

# MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO.

## ADMINISTRACION 2024-2027



# GUIAS CONTABILIZADORAS

## 1 MARCO JURÍDICO

---

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

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, entidades federativas; 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.

La ley de contabilidad establece:

**Artículo 4.-** Para efectos de esta Ley se entenderá por:

- I. ...;
- II. Catálogo de cuentas: el documento técnico integrado por la lista de cuentas, los instructivos de manejo de cuentas y las guías contabilizadoras;

**Artículo 37.-** Para el registro de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos deberán ajustarse a sus respectivos catálogos de cuentas, cuyas listas de cuentas estarán alineadas, tanto conceptualmente como en sus principales agregados, al plan de cuentas que emita el consejo. Para tal propósito, se tomarán en consideración las necesidades de administración financiera de los entes públicos, así como las de control y fiscalización. Las listas de cuentas serán aprobadas por:

- I. ..., y
- II. En el caso de la administración centralizada de las entidades federativas, municipios, demarcaciones territoriales de la Ciudad de México y sus respectivas entidades paraestatales, la unidad administrativa competente en materia de contabilidad gubernamental que corresponda en cada caso.

**Artículo 41.-** Para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática.

Por lo anterior, el **Municipio de Cortazar**, en el marco de la Ley de Contabilidad está obligado a contar con un marco legal específico que regule sus operaciones en materia de contabilidad, es por eso la tesorería municipal como unidad competente en materia de contabilidad gubernamental emite las:

# **GUIAS CONTABILIZADORAS**

## **2 OBJETIVO**

---

El objetivo del presente documento es establecer una guía sobre los principales registros contables, y su interrelación presupuestaria, con el fin de facilitar la integración de nuevos funcionarios en el área de contabilidad del Municipio; o bien, que usuarios de la información financiera conozcan la forma de contabilizar el registro de las operaciones que este ente público realiza.

## **3 DIRECTORIO DE PROCEDIMIENTOS**

---

1. Asientos de Apertura
2. Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos
3. Registro Presupuestario del Gasto
4. Impuestos
5. Derechos
6. Productos
7. Aprovechamientos
8. Participaciones, Aportaciones, Convenios e Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal
9. Venta de Bienes Inmuebles, Muebles E Intangibles
10. Servicios Personales
11. Materiales y Suministros
12. Servicios Generales
13. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
14. Participaciones y Aportaciones
15. Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública
16. Compra de Bienes
17. Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público
18. Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios
19. Deudores Diversos
20. Fondo Revolvente
21. Deuda Pública
22. Anticipos a proveedores
23. Anticipos a contratistas

## **4 CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

---

El Municipio de Cortazar, Gto., utiliza como sistema de contabilidad gubernamental el SAP S4/HANNA, por lo que las operaciones presupuestales se realizan de forma automática a través de distintas derivaciones o parametrizaciones de los distintos catálogos, que de igual forma se reflejan en los reportes presupuestales de manera automática, en consecuencia, no es necesario el uso de

cuentas de orden presupuestales dentro de las respectivas pólizas o documentos contables, ya que el sistema las genera de forma automática en otro proceso.

A continuación, se presenta un catálogo de movimientos o claves con las que el sistema de contabilidad SAP S4/HANNA realiza las distintas afectaciones contables-presupuestales:

- Tipos de movimientos contables con afectación a cuenta contable de mayor específica:

**Cargo:** se realiza con un movimiento “40”.

**Abono:** se realiza con un movimiento “50”.

- Tipos de movimientos contables con afectación a una cuenta contable a través de un deudor asociado:

**Cargo:** se realiza con un movimiento “01”.

**Abono:** se realiza con un movimiento “11”.

- Tipos de movimientos contables con afectación a una cuenta contable a través de un acreedor asociado:

**Cargo:** se realiza con un movimiento “25”; o “29” en el caso de acreedores con derivación de cuentas de naturaleza deudora, a través de un indicador cme.

**Abono:** se realiza con un movimiento “31”; o “39” en el caso de acreedores con derivación de cuentas de naturaleza deudora, a través de un indicador cme.

CUENTAS ASOCIADAS				CUENTAS DE MAYOR ESPECIAL (CME)	
DEUDORES INGRESOS		ACREEDORES		ACREEDORES	
CARGO/DEBE	ABONO/HABER	CARGO/DEBE	ABONO/HABER	CARGO/DEBE	ABONO/HABER
01	11	21	31	29	39
No llevan indicador de CME				<p>Ahora para uso de CME que quieran redireccionar a una cuenta deudora</p>	

El sistema de contabilidad dependiendo del tipo de transacción a utilizar podrá variar en las claves a usar, sin embargo, comúnmente se utilizan las claves antes señaladas.

En la presente guía contabilizadora y en específico en cada uno de los procedimientos desarrollados, se hace referencia a los distintos momentos presupuestales, con el fin de describir gráficamente las operaciones del sistema, sin embargo, el sistema de contabilidad SAP S4/HANNA ordena de forma automática cada uno de los momentos contables de los ingresos y los gastos, por lo que no será necesario realizar afectaciones adicionales.

A continuación, se detallan los principales registros contables-presupuestales que realiza este ente público, sin embargo, por la magnitud de operaciones pudieran realizarse diversos no catalogados; de la misma manera, se presentan algunos ejemplos de registros contables extraídos del sistema de contabilidad SAP S4/HANNA, con el propósito de ejemplificar algunos de las operaciones que realiza el ente público.

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**ASIENTO DE APERTURA**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.	Al inicio del Año	1.0.0.0 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		

Nota: El Municipio podrá realizar este registro mediante las transacciones F.07 y FAGLVTR del sistema SAP S4/HANNA, con las cuales se realizará el traspaso de saldos al ejercicio subsecuente.

Ingresar a la transacción **F.07**, para el arrastre de saldos de cuentas deudoras y acreedoras.

Ingresar a la transacción **FAGLVTR**.

4. Dar clic, para ejecutar el arrastre.

1. Ingresar sociedad y ejercicio (2024) al cual se realizará el traspaso de saldos.

2. Seleccionar visualizar arrastre de saldos.

3. Seleccionar Deudores y Acreedores

3. Dar clic, para ejecutar el arrastre.

1. Ingresar sociedad y ejercicio (2024) al cual se realizará el traspaso de saldos.

2. Desmarcar la Ejecución de test.

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS**

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

Nota: El Municipio podrá realizar los registros presupuestarios de la Ley de Ingresos a través de la transacción ZFC01 del sistema SAP P4/HANNA, por lo que el registro del presupuesto de ingresos, así como las respectivas cuentas de orden se generaran de forma automática.



MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO  
Guías Contabilizadoras  
Manual de Contabilidad Gubernamental

El registro de la Ley de Ingresos aprobada, dentro del sistema S/4 HANA, es realizado de manera exclusiva por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Guanajuato. Este procedimiento se efectúa a través de un layout y/o anexos específicos previamente establecidos, por lo que el Ente Público deberá dar estricto cumplimiento y observancia a dichos lineamientos.

A continuación, presentamos los diferentes anexos:

Armonización: A 2 decimales, SIN ocultar caracteres y SIN fórmulas en formato GENERAL (Para Ingreso y Egreso)										Carga de Presupuesto Original BCS												Arch. o Total
Longitud	4	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	4	298	
Formato	Sociedad	Fondo	UR	Area Funciones	Prog. Pres.	Progr. Pres.	Progr. Pres.	Progr. Pres.	Progr. Pres.	Progr. Pres.	Progr. Pres.	Progr. Pres.	Progr. Pres.	Progr. Pres.	Progr. Pres.	Progr. Pres.	Progr. Pres.	Progr. Pres.				
M09	1125100000	090000000	001	120101*	00001	1053512.79	12557870.00	1792065.00	654618.00	202740.00	119848.00	196040.00	149033.00	117487.00	127400.00	106622.00	115547.00	50814.79	M090			
M09	1125100000	090000000	001	120102*	00001	1707372.46	1311881.00	151086.00	47993.00	13846.00	33337.00	29687.00	23360.00	12129.00	6864.00	12168.00	9729.00	11919.46	M090			
M09	1125100000	090000000	001	120103*	00001	3470941.82	1016517.00	453708.00	130916.00	229729.00	118335.00	129101.00	62364.00	115539.00	44416.00	127051.00	379236.00	657927.02	M090			
M09	1125100000	090000000	001	120104*	00001	198737.42	30132.00	7929.00	6394.00	1720.00	4884.00	15242.00	5166.00	2306.00	3461.00	1865.00	9229.00	1085.42	M090			
M09	1125100000	090000000	001	120201*	00001	213478.80	2786.00	20277.00	22721.00	13242.00	9229.00	29478.00	17968.00	16264.00	5359.00	22365.00	22475.00	18393.80	M090			
M09	1125100000	090000000	001	120301*	00001	732280.40	7968.00	29376.00	36076.00	12781.00	17354.00	38381.00	453991.00	79862.00	15026.00	19268.00	12781.00	19236.40	M090			
M09	1125100000	090000000	001	130401*	00001	339666.50	0.00	0.00	0.00	22625.00	0.00	0.00	0.00	45112.00	0.00	0.00	20737.00	45326.50	M090			
M09	1125100000	090000000	001	170101*	00001	1180480.09	221191.00	42346.00	66119.00	91830.00	42368.00	47920.00	52183.00	18206.00	32559.00	53611.00	63787.00	7418.09	M090			
M09	1125100000	090000000	001	140201*	00001	2171328.71	800487.00	253320.00	274246.00	33887.00	144098.00	168021.00	81340.00	124259.00	27889.00	81340.00	250229.71	81340.00	M090			
M09	1125100000	090000000	001	430101*	00001	142612.47	21249.00	16900.00	21249.00	16900.00	15921.00	16900.00	0.00	5276.00	0.00	1131.00	0.00	16415.47	M090			
M09	1125100000	090000000	001	430102*	00001	30574.57	4555.00	2272.00	4555.00	2272.00	3414.00	5687.00	2272.00	0.00	1131.00	0.00	2176.00	2236.57	M090			
M09	1125100000	090000000	001	430201*	00001	817165.72	169916.00	74900.00	60237.00	64841.00	90317.00	58469.00	72689.00	89326.00	95587.00	73989.00	76256.00	72740.72	M090			

Dentro del formato, deberá calendarizarse el ingreso correspondiente a cada uno de sus conceptos. Asimismo, será necesario verificar que los valores registrados en cada columna presenten únicamente dos decimales y que la suma de dichas columnas coincida exactamente con el importe anual autorizado, sin que existan variaciones. Este formato debe coincidir con el calendario de ingresos a publicar por el Ente público dentro de sus obligaciones de transparencia.

Dentro del formato de layout, deberá incorporarse, como parte de los datos maestros para el siguiente ejercicio fiscal, la relación de los CRI y fuentes de financiamiento que serán utilizados en dicho periodo, conforme a la estructura que se indica a continuación:

Rubros de Ingresos 2025				
LONGITUD	CTA CONTABLE	CÓDIGO (6 DIGITOS)	DESCRIPCIÓN (TEXTO BREVE)	TEXTO EXPLICATIVO
23	4112010001	120101	IMPUESTO PREDIAL URB	IMPUESTO PREDIAL URBANO
40	4113010001	130101	EXPL. DE MARMOLES	EXPL DE MRMLS, CANT, PIZRRS, BAS, CAL, ETC
31	4173210001	732101	SERV. MEDIDO AGU POT	SERVICIO MEDIDO DE AGUA POTABLE
38	4214040001	840401	Isr enaj bienes inm	Isr por la enajenacion de bienes inmueb
37	4212010002	820102	INT FDO INFRA MPAL	INT FONDO INFRAESTRUCTURA SOCIAL MPAL
31	4212082002	820202	INT FORTAMUN	INT FONDO APORT FORTALECIMIENTO

CAMPO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO (CODIGO)	DESCRIPCIÓN (TEXTO BREVE)	TEXTO EXPLICATIVO	OBSERVACIÓN
LONGITUD	IGUAL A 10	MÁXIMO 20	Máximo 40	
	1125100000	10 RECURSOS FISCALES 25	20 RECURSOS FISCALES 2025	20 FONDO EN MATRIZ HOMOLOGADA
	1525911100	10 PARTICIPACIONES 25	10 PARTICIPACIONES FEDERALES 2025	10 FONDO EN MATRIZ HOMOLOGADA
	2525821100	10 FAISM (FONDO 1) 25	10 APORTACIONES FAIS MUNICIPAL 2025	10 FONDO EN MATRIZ HOMOLOGADA
	2525821200	10 INT FAISM (FDO 1) 25	20 INTERESES FAIS MUNICIPAL 2025	20 FONDO EN MATRIZ HOMOLOGADA
	2525822100	10 FORTAMUN (FDO 2) 25	10 APORTACIONES FORTAMUN 2025	20 FONDO EN MATRIZ HOMOLOGADA
	2525822200	10 INT FORTAMUN(FDO2)25	20 INTERESES FORTAMUN 2025	20 FONDO EN MATRIZ HOMOLOGADA
	2625911100	10 REC. ESTATAL ETIQ. 25	10 RECURSO ESTATAL ETIQUETADO 2025	31 FONDO EN MATRIZ HOMOLOGADA
	1725918100	10 TRANS. SECTOR PRIV 25	20 TRANSFER SECTOR PRIVADO 2025	20 FONDO DESAGREGADO Y NO INCLUIDO EN PESTAÑA FONDOS UNIVERSALES
	1625910100	10 REC. ESTATAL LD 2025	19 RECURSO ESTATAL LIBRE DISPOSICION 2025	38 FONDO EN MATRIZ HOMOLOGADA



MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO  
Guías Contabilizadoras  
Manual de Contabilidad Gubernamental

Las imágenes siguientes corresponden al sistema S/4 HANA donde a través de la transacción ZFC01 se puede realizar la carga de las modificaciones presupuestales. (ver manual SFlyA)

Programa Sistema Ayuda

< SAP Datos Generales Traspasos de Ingresos

Entidad CP: [Redacted]  Traspasos  
Ejercicio: 2024  Recalendarizacion

Traspaso para  
 Egresos  Ingresos

Datos generales del Documento

No. Docto.: [ ]  
Texto: [ ]  
Fecha Traspaso:\* [ ]  
Fondos:\* [ ]

Tipo de Traspaso  
  Interna  Liquida

Datos Generales Traspaso

Entidad CP: [Redacted] Ejercicio: 2024 Fecha contab.: [Redacted].2024  
Texto: 11 Linea: 1 de: 0  
 Suplementos

Pos.	Centro gestor	Area Funcional	Pos. Pre.	Prog. Financiacion	Fondos	Importe a Transferir
<input type="checkbox"/> 1	[Redacted]					
<input type="checkbox"/> 2						
<input type="checkbox"/> 3						



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de Egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Anual			Presupuesto de Egresos por Ejercer	Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por las ampliaciones/adiciones liquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			Presupuesto de Egresos por Ejercer	Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
3	Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			Presupuesto de Egresos por Ejercer	Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el presupuesto comprometido.	Contrato o pedido.	Frecuent e			Presupuesto de Egresos Comprome-tido	Presupuesto de Egresos por Ejercer
7	Por el presupuesto devengado.	Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.	Frecuent e			Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprome-tido
8	Por el presupuesto ejercido.	Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.	Frecuent e			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el presupuesto pagado.	Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo).	Frecuent e			Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido

Nota: El Municipio podrá realizar los registros presupuestarios del Gasto a través de la transacción ZFC01 del sistema SAP P4/HANNA, por lo que el registro del presupuesto de egresos, así como las respectivas cuentas de orden se generaran de forma automática.



MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO  
 Guías Contabilizadoras  
 Manual de Contabilidad Gubernamental

Las imágenes siguientes corresponden al sistema S/4 HANA donde a través de la transacción ZFC01 se puede realizar la carga de las modificaciones presupuestales, en este proceso se debe de hacer una calendarización. (ver manual SFlyA)

**SAP** Datos Generales Traspasos de Egresos

Entidad CP: [Redacted]  Traspasos  Recalendarizacion  
 Ejercicio: 2024

Traspaso para  Egresos  Ingresos

Datos generales del Documento  
 No. Docto.: [ ]  
 Texto: [ ]  
 Fecha Traspaso: \* [ ]  
 Fondos: \* [ ]

Tipo de Traspaso  Interna  Liquida

---

Datos Generales Traspaso

Entidad CP: [Redacted] Ejercicio: 2024 Fecha contab.: [Redacted].2024  
 Texto: 11 Línea: 1 de: 0  
 Suplementos

Pos.	Centro gestor	Area Funcional	Pos. Pre.	Prog. Financiacion	Fondos	Importe a Transferir
<input type="checkbox"/> 1	[Redacted]					
<input type="checkbox"/> 2						
<input type="checkbox"/> 3						
<input type="checkbox"/> 4						
<input type="checkbox"/> 5						

**Calendarizacion de Devoluciones**

Datos del Documento  
 Entidad CP: [Redacted] Ejercicio: 2012 Fecha contab.: 02.10.2012  
 Texto: 12 0608 0001 SUPLENCIA S/OF 1956/2012

Datos de la Posicion  
 Posicion: 1  
 Centro gestor: 0201 Area funcional: 01.03.01 Partida: 2110  
 Fondo: 2101 Progr.financ.: 0102 Importe Movimiento: 100.00

Mes	Pto. Modificado	Pto. Ejercido	Saldo (Economía)	Imp. Calendarizado	Pto Modif. Actual
01	2,243.84	200.00	2,043.84		0.00
02	2,243.84	0.00	2,243.84		0.00
03	2,243.84	0.00	2,243.84		0.00
04	2,243.84	0.00	2,243.84		0.00
05	2,243.84	0.00	2,243.84		0.00
06	2,243.84	0.00	2,243.84		0.00
07	2,243.83	0.00	2,243.83		0.00
08	2,243.84	0.00	2,243.84		0.00
09	2,243.84	0.00	2,243.84		0.00
10	2,243.84	0.00	2,243.84		0.00
11	2,243.84	0.00	2,243.84		0.00
12	2,243.84	0.00	2,243.84		0.00
Total	26,926.07	200.00	26,726.07	0.000	0.00

Al igual que en la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos inicial o aprobado, el registro de este último dentro del sistema S/4 HANA, es realizado de manera exclusiva por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Guanajuato. Este procedimiento se efectúa a través de un layout y/o anexos específicos previamente establecidos, por lo que el Ente Público deberá dar estricto cumplimiento y observancia a dichos lineamientos.

A continuación, presentamos los diferentes anexos:

Anatomización: A 2 decimales, SIN ocultar caracteres y SIN fórmulas en formato GENERAL (Para Ingresos y Egresos)					Carga del Presupuesto Original P.C.S.												Anexo n.º	Total											
Longitud	4				15		16		17		18		19		20				21		22		23		24		25		
Formato					Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	Sin separator de miles 0.00	
Sociedad	Fondo	UFI	Área Funcional	Prog. Pres.	Annual	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Division											
M09	125011100	31111M090100000	711	4110	45000.00	0.00	45000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
M09	125011100	31111M090100000	711	5650	365038.01	0.00	365038.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
M09	125011100	31111M090000000	715	1130	43212.00	0.00	43212.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
M09	125011100	31111M090000000	715	1321	22019.91	0.00	22019.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
M09	125011100	31111M090000000	715	1322	58026.75	0.00	58026.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
M09	125011100	31111M090000000	715	1590	70323.01	0.00	70323.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
M09	125011100	31111M090701000	721	1130	1054172.51	0.00	1054172.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
M09	125011100	31111M090701000	721	1321	49194.61	0.00	49194.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Dentro del formato, deberá calendarizarse el gasto correspondiente a cada uno de sus fuentes de financiamiento, centros gestores, programas presupuestarios, áreas funcionales y partidas. Asimismo, será necesario verificar que los valores registrados en cada columna presenten únicamente dos decimales y que la suma de dichas columnas coincida exactamente con el importe anual autorizado, sin que existan variaciones. Este formato debe coincidir con el calendario de egresos a publicar por el Ente público dentro de sus obligaciones de transparencia.

Dentro del formato de layout, deberá incorporarse, como parte de los datos maestros para el siguiente ejercicio fiscal, la relación de las fuentes de financiamiento, elementos PEP, unidades responsables de nueva creación que serán utilizados en dicho periodo, conforme a la estructura que se indica a continuación:

Programas y Elementos Pep nuevos:

PROGRAMA							
PROGRAMA (CODIGO)	DESCRIPCION (TEXTO BREVE)	TEXTO EXPLICATIVO	AREA FUNCIONAL	ELEMENTO PEP	DESCRIPCION DE ELEMENTO PEP	CENTRO GESTOR	
MÁXIMO 10	MÁXIMO 20	MÁXIMO 40	IGUAL A 3	MÁXIMO 24	MÁXIMO 40		
E000212	ACC PERS CON DISCAP	ACC A FAV PERS C DISCAPACIDAD REALIZADAS	40	268	GTM009E000212	ACC A FAV PERS C DISCAPACIDAD REALIZADAS	40
E000213	CONT A LA PROT ANIMA	CONTRIBUIR A LA PROTECCION ANIMAL MPIO	30	268	GTM009E000213	CONTRIBUIR A LA PROTECCION ANIMAL MPIO	30
E000214	DIVER SEX Y GEN REAL	ACC A FAV DIVERS SEXUAL Y GENERO REALIZA	40	268	GTM009E000214	ACC A FAV DIVERS SEXUAL Y GENERO REALIZA	40
E000215	PROT MIGRANTES REALI	ACC PARA LA PROT DE MIGRANTES REALIZADAS	40	268	GTM009E000215	ACC PARA LA PROT DE MIGRANTES REALIZADAS	40
E000216	CONTR FOM DE HISTORI	CONTR AL FOMENTO DE LA HISTORIA DEL MPIO	40	139	GTM009E000216	CONTR AL FOMENTO DE LA HISTORIA DEL MPIO	40
E000217	ARCH MPAL ORDENADO Y	ARCHIVO MUNICIPAL ORDENADO Y CATALOGADO	30	139	GTM009E000217	ARCHIVO MUNICIPAL ORDENADO Y CATALOGADO	30

Centros Gestores y Centros de Costo nuevos:

GASTO						
CENTROS GESTORES (CEGE)			CENTROS DE COSTO (CECO)			
CLASIFICACION ADMINISTRATIVA Y UNIDAD RESPONSABLE	DESCRIPCION (TEXTO BREVE)	TEXTO EXPLICATIVO	CAMPO	CENTRO DE COSTE (SIN CLASIFICACION ADMINISTRATIVA)	DESCRIPCION (TEXTO BREVE)	TEXTO EXPLICATIVO
IGUAL A 10	MÁXIMO 20	MÁXIMO 40	LONGITUD	IGUAL A 10	MÁXIMO 20	MÁXIMO 40
31111M090200000	COORD DISCAPACIDAD	COORDINACION DE DISCAPACIDAD	20	M090200000	COORD DISCAPACIDAD	20
31111M090210000	COORD PROTEC ANIMAL	COORDINACION DE PROTECCION ANIMAL	30	M090210000	COORD PROTEC ANIMAL	30
31111M090220000	COORD DIV SEXUAL Y G	COORDINACION DE DIVERSIDAD SEXUAL	30	M090220000	COORD DIV SEXUAL Y G	30
31111M090230000	COORD DE MIGRANTES	COORDINACION DE MIGRANTES	25	M090230000	COORD DE MIGRANTES	25
31111M090240000	CRONISTA MUNICIPAL	CRONISTA MUNICIPAL	10	M090240000	CRONISTA MUNICIPAL	10
31111M090250000	DIREC DE ARCHIVO MUN	DIRECCION DE ARCHIVO MUNICIPAL	30	M090250000	DIREC DE ARCHIVO MUN	30



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**IMPUESTOS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
2	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos.	Resumen de distribución de Ingresos de las cajas recaudadoras o documento equivalente.	Frecuente	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada
3	Por el devengado de impuestos determinables. <sup>1</sup>	Documento emitido por autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**IMPUESTOS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por la recaudación en efectivo de impuestos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. <sup>1 y 2</sup>	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada
5	Por el devengado y la recaudación en efectivo de impuestos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. (Registro simultáneo)	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada
6	Por la autorización y el pago de la devolución de impuestos. <sup>1</sup>	Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	1.1.1.2 Bancos / Tesorería  4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos  2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo  2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**IMPUESTOS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de impuestos, incluye los accesorios determinados. <sup>1</sup>	Convenio de pago o documento equivalente	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.9 Otros Impuestos	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
8	Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de impuestos. <sup>1 y 2</sup>	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada

**Notas:**  
<sup>1</sup> El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.  
<sup>2</sup> El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**DERECHOS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
2	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de derechos.	Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.	Frecuente	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.1 Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio publico	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada
3	Por el devengado de derechos determinables. <sup>1</sup>	Documento emitido por la autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.1 Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio publico	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
4	Por el devengado y la recaudación en efectivo de derechos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.1 Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio publico	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Devengada Y Ley de Ingresos Recaudada
5	Por la autorización y el pago de la devolución de derechos. <sup>1</sup>	Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos  2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**DERECHOS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de derechos, incluye los accesorios determinados. <sup>1</sup>	Convenio de pago o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.1 Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
7	Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de derechos. <sup>1 y 2</sup>  <b>Nota:</b> <sup>1</sup> El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente. <sup>2</sup> El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada

<b>MUNICIPIO DE CORTAZAR</b> <b>GUÍAS CONTABILIZADORAS</b> <b>PRODUCTOS</b>
---

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
2	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Productos.	Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.	Frecuente	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	4.1.5.1 Productos	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
3	Por el devengado de productos determinables. <sup>1</sup>	Documento emitido por la autoridad competente	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.1 Productos	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
4	Por la recaudación en efectivo de productos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. <sup>1 y 2</sup>	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada
5	Por el devengado y la recaudación en efectivo de productos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.1 Productos	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
6	Por la autorización y el pago de la devolución de productos.	Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada
				4.1.5.1 Productos	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos por Ejecutar
7	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.	Estado de cuenta o documento que ampare la operación.	Eventual	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Ley de Ingresos Recaudada	Ley de Ingresos Devengada
				1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.1.5.1 Productos	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

<b>MUNICIPIO DE CORTAZAR</b> <b>GUÍAS CONTABILIZADORAS</b> <b>PRODUCTOS</b>
---

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.	Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.1.5.1 Productos o 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada
<b>Nota:</b> <sup>1</sup> El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente. <sup>2</sup> El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.							

<b>MUNICIPIO DE CORTAZAR</b> <b>GUÍAS CONTABILIZADORAS</b> <b>APROVECHAMIENTOS</b>
--

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
2	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de aprovechamientos.	Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.	Frecuente	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada
3	Por el devengado de aprovechamientos determinables. <sup>1</sup>	Documento emitido por la autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
4	Por la recaudación en efectivo de aprovechamientos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. <sup>1</sup> y <sup>2</sup>	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**APROVECHAMIENTOS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por el devengado y la recaudación en efectivo de aprovechamientos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
				1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada
6	Por la autorización y el pago de la devolución de aprovechamientos	Autorización de la devolución por la Autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada
	<p><b>Nota:</b></p> <p><sup>1</sup> El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.</p> <p><sup>2</sup> El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.</p>			2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS E INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
<b>PARTICIPACIONES FEDERALES</b>							
1	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.	Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.2.1.1 Participaciones	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada
2	Por el devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. <sup>1</sup>	Constancia de participaciones, oficio de autorización de la devolución o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.1 Participaciones	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
3	Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. <sup>1</sup>	Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada
4	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.	Constancia de participaciones, oficio de autorización de la devolución o documento equivalente.	Eventual	4.2.1.1 Participaciones o 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada
<b>APORTACIONES</b>							
5	Por el devengado de ingresos de aportaciones. <sup>1</sup>	Recibo de cobro conforme al Calendario de pagos o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.2 Aportaciones	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
6	Por el cobro de ingresos de aportaciones. <sup>1</sup>	Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada
7	Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables.	Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.2.1.2 Aportaciones o 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada
				2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS E INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<b>INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL</b>						
	Por el devengado de ingresos de incentivos derivados de colaboración fiscal.	Recibo de cobro conforme al Calendario de pagos o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.4 ingresos de incentivos derivados de colaboración fiscal	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
2	Por el cobro de ingresos de ingresos de incentivos derivados de colaboración fiscal.	Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada
	Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables.	Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.2.1.4 ingresos de incentivos derivados de colaboración fiscal o 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada
				2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS E INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	<b>CONVENIOS</b> Por el devengado de ingresos de convenios. <sup>1</sup>	o Convenio documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.3 Convenios	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
9	Por el cobro de ingresos de convenios. <sup>1</sup>	o Estado de cuenta, transferencia bancaria documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada
10	Por la autorización de la devolución de ingresos de convenios. <sup>1</sup>	o Autorización de la devolución documento equivalente.	Eventual	4.2.1.3 Convenios	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos por Ejecutar
11	Por el pago de la devolución de ingresos de convenios. <sup>1</sup>	o Copia del cheque, transferencia bancaria documento equivalente.	Eventual	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Ley de Ingresos Recaudada	Ley de Ingresos Devengada
12	Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de convenios, en términos de las disposiciones aplicables.	o Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria documento equivalente.	Eventual	4.2.1.3 Convenios o 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada
<p><b>Nota:</b>  <sup>1</sup> El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.</p>							



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<p><b>Ejemplo de Venta de Bienes Inmuebles</b></p> <p>Por el devengado por venta de bienes inmuebles a su valor en libros y baja del bien.<sup>1</sup></p> <p>- Baja de la depreciación.</p> <p>- Baja del deterioro</p> <p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo.</p> <p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo.</p>	<p>Contrato de compra-venta o documento equivalente.</p>	Eventual	<p>1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p>	<p>1.2.3.1 Terrenos o</p> <p>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o</p> <p>1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles</p>	<p>Ley de Ingresos por Ejecutar</p>	<p>Ley de Ingresos Devengada</p>
2	<p>Por el devengado por venta de bienes inmuebles con pérdida y baja del bien.<sup>1</sup></p> <p>- Baja de la depreciación.</p> <p>- Baja del deterioro</p> <p>- Registro de la pérdida.</p>	<p>Contrato de compra-venta o documento equivalente.</p>	Eventual	<p>1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p>	<p>1.2.3.1 Terrenos o</p> <p>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o</p> <p>1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles</p>	<p>Ley de Ingresos por Ejecutar</p>	<p>Ley de Ingresos Devengada</p>



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo.			3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles			

3	<p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo.</p> <p>Por el devengado por venta de bienes inmuebles con utilidad y baja del bien. <sup>1</sup></p> <p>- Baja de la depreciación.</p> <p>- Baja del deterioro</p> <p>- Registro de la utilidad. (El registro presupuestario se realiza de conformidad con lo señalado en la legislación aplicable).</p> <p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo.</p> <p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo.</p>	<p>Contrato de compra-venta o documento equivalente.</p>	<p>Eventual</p>	<p>1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles</p> <p>1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes</p> <p>3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles</p>	<p>3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles</p> <p>1.2.3.1 Terrenos o</p> <p>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o</p> <p>1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles</p> <p>4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios</p> <p>3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles</p>	<p>Ley de Ingresos por Ejecutar</p>	<p>Ley de Ingresos Devengada</p>
4	<p>Por el cobro por venta de bienes inmuebles. <sup>1</sup></p> <p><b>Nota:</b>  <sup>1</sup> El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.</p> <p><b>NOTA GENERAL:</b>            De conformidad con los artículos 6 y 13 de la Ley General de Bienes Nacionales (LGBN), y sus correlativos en la normativa de las entidades federativas, los bienes del dominio público son inalienables, imprescriptibles e inembargables y no estarán sujetos a acción reivindicatoria o de posesión definitiva o provisional, o alguna otra por parte de terceros. Para su disposición (enajenación), deberán ser previamente desincorporados del régimen del dominio público en los términos que señale la normativa aplicable.</p>	<p>Recibo oficial, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente.</p>	<p>Eventual</p>	<p>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería</p>	<p>1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p>	<p>Ley de Ingresos Devengada</p>	<p>Ley de Ingresos Recaudada</p>

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**SERVICIOS PERSONALES**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).  *Las retenciones de impuestos se podrá crear una subcuenta por cada tipo de recurso.	Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (Subsidio al Empleo)	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo O 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP O 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo o 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Por el pago de retenciones de nomina (pensiones alimenticias, fondos de ahorro, prestamos, retenciones judiciales, entre otros)	Resumen de nómina o documento equivalente.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP O 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
5	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Resumen de nómina o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
6	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de cuotas y aportaciones patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**SERVICIOS PERSONALES**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por el pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Periódica	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo O 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
8	<b>Pago de Impuestos</b> Por el pago de retenciones por concepto de impuesto sobre la renta por sueldos y salarios; liquidaciones o retenciones	Resumen de nómina o documento equivalente.	Periódica	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería y 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (Subsidio al Empleo)		
9	<b>Depósitos de intereses a cuentas de Fondo de Ahorro específicas del H. Ayuntamiento</b> Por el registro de intereses del fondo de ahorro a favor de los miembros del H. Ayuntamiento	Estado de cuenta Bancario	Periódica	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
	<b>NOTA:</b> El sistema de contabilidad deberá realizar Registros automáticos.						

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**MATERIALES Y SUMINISTROS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales O 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios O 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización O 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación O 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio O 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos O 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos O 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y/o 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la devolución de materiales y suministros (antes del pago).	Documento emitido por autoridad competente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales O 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios O 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	Presupuesto de Egresos Comprometido	Presupuesto de Egresos Devengado



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**MATERIALES Y SUMINISTROS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores		
	<b>NOTA:</b> El sistema de contabilidad deberá realizar Registros automáticos.						



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**SERVICIOS GENERALES**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por el devengado de contratación de servicios generales.	Factura o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y/o 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago por la adquisición de servicios generales.  <b>NOTA:</b> El sistema de contabilidad deberá realizar Registros automáticos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público.	Oficio de autorización o documento equivalente.	Frecuente	5.2.1.2 Transferencias Internas al Sector Público	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias internas, y asignaciones al sector público.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago de transferencias internas y asignaciones al sector público.	Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Por el devengado de ayudas sociales.	Calendario de pagos del convenio.	Frecuente	5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
5	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de ayudas sociales.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
6	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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por el devengado de pensiones y jubilaciones.	Oficio de autorización o documento equivalente.	Frecuente	5.2.5.1 Pensiones o 5.2.5.2 Jubilaciones	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
8	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de pensiones y jubilaciones.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el pago de pensiones y jubilaciones.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
<p><b>NOTA:</b>  El sistema de contabilidad deberá realizar Registros automáticos.</p>							

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de convenios.	Calendario de pago de convenio o documento equivalente.	Frecuente	5.3.3.1 Convenios de Reasignación	2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de participaciones, aportaciones y convenios.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago de participaciones, aportaciones y convenios.	Oficio de autorización, cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
<b>NOTA:</b> El sistema de contabilidad deberá realizar Registros automáticos.							

