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta contable de abono a través del Ingreso, como es el caso de Financiamientos, deberá relacionarse con la cuenta contable que corresponda.

Párrafo adicionado DOF 27-09-2018

<i>Tipo de Ingreso</i>	<i>Medio de Recaudación o Percepción</i>	<i>Cuenta Contable de</i>	
		<i>Cargo</i>	<i>Abono</i>

Cuadro adicionado DOF 27-09-2018



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III  
MUNICIPIO DE CABORCA**



**A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS**

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
111	Dietas	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
112	Haberes	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
113	Sueldos base al personal permanente	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
121	Honorarios asimilables a salarios	1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
122	Sueldos base al personal eventual	1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
123	Retribuciones por servicios de carácter social	1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
124	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
133	Horas extraordinarias	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
134	Compensaciones	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
135	Sobrehaberes	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
136	Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
137	Honorarios especiales	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
138	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III**  
**MUNICIPIO DE CABORCA**



COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
141	Aportaciones de seguridad social	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
142	Aportaciones a fondos de vivienda	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
143	Aportaciones al sistema para el retiro	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
144	Aportaciones para seguros	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
152	Indemnizaciones	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
153	Prestaciones y haberes de retiro	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
154	Prestaciones contractuales	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
159	Otras prestaciones sociales y económicas	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
171	Estímulos	1		5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
172	Recompensas	1		5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
213	Material estadístico y geográfico	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
215	Material impreso e información digital	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
216	Material de limpieza	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL TOMO III**  
**MUNICIPIO DE CABORCA**



COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
217	Materiales y útiles de enseñanza	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
221	Productos alimenticios para personas	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
222	Productos alimenticios para animales	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
223	Utensilios para el servicio de alimentación	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
232	Insumos textiles adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
239	Otros productos adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
241	Productos minerales no metálicos	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
242	Cemento y productos de concreto	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
243	Cal, yeso y productos de yeso	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
244	Madera y productos de madera	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo