



- 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones
- 5.2.7 Transferencias a la Seguridad Social
- 5.2.7.1 Transferencias por Obligaciones de Ley
- 5.2.8 Donativo
- 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro.

6.5 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

- 5.5.9 Otros Gastos
- 5.5.9.9 Otros Gastos Varios

6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE

- 6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS
- 6.2 AHORRO DE LA GESTION
- 6.3 DESAHORRO DE LA GESTION

Capítulo III Guías Contabilizadoras Índice

- I Asiento de Apertura
- II Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos
- III Registro Presupuestario del Gasto
- IV Impuestos
- V Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
- VI Servicios Personales
- vii Materiales y Suministros
- VIII Servicios Generales
- IX Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
- X Bienes
- XI Obras Públicas
- XII Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos
- XIII Cierre de cuentas Patri moniales

I. ASIENTO DE APERTURA

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

II. REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | PRESUPUESTAL |
|-----|---------------------------|--|--------------|----------|-------|---------------------------------------|
| | | | | CON ABLE | | |
| | | | | CARGO | ABONO | |
| 1 | Ley de ingresos estimada. | Ley de Ingresos aprobada. | Anual | | | Ley de Ingresos Estimada |
| 2 | Ingresos recaudados. | Formato de Pago, recibo y/o estados de cuenta bancarios. | Frecuente | | | Ley de Ingresos Devengada y Recaudada |

III. REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | PRESUPUESTAL |
|-----|---|--|--------------|----------|-------|---|
| | | | | CONTABLE | | |
| | | | | CARGO | ABONO | |
| 1 | Por el presupuesto de Egresos aprobado. | Presupuesto de egresos aprobado. | Anual | | | Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 2 | Por el presupuesto devengado. | Factura o recibo. | Frecuente | | | Presupuesto de Egresos Comprometido y Devengado |
| 3 | Por el presupuesto pagado. | Documento de pago, cheque, transferencias, efectivo. | Frecuente | | | Presupuesto de Egresos Ejercido y Pagado |

IV. IMPUESTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | PRESUPUESTAL |
|-----|---------------------------------|---|--------------|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | |
| | | | | CARGO | ABONO | |
| 1 | Por la recaudación de ingresos. | Documento comprobatorio de los ingresos: o estado de cuenta u otro. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio | Ley de Ingresos Devengada Ley de Ingresos Recaudada |

V. PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | PRESUPUESTAL |
|-----|--|---|--------------|--|--|---------------------------|
| | | | | CONTABLE | | |
| | | | | CARGO | ABONO | |
| 1 | Por el devengado y cobro de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. | Documento comprobatorio de los ingresos: o estado de cuenta, acuse de recibo que emita el municipio u otro. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.1 Participaciones | Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | Ley de Ingresos Recaudada |

VI. SERVICIOS PERSONALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | |
|-----|---|---|--------------|---|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL |
| | | | | CARGO | ABONO | |
| 1 | Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales, cuotas y aportaciones, y retenciones). | Nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | Presupuesto de Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado |
| 2 | Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | Presupuesto de Egresos Ejercido Presupuesto de Egresos Pagado |

VII. MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | |
|-----|--|---|--------------|---|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL |
| | | | | CARGO | ABONO | |
| 1 | Por el devengado por adquisición de materiales suministros, almacén. | Factura y recibo. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Presupuesto de Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado |
| 2 | Por el pago de la adquisición de materiales suministros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | Presupuesto de Egresos Ejercido Presupuesto de Egresos Pagado |

VIII. SERVICIOS GENERALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | |
|-----|--|---|--------------|---|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL |
| | | | | CARGO | ABONO | |
| 1 | Por el devengado de contratación de servicios generales. | Factura o recibo. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Presupuesto de Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado |
| 2 | Por el pago por la adquisición de servicios generales. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | Presupuesto de Egresos Ejercido Presupuesto de Egresos Pagado |

IX. TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | |
|-----|--------------------------------------|---|--------------|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL |
| | | | | CARGO | ABONO | |
| 1 | Por el devengado de ayudas sociales. | Recibo. | Frecuente | 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | Presupuesto de Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado |
| 2 | Por el pago de ayudas sociales. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | Presupuesto de Egresos Ejercido Presupuesto de Egresos Pagado |

X. BIENES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | |
|-----|---|--|--------------|---|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL |
| | | | | CARGO | ABONO | |
| 1 | Por el devengado de la adquisición de bienes. | Factura o recibo, es ritura, convenio de cesión de derechos. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Presupuesto de Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado |
| 2 | Por el pago de la adquisición de bienes. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | Presupuesto de Egresos Ejercido Presupuesto de Egresos Pagado |

XI. OBRAS PÚBLICAS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | |
|-----|-------------------------------------|--|--------------|--|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL |
| | | | | CARGO | ABONO | |
| 1 | Por el devengado de obras públicas. | Factura o recibo, acta entrega recepción o estimación de avance de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | Presupuesto de Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado |
| 2 | Por el pago de obras públicas. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras públicas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | Presupuesto de Egresos Ejercido Presupuesto de Egresos Pagado |



| | | | | | |
|---|---|-------------------------|-----------|-------------------------------------|--|
| 3 | Por la aplicación a la cuenta específica de activo que corresponda a la conclusión de la obra | Acta, entrega recepción | Frecuente | 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes Propios |
|---|---|-------------------------|-----------|-------------------------------------|--|

XII. CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | |
|-----|--|------------------|--------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL |
| | | | | CARGO | ABONO | |
| 1 | Por el cierre de cuentas de ingreso | Póliza diario | de Anual | 4.0.0.0 Ingresos y Otros Beneficios | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | |
| 2 | Por el cierre de cuentas de gasto | Póliza diario | de Anual | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | 5.0.0.0 Gastos y Otras Pérdidas | |
| 3 | Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio | Póliza diario | de Anual | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | 6.2 Ahorro de la gestión | |
| 4 | Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio | Póliza diario | de Anual | 6.3 Desahorro de la gestión | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | |

XIII. CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | |
|-----|--|------------------|--------------|---|---|--------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL |
| | | | | CARGO | ABONO | |
| 1 | Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión | Póliza diario | de Anual | 6.2 Ahorro de la gestión | 3.2.1 Resultados del Ejercicio Ahorro / (Desahorro) | |
| 2 | Por el cierre de cuentas patrimoniales con desahorro en la gestión | Póliza diario | de Anual | 3.2.1 Resultados del Ejercicio Ahorro / (Desahorro) | 6.3 Desahorro de la gestión | |

Capítulo IV Estados Financieros Básicos

Índice

- A. Estados e Información Contable
- B. Estados e Informes Presupuestarios

A. Estados e Información Contable

1. Estado de Situación Financiera

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

| Nombre del Ente Público | | |
|---|-------------|--|
| Estado de Situación Financiera | | |
| Al XXXX | | |
| (en pesos) | | |
| ACTIVO | <u>20XN</u> | PASIVO <u>20XN</u> |
| ACTIVO CIRCULANTE | | PASIVO CIRCULANTE |
| Efectivo | | Cuentas por Pagar a Corto Plazo |
| Bancos / Tesorería | | Documentos por Pagar a Corto Plazo |
| Cuentas por Cobrar | | Otros Pasivos a Corto Plazo |
| Deudores Diversos | | |
| Otros Activos Circulantes | | Total de Pasivos Circulantes |
| Total de Activos Circulantes | | PASIVO NO CIRCULANTE |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | Cuentas por Pagar a Largo Plazo |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | Otros Pasivos a Largo Plazo |
| Bienes Muebles | | Total de Pasivos No Circulantes |
| Otros Activos no Circulantes | | |
| | | Total de Pasivo |
| Total de Activos No Circulantes | | |
| | | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO |
| | | Aportaciones |
| | | Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro |
| | | Resultados de Ejercicios Anteriores |
| | | Total Hacienda Pública/Patrimonio |
| Total de Activos | | Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio |

2. Estado de Actividades

La finalidad de Estado de Actividades es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado, a) durante un período y proporcionar información relevante 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 los gastos y otras pérdidas del ente durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

| Nombre del Ente Público Estado de Actividades Del XXXX al XXXX (en pesos) | |
|--|-------------|
| | <u>20XN</u> |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | |
| Impuestos | |
| Contribuciones de mejora | |
| Derechos | |
| Productos | |
| Aprovechamientos | |
| Participaciones y aportaciones | |
| Transferencias, subsidios y otras ayudas | |
| Otros ingresos | |
| Total de Ingresos | |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | |
| Servicios Personales | |
| Materiales y Suministros | |
| Servicios Generales | |
| Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas | |
| Otros Gastos | |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | |
| Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio | |

B. Estados e Informes Presupuestarios

1. Estados e informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos

Finalidad

La finalidad de los presentes estados es conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos.

A continuación, de manera ilustrativa, se presenta un modelo de Estado sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos

| NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES Al XXXX (en pesos) | | | | | |
|--|--------------------------|------------|-----------|-----------|--|
| Fuente del Ingreso | Ley de Ingresos Estimada | Modificado | Devengado | Recaudado | Avance de Recaudación/ Recaudación/ Estimación |
| I IMPUESTOS | | | | | |
| II CONTRIBUCIONES DE MEJORA | | | | | |
| III DERECHOS | | | | | |
| IV CONTRIBUCIONES NO COMPRENDIDAS EN LAS FRACCIONES ANTERIORES CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO | | | | | |
| V PRODUCTOS | | | | | |
| VI APROVECHAMIENTOS | | | | | |
| VII PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | | | | | |
| IX TRANSFERENCIAS SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | | | | | |
| TOTALES | | | | | |

2. Estados e informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos

Estos estados tienen por finalidad realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios

A continuación, a manera ilustrativa, se presenta un prototipo de Estado sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo de un ente público, con las etapas más relevantes de la ejecución presupuestaria

| NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO Al XXXX (en pesos) | | | | | | | | |
|--|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------|-----------|----------|--------|---------------------------|
| Ejercicio del Presupuesto | Presupuesto de Egresos Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Presupuesto Modificado | Comprometido | Devengado | Ejercido | Pagado | Cuentas por Pagar (Deuda) |
| Capítulo del Gasto | | | | | | | | |
| Nombre | | | | | | | | |
| 1000 Servicios Personales | | | | | | | | |