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.	Oficio de autorización, calendario de pago, contrato.	Frecuente	5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.6 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
<b>NOTA:</b> El sistema de contabilidad deberá realizar Registros automáticos.							



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**COMPRA DE BIENES**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<b>EJEMPLO PARA BIENES INMUEBLES</b> Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles. ↔	Acta de recepción de bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o  1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o  1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la expedición de cuenta por liquidar certificada por la adquisición de bienes inmuebles. ↔	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles. ↔	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
4	<b>Reconocimiento posterior a la compra</b> Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.	Evidencia documental del valor actualizado	Eventual	1.2.3.1 Terrenos o  1.2.3.2 Viviendas o  1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o  1.2.3.4 Infraestructura	3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		
5	Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.	Evidencia documental del valor actualizado	Eventual	3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles	1.2.3.1 Terrenos o  1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o  1.2.3.4 Infraestructura		



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**COMPRA DE BIENES**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO				
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO		
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
6	<p>Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros.</p> <p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento</p> <p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento</p> <p><b>NOTA:</b>            ↻ El registro automático de las etapas del presupuesto se efectuará en las cuentas contables debiendo reflejar el devengado, ejercido y pagado, y estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos vigente.            Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores.</p>	Evidencia documental de la baja	Eventual	5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia	1.2.3.1 Terrenos o  1.2.3.2 Viviendas o  1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o  1.2.3.4 Infraestructura			
				3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles	3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles			

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<p><b>Obras por contrato</b></p> <p>Por el anticipo a contratistas.</p>	Contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	<p>Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.</p>	Estimación de obra o finiquito debidamente validados.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo y/o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y/o 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
3	<p>Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.</p>	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
4	<p>Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.</p>	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
5	<p>Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.</p> <p>Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.</p>	Documento soporte de la conclusión de la obra.	Frecuente	5.6.1.1 Construcción en Bienes no Capitalizable  3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
6	<p>Por el pago de las retenciones a favor de terceros.</p> <p><b>NOTA:</b>  <b>El sistema de contabilidad deberá realizar Registros automáticos</b></p>	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Obras por contrato Por el anticipo a contratistas.	Contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por el devengado por obras públicas en bienes propios por contrato.	Estimación de obra o finiquito debidamente validados.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo y/o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y/o 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes propios por contrato	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de obras públicas en bienes propios por contrato.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios, por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra.	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
6	Por el pago de las retenciones a favor de terceros.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
<p><b>NOTA:</b>  <b>El sistema de contabilidad deberá realizar Registros automáticos</b></p>							

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**DEUDORES DIVERSOS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<b>Deudores diversos</b> Por los deudores diversos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por el cobro a deudores diversos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
3	<b>Anticipos de Nomina</b> Por los anticipos de nomina otorgados a los empleados	Convenio de pago, pagare y transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
4	Por el cobro a anticipos de nomina otorgados a los empleados, en cada periodo de nomina	Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (Subsidio al Empleo)	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP o 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo y 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
5	<b>Pagos en exceso de nomina</b> Por registro del pago en exceso en el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).	Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo o 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP o 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo o 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
	*En este registro se podrán compensar pagos en exceso otorgados en periodos anteriores						

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**DEUDORES DIVERSOS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por el cobro a deudores por pagos en exceso de nomina.  <b>Por la pérdida o extravío de bienes muebles bajo resguardo de funcionarios</b>	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (Subsidio al Empleo) 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
7	Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales generados por el pago de bienes muebles extraviados a su valor en libros y baja del bien. <sup>1</sup>  - Baja de la depreciación.  - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo.  - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo.	Oficio o convenio de aceptación de pago por pérdida o extravío de bienes a resguardo	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo  1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes muebles  3.2.3.2 Revalúo de Bienes muebles	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
8	Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles. <sup>1</sup>	Recibo oficial, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada

**Nota:**  
<sup>1</sup> El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**FONDO REVOLVENTE**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la entrega de recursos para la constitución del fondo revolvente.	Oficio de solicitud de fondo revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.	Anual	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por la comprobación del fondo revolvente.	Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado  Presupuesto de Egresos Ejercido  Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Comprometid o  Presupuesto de Egresos Devengado  Presupuesto de Egresos Ejercido



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**FONDO REVOLVENTE**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por el reintegro de los recursos del fondo revolvente al funcionario.	Cheque transferencia bancaria. y/o	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
4	Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo revolvente.	Cheque transferencia bancaria. y/o	Anual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**DEUDA PÚBLICA**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.	Información del Banco de México o agente financiero, o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	Ley de Ingresos por Ejecutar y Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada
2	Por la porción de la deuda pública interna por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.	Contrato o documento equivalente.	Frecuente	2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna		
3	Por el pago de la deuda pública interna.	Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente.	Frecuente	2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**ANTICIPOS A PROVEEDORES**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	ANTICIPOS SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA. Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.0 Materiales y Suministros (cuenta específica) O 5.1.3.0 Servicios Generales (cuenta específica)	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Por la reclasificación de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.	Póliza de diario	Frecuente	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	5.1.2.0 Materiales y suministros (cuenta específica) O 5.1.3.0 Servicios Generales ((cuenta específica)		
5	Por la aplicación del anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.	Recibo, facturas, contratos, recibos o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.0 Materiales y suministros (cuenta específica) O 5.1.3.0 Servicios Generales ((cuenta específica)	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**MUNICIPIO DE CORTAZAR**  
**GUÍAS CONTABILIZADORAS**  
**ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	A. ANTICIPO SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA. Por el anticipo a contratistas.	Contrato documento o equivalente.	Frecuente	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
				2	Por la aplicación del anticipo a contratistas.	Contrato, informe de avance de obra o documento equivalente.	Frecuente
	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado			
						8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

A continuación, para mayor abundamiento al usuario del presente documento y para una mayor conceptualización del funcionamiento del sistema de contabilidad y presupuesto del Municipio en el cumplimiento normativo, se presenta de manera gráfica, como se realizan los distintos registros contables, afectaciones presupuestales y en cuentas de orden dentro del sistema S/4 HANA.

El rubro de servicios personales de desarrolla de manera completa, ejemplificando todos los alcances dentro del sistema para dar cumplimiento a la normativa vigente, mismo que por eficiencia, no se reproducen en todos los demás procedimientos que también se desarrollan.

SERVICIOS PERSONALES  
EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA  
MOMENTO CONTABLE DEL DEVENGADO

Iniciamos nuestro ejemplo con el registro del momento contable del devengado:

1. Se realiza un registro de cargo o “debe” a la cuenta contable del gasto con los datos presupuestales correspondientes como lo son las distintas clasificaciones (COG, funcional, programática, fuente de financiamiento y administrativa):

- a) La cuenta contable del gasto se encuentra asociada y/o vinculada con la posición presupuestaria o partida presupuestal.

Cuenta de mayor	5111113000	SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE		
Sociedad	M09	CORTAZAR		
		Nº doc. 1100000035		
Posición 1 / Contab. Debe / 40				
Importe	1,276,111.42	MXP		
Ind.impuestos				
Imputaciones				
Centro de coste	M090180000	Elemento PEP	GTM/009E000101	
Documen.presup.	3928053	1	<input type="checkbox"/> Sol. Fondos	2525822100
División	M090	Pos.pres.	1130	
Orden				
Área funcional	171			
<a href="#">Más</a>				

- b) Se realiza un cargo y/o afectación al “debe” por la naturaleza de la cuenta de gasto.

Posición 1 / Contab.	Debe / 40	
Importe	1,276,111.42	MXP
Ind.impuestos		



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**SERVICIOS PERSONALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**MOMENTO CONTABLE DEL DEVENGADO**

c) En la siguiente posición, para complementar la dualidad contable se registra un abono, que para nuestro sistema es una clave "50" por ser una cuenta de mayor de acuerdo con la matriz de conversión:

Cuenta de mayor 2111000001 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Sociedad M09 CORTAZAR

Nº doc. 1100000035

Posición 4 / Contab. Haber / 50

Importe 1,596,633.67 MXP

d) Si sacamos el detalle (auxiliar) de la columna del devengado (dando doble clic en el reporte presupuestal), vamos a ver que el registro que realizamos tiene dos momentos: uno que el sistema cataloga como "original" que es un cargo y/o movimiento positivo al devengado (se muestra únicamente la partida 1130):

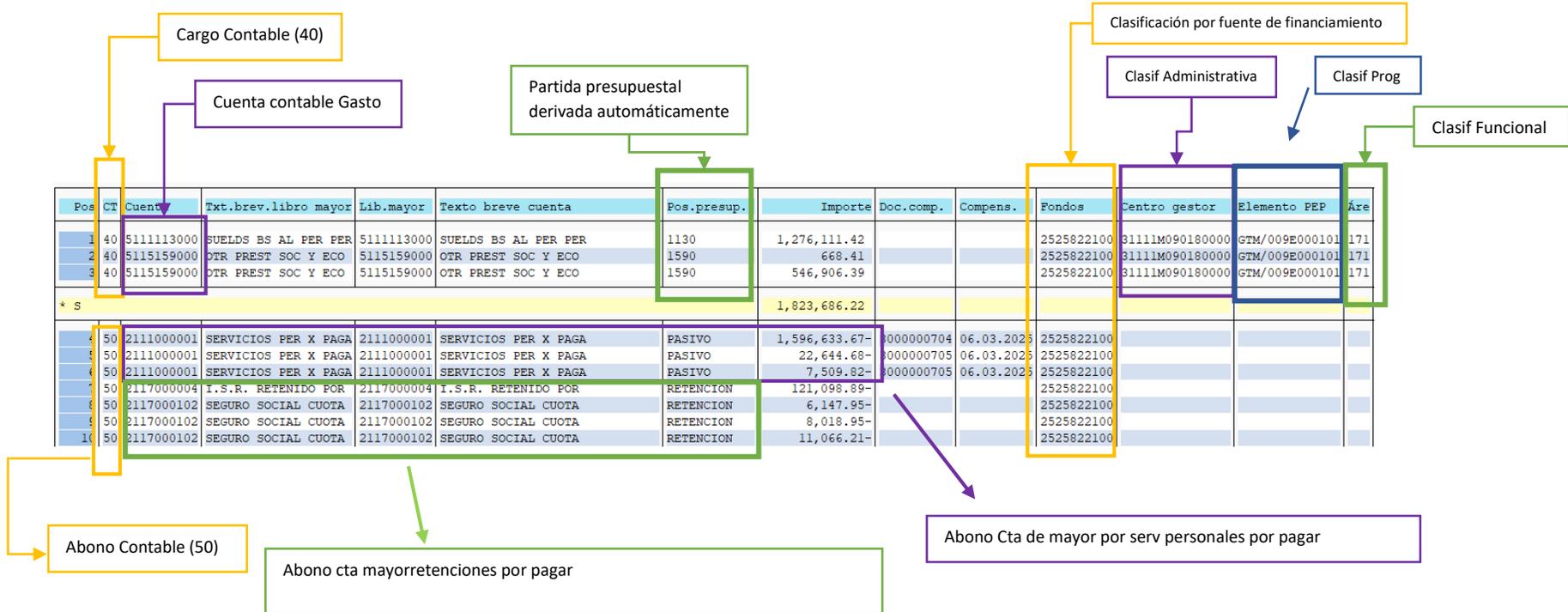
Nº docum.ref.	Cl.mpte.	Cl.mpte.	Nºdoc.pag.	Fe.contab.CP	Presupuesto	Texto	Proveedor	Nombre	Referencia	Texto cab.documento	Orden	ÁFun	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Libro mayor	ProgrFinan
1100000035	Original	0100	1100000035	06.03.2025	1,276,111.42	SUELDO BASE *			FII 25-CAT05 07M	FII 25-CAT05 07MAR SEGU	171	2525822100	31111M090180000	GTM/009E000101	5111113000	E000101	
	Reducción	0200	1100000035	06.03.2025	1,276,111.42	SUELDO BASE *			FII 25-CAT05 07M	FII 25-CAT05 07MAR SEGU	171	2525822100	31111M090180000	GTM/009E000101	5111113000	E000101	
					<b>0.00</b>												
1100000041	Original	0100	1100000041	21.03.2025	1,249,323.57	SUELDO BASE *			FII 25-CAT06 21M	FII 25-CAT06 21MAR SEGU	171	2525822100	31111M090180000	GTM/009E000101	5111113000	E000101	
	Reducción	0200	1100000041	21.03.2025	1,249,323.57	SUELDO BASE *			FII 25-CAT06 21M	FII 25-CAT06 21MAR SEGU	171	2525822100	31111M090180000	GTM/009E000101	5111113000	E000101	
					<b>0.00</b>												
					<b>0.00</b>												

e) A continuación, se presentan las cuentas de orden que se derivan del proceso anterior, como se señaló anteriormente, el sistema genera dicho proceso de manera automática y en tiempo real:

Soc.	Fecha contab.	Tr.pos.	Nº docum.ref.	Nº docum.FI	Cta.Cargo	Descripción Cta. Cargo	Importe Cargo	Cta.Abono	Descripción Cta. Abono	Importe Abono	Fondos	Centro gestor	ÁFun	PosPre	ProrFinan	TV
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8250000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	1,276,111.42	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	1,276,111.42	2525822100	31111M090180000	171	1130	E000101	54
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	1,276,111.42	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	1,276,111.42	2525822100	31111M090180000	171	1130	E000101	54
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	668.41	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	668.41	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	54
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	668.41	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	668.41	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	54
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	546,906.39	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	546,906.39	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	54
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	546,906.39	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	546,906.39	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	54
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8260000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	1,276,111.42	8250000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	1,276,111.42	2525822100	31111M090180000	171	1130	E000101	EJ
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	668.41	8250000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	668.41	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	EJ
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	546,906.39	8250000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	546,906.39	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	EJ
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8270000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	1,276,111.42	8260000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	1,276,111.42	2525822100	31111M090180000	171	1130	E000101	57
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	668.41	8260000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	668.41	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	57
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	546,906.39	8260000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	546,906.39	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	57
							<b>3,647,973.44</b>			<b>3,647,973.44</b>						

f) El resumen del documento que se elaboró en el inciso a) y c) se ven de la siguiente manera en el sistema:

**SERVICIOS PERSONALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**MOMENTO CONTABLE DEL DEVENGADO**





**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**SERVICIOS PERSONALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**MOMENTO CONTABLE DEL DEVENGADO**

g) A nivel de cuentas de orden, el sistema realizo el siguiente registro, el cual podemos visualizar en el siguiente reporte:

Con el cargo a la cuenta de gasto y el abono a la cuenta de pasivo (que generamos en el paso 1) el sistema de manera automática y en tiempo real, realiza un abono a la cuenta “824 presupuesto de egresos comprometido” por la cantidad de nuestro ejemplo:

Soc.	Fecha contab.	Tp.pos.	Nº docum.ref.	Nº docum.FI	Cta.Cargo	Descripcion Cta. Cargo	Importe Cargo	Cta.Abono	Descripcion Cta. Abono	Importe Abono	Fondos	Centro gestor	ÁFun	PosPre	ProgrFinan	TV
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8250000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	1,276,111.42	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	1,276,111.42	2525822100	31111M090180000	171	1130	E000101	54
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	668.41	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	668.41	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	54
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	546,906.39	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	546,906.39	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	54
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	546,906.39	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	546,906.39	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	54

Para mantener una dualidad contable, el sistema genera el cargo a la cuenta “825 presupuesto de egresos devengado” por la misma cantidad. Nótese que en todo momento estamos visualizando el mismo documento que generamos en el paso 1.

Soc.	Fecha contab.	Tp.pos.	Nº docum.ref.	Nº docum.FI	Cta.Cargo	Descripcion Cta. Cargo	Importe Cargo	Cta.Abono	Descripcion Cta. Abono	Importe Abono	Fondos	Centro gestor	ÁFun	PosPre	ProgrFinan	TV
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8250000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	1,276,111.42	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	1,276,111.42	2525822100	31111M090180000	171	1130	E000101	54
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	668.41	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	668.41	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	54
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	546,906.39	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	546,906.39	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	54
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035		PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	546,906.39	8240000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	546,906.39	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	54

h) Como podemos observar en los pasos anteriores, se dio cumplimiento a la matriz de conversión del devengado de gastos, guía contabilizadora y Modelo de asientos para el registro contable publicados por el CONAC:

**I. Modelo de asiento contable CONAC**

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

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

	Cargo	Abono
5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	
5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	
5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	
5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	
5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	
		2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**SERVICIOS PERSONALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**MOMENTO CONTABLE DEL DEVENGADO**

II. Guía Contabilizadora CONAC

III.1.1 SERVICIOS PERSONALES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).	Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

III. Matriz de conversión devengado de gastos emitida por el CONAC

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
942	Gastos de la deuda pública externa	1		5.4.3.2	Gastos de la Deuda Pública Externa	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo
951	Costos por cobertura de la deuda pública interna	1		5.4.4.1	Costo por Coberturas de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo
952	Costos por cobertura de la deuda pública externa	1		5.4.4.2	Costo por Coberturas de la deuda Pública Externa	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo
961	Apoyos a intermediarios financieros	1		5.4.5.1	Apoyos Financieros a Intermediarios	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo
962	Apoyos a ahorradores y deudores del Sistema Financiero Nacional	1		5.4.5.2	Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo
112	Haberes	2		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	2		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**SERVICIOS PERSONALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**MOMENTO CONTABLE DEL PAGADO**

2. Una vez creada la cuenta por pagar del “paso 1” y que se generó el momento contable del devengado tanto a nivel de cuentas de orden como en el reporte del estado analítico del presupuesto de egresos, procedemos a liquidar y o pagar la cuenta por pagar (Servicios personales por pagar):

Nota: Para realizar el cargo al acreedor el sistema utiliza una clave “25 o 21” y para el abono de cuentas de mayor una clave “50”.

- a) Al tratarse de un documento un periodo anterior y toda vez que esté ya fue pagado, podemos ver que en el resumen del documento aparece una columna que se denomina “Doc. Comp.” que significa “documento de compensación” y/o pago. Esta vinculación se genera en el sistema una vez que se realiza el pago de la cuenta por pagar.

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Áre
1	40	5111113000	SUELDS BS AL PER PER	5111113000	SUELDS BS AL PER PER	1130	1,276,111.42			2525822100	31111M090180000	GTM/009E000101	171
2	40	5115159000	OTR PREST SOC Y ECO	5115159000	OTR PREST SOC Y ECO	1590	668.41			2525822100	31111M090180000	GTM/009E000101	171
3	40	5115159000	OTR PREST SOC Y ECO	5115159000	OTR PREST SOC Y ECO	1590	546,906.39			2525822100	31111M090180000	GTM/009E000101	171
* S							1,823,686.22						
4	50	2111000001	SERVICIOS PER X PAGA	2111000001	SERVICIOS PER X PAGA	PASIVO	1,596,633.67	3000000704	06.03.2025	2525822100			
5	50	2111000001	SERVICIOS PER X PAGA	2111000001	SERVICIOS PER X PAGA	PASIVO	22,644.68	3000000705	06.03.2025	2525822100			
6	50	2111000001	SERVICIOS PER X PAGA	2111000001	SERVICIOS PER X PAGA	PASIVO	7,509.82	3000000705	06.03.2025	2525822100			
7	50	2117000004	I.S.R. RETENIDO POR	2117000004	I.S.R. RETENIDO POR	RETENCION	121,098.89			2525822100			
8	50	2117000102	SEGURO SOCIAL CUOTA	2117000102	SEGURO SOCIAL CUOTA	RETENCION	6,147.95-			2525822100			
9	50	2117000102	SEGURO SOCIAL CUOTA	2117000102	SEGURO SOCIAL CUOTA	RETENCION	8,018.95-			2525822100			
10	50	2117000102	SEGURO SOCIAL CUOTA	2117000102	SEGURO SOCIAL CUOTA	RETENCION	11,066.21-			2525822100			



MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO  
Guías Contabilizadoras  
Manual de Contabilidad Gubernamental

SERVICIOS PERSONALES  
EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA  
MOMENTO CONTABLE DEL PAGADO

Para efectos de realizar esta compensación, realizamos las siguientes posiciones y/o registros:

- b) En la primer posición o registro de nuestra nueva póliza realizaremos un cargo a la cuenta por pagar (cuenta de mayor 211100001) al que previamente realizamos la cuenta por pagar; el cargo de los acreedores se realiza con una clave 25 o 21 y de las cuentas de mayor es un movimiento 40.

Cuenta de mayor	211100001	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A	CORTO PLAZO
Sociedad	M09	CORTAZAR	
		Nº doc.	3000000704
Posición 2 / Contab.	ab. Debe / 40		
Importe	1,596,633.67	MXP	
Imputaciones			
División	M090	Fondos	2525822100
Compensación	06.03.2025	3000000704	Creada autom.

- c) Posteriormente para mantener nuestra dualidad económica realizamos el abono a nuestra cuenta del banco; este se realiza con un movimiento 50 (abono a cuenta de mayor).

Cuenta de mayor	1112030400	NTA 18000326384	NOMINA SEG
Sociedad	M09	CORTAZAR	
		Nº doc.	3000000704
Posición 1 / Contab.	Haber / 50		
Importe	1,596,633.67	MXP	
Imputaciones			
División	M090	Fondos	2525822100



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**SERVICIOS PERSONALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**MOMENTO CONTABLE DEL PAGADO**

d) Posteriormente vemos nuestro resumen de la póliza que realizamos, en donde se muestran los movimientos previamente comentados

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos
2	40	2111000001	SERVICIOS PER X PAGA	2111000001	SERVICIOS PER X PAGA	PASIVO	1,596,633.67	3000000704	06.03.2025	2525822100
* S							1,596,633.67			
1	50	1112030400	STDR 18000326384 NOM	1112030400	STDR 18000326384 NOM	BANCO	1,596,633.67-			2525822100
* H							1,596,633.67-			
**							0.00			

Cargo Contable (40) → [2] [40]

Cargo cta mayor por serv personales por pagar → [2111000001]

Abono Contable (50) salida del banco por el pago de la nomina → [1] [50]

Fuente de financiamiento que permite llevar un control de la cuenta contable por fondo → [2525822100]

En este caso nos generó la póliza o documento contable que se muestra en la columna “doc. Comp” que es el mismo que se muestra en el numeral 3 inciso a) de este documento.

e) Una vez que se realizó el pago y/o cancelación de la cuenta por pagar, en el informe analítico del ejercicio del presupuesto de egresos se realiza el movimiento de reducción, es decir, se realiza el cargo del devengado, para pasarlo al pagado.

El siguiente detalle y/o auxiliar de movimientos se desprende del proceso detallado en el punto 1 inciso d) del presente documento.



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**SERVICIOS PERSONALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**MOMENTO CONTABLE DEL PAGADO**

Nºdoc.ref.	Cl. Impte.	TV	Fe. contab. CP	Presupuesto	Texto	Proveedor	Nombre Referencia	Texto cab. documento	A Orden	ÁFun Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Libro mayor	PosPre
1100000035	Original	54	06.03.2025	1,276,111.42	SUELDO BASE *		FII 25-CAT05 07M FII 25-CAT05 07MAR SEGU			171 2525822100	31111M090180000	GTM/009E000101	5111113000	1130
	Reducción	54	06.03.2025	1,276,111.42	SUELDO BASE *		FII 25-CAT05 07M FII 25-CAT05 07MAR SEGU			171 2525822100	31111M090180000	GTM/009E000101	5111113000	1130
1100000035				0.00										

En el reporte del estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos se muestra con saldo cero puesto que en una sola columna se realiza el cargo y el abono; para fines prácticos el abono se ilustra como negativo, siendo que el movimiento, como se detalló anteriormente fue “positivo”. El signo negativo del presente reporte es meramente porque el sistema no genera una columna de cargos y abonos, sino que en una sola presenta los dos tipos de movimientos.

Como podemos observar, el resumen del reporte aparece en “0.00” pero es porque la cantidad de nuestro documento de ejemplo que ya no está en estatus de momento contable de devengado, sino de “pagado”, mismo que veremos en el punto 3 de este documento.

- f) Con los movimientos antes realizados, de manera automática y en tiempo real, se realizaron los siguientes movimientos de cuentas de orden:

En primera instancia, se realizó el abono de la cuenta “825 presupuesto devengado” por la cantidad de nuestro documento de ejemplo:

Fecha contab.	Tp. pos.	Nº docum.ref.	Nº docum.FI	Cta. Cargo	Descripción Cta. Cargo	Importe Cargo	Cta. Abono	Descripción Cta. Abono	Importe Abono	Fondos	Centro gestor	ÁFun PosPre	ProgrFinan	TV	Tp. valor
06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8260000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	1,276,111.42	8250000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	1,276,111.42	2525822100	31111M090180000	171 1130	E000101	EJ	EJERCIDO
06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8260000001		668.41	8250000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	668.41	2525822100	31111M090180000	171 1590	E000101	EJ	EJERCIDO
06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8260000001		546,906.39	8250000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	546,906.39	2525822100	31111M090180000	171 1590	E000101	EJ	EJERCIDO
						1,823,686.22			1,823,686.22						



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**SERVICIOS PERSONALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**MOMENTO CONTABLE DEL PAGADO**

En contra partida se realizó el cargo a la cuenta “826 presupuesto de egresos ejercido” por la misma cantidad. Nuevamente mencionamos que en todo momento se puede visualizar el documento que estamos trabajando en nuestro ejemplo.

Fecha contab.	Tp.pos.	Nº docum.ref.	Nº docum.FI	Cta.Cargo	Descripcion Cta. Cargo	Importe Cargo	Cta.Abono	Descripcion Cta. Abono	Importe Abono	Fondos	Centro gestor	ÁFun	PosPre	ProgrFinan	TV	Tp.valor
06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8260000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	1,276,111.42	8250000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	1,276,111.42	2525822100	31111M090180000	171	1130	E000101	EJ	EJERCIDO
06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8260000001		668.41	8250000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	668.41	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	EJ	EJERCIDO
06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8260000001		546,906.39	8250000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	546,906.39	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	EJ	EJERCIDO
						<b>1,823,686.22</b>							<b>1,823,686.22</b>			

g) Posteriormente el sistema, de manera automática y en tiempo real, realiza el movimiento del abono de la cuenta “826 presupuesto de egresos ejercido” y el cargo a la cuenta “827 presupuesto de egresos pagado”

Soc.	Fecha contab.	Tp.pos.	Nº docum.ref.	Nº docum.FI	Cuenta Cargo	Descripcion Cta. Cargo	Importe Cargo	Cta.Abono	Descripcion Cta. Abono	Importe Abono	Fondos	Centro gestor	ÁFun	PosPre	ProgrFinan	TV
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8270000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	1,276,111.42	8260000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	1,276,111.42	2525822100	31111M090180000	171	1130	E000101	57
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8270000001		668.41	8260000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	668.41	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	57
M09	06.03.2025	3	1100000035	1100000035	8270000001		546,906.39	8260000001	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	546,906.39	2525822100	31111M090180000	171	1590	E000101	57
							<b>1,823,686.22</b>								<b>1,823,686.22</b>	

h) Una vez realizado el paso anterior, se visualiza el detalle de la siguiente manera:

Nº docum.ref.	Nºdoc pag.	Climpto.	TV	Fe.contab	CP	Presupuesto	Texto	Proveedor	Nombre	Referencia	Texto cab.documento	Orden	ÁFun	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Libro mayor	ProgrFinan
1100000035	1100000035	Pagado	57	06.03.2025		1,276,111.42	SUELDO BASE *			FII 25-CAT05 07M	FII 25-CAT05 07MAR SEGURI		171	2525822100	31111M090180000	GTM/009E000101	5111113000	E000101
1100000035						<b>1,276,111.42</b>												
1100000041	1100000041	Pagado	57	21.03.2025		1,249,323.57	SUELDO BASE *			FII 25-CAT06 21M	FII 25-CAT06 21MAR SEGURI		171	2525822100	31111M090180000	GTM/009E000101	5111113000	E000101
1100000041						<b>1,249,323.57</b>												

Como podemos ver en el reporte anterior, el saldo de que se muestra corresponde a nuestro documento de ejemplo, mismo que coincide con nuestras cuentas de orden en el momento contable del pagado.



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**SERVICIOS PERSONALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**MOMENTO CONTABLE DEL PAGADO**

i) Como podemos observar en los pasos anteriores, se dio cumplimiento a la matriz de conversión del pagado de gastos, guía contabilizadora y Modelo de asientos para el registro contable publicados por el CONAC:

I. Matriz de conversión del pagado de gastos

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

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

Cargo		Abono	
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

II. Guía contabilizadora

III.1.1 SERVICIOS PERSONALES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de cuotas y aportaciones patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Periódica	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**SERVICIOS PERSONALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**MOMENTO CONTABLE DEL PAGADO**

III. Modelo de asientos para el registro contable

**A.2 MATRIZ PAGADO DE GASTOS**

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
111	Dietas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
111	Dietas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
112	Haberes	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
112	Haberes	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
113	Sueldos base al personal permanente	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Con este ultimo punto concluimos al desarrollo total de los momentos contables, registros y flujos de la información contable y presupuestal por los que pasan las operaciones dentro del sistema S/4 HANA.

A continuación, se ejemplifican otros movimientos contables que se desarrollan en el sistema S/4 HANA materia de la presente guía contabilizadora:



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**SERVICIOS PERSONALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**PAGO DE RETENCIONES POR PAGAR**

Cargo Contable (40). Por la cancelación de la cuenta por pagar por retenciones de impuestos.

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos
1	40	2117000004	I.S.R. RETENIDO POR	2117000004	I.S.R. RETENIDO POR	RETENCION	239,613.88			2525822100
* S							239,613.88			
2	31	7095000189	OTRS CTAS X PAGAR CP	2119000001	SERVICIO DE ADMINIST	CXP	239,613.88-	3000001269	11.04.2025	2525822100
* H							239,613.88-			
**							0.00			

Abono Contable a cuenta asociada (31) para pago de retenciones

Cargo Contable a cuenta asociada (31) para pago de retenciones

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos
1	25	7095000189	OTRS CTAS X PAGAR CP	2119000001	SERVICIO DE ADMINIST	CXP	239,613.88	3000001269	11.04.2025	2525822100
* S							239,613.88			
2	50	1112020260	BBVA 0124259513 PART	1112020260	BBVA 0124259513 PART	BANCO	239,613.88-			
* H							239,613.88-			
**							0.00			

Abono Contable (50) salida del banco por el pago de las retenciones



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**SERVICIOS GENERALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**OTORGAMIENTO DE ANTICIPOS POR ADQUISICION DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO**

1. Por el otorgamiento de anticipo a proveedores:

Cargo Contable al acreedor (29). En este caso se llena el campo "cme" con el indicador "A" en sap, para asignar la cuenta "1131000001 ANT PROV PRES SER CP"

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	C
1	29	7094001647	ANT PROV PRES SER CP	1131000001	ANA ISABEL CERVANTES	ANTICIPOS	2,117,000.00	9900000025	30.04.2025	1525811100	
* S							2,117,000.00				
2	50	1112020260	BBVA 0124259513 PART	1112020260	BBVA 0124259513 PART	BANCO	2,117,000.00-				
* H							2,117,000.00-				
**							0.00				

Abono Contable (50). El sistema genera el pago directo contra el banco ya que como se refiere a un devengado, no es necesario realizar ese paso.

En el sistema SAP P4/HANNA para realizar la amortización del anticipo, se tiene que realizar la transacción f-54 que en este supuesto generaría el siguiente movimiento:

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	C
2	26	7094001647	PROVEEDRS X PAGAR CP	2112000001	ANA ISABEL CERVANTES	CXP	2,117,000.00	500000043	30.04.2025		
* S							2,117,000.00				
1	39	7094001647	ANT PROV PRES SER CP	1131000001	ANA ISABEL CERVANTES	ANTICIPOS	2,117,000.00	9900000025	30.04.2025	1525811100	
* H							2,117,000.00-				
**							0.00				

Como se muestra en el movimiento anterior, el sistema genera y compensa de manera automática el deudor (realizando un 39 abono a la cuenta de activo) y el acreedor (realizando un 26 cargo a la cuenta de pasivo), como se muestra, el documento "5....." de la pantalla anterior, se muestra en la siguiente.



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**SERVICIOS GENERALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**OTORGAMIENTO DE ANTICIPOS POR ADQUISICION DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO**  
**DEVENGADO / EJERCIDO**

2. Registro del gasto con la amortización del anticipo

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Áre
4	40	5138382000	GROS ORDEN SOC Y CUL	5138382000	GROS ORDEN SOC Y CUL	3820	4,224,000.00			1525811100	31111M09016000	GTM/009E000206	183
* S							4,224,000.00						
3	31	7094001647	PROVEEDRS X PAGAR CP	2112000001	ANA ISABEL CERVANTES	CXP	2,112,000.00	3000001466	30.04.2025	1525811100			i
3	31	7094001647	PROVEEDRS X PAGAR CP	2112000001	ANA ISABEL CERVANTES	CXP	2,112,000.00	500000043	30.04.2025	1525811100			i
* H							4,224,000.00						
**							0.00						

**Cargo Contable (40)** → Cuenta contable Gasto

**Partida presupuestal derivada automáticamente** → Pos.presup.

**Clasificación por fuente de financiamiento** → Fondos

**Clasif Administrativa** → Centro gestor

**Clasif Prog** → Elemento PEP

**Clasif Funcional** → Áre

**Abono Contable (31). Pasivo por la cuenta por pagar a favor del proveedor, por la entrega de los bienes.** → Pos. 31

La amortización del anticipo se realiza a través de la transacción F-54 del sistema SAP P4/HANNA, compensando posteriormente las partidas con la transacción f-44. Con la compensación generada con el doc "5....." se compensa el cargo realizado con el doc "99" que genera la transacción f-54 y el abono que se genera en el doc "19".



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**SERVICIOS GENERALES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**OTORGAMIENTO DE ANTICIPOS POR ADQUISICION DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO**  
**PAGADO**

3. Registro del gasto por el 2do pago del gasto con motivo del anticipo otorgado:

Pos	CT	Cuenta	Ext.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Áre
1	40	5138382000	GTOS ORDEN SOC Y CUL	5138382000	GTOS ORDEN SOC Y CUL	3820	4,201,000.00			1525811100	31111M090160000	GTM/009E000206	183
* S							4,201,000.00						
2	31	7094001647	PROVEEDRS X PAGAR CP	2112000001	ANA ISABEL CERVANTES	CXP	2,100,000.00	3000001466	30.04.2025	1525811100			
3	31	7094001647	PROVEEDRS X PAGAR CP	2112000001	ANA ISABEL CERVANTES	CXP	2,100,000.00	3000001466	30.04.2025	1525811100			
* H							4,201,000.00						
**							0.00						

Cargo Contable (40)

Cuenta contable Gasto

Partida presupuestal derivada automáticamente

Clasificación por fuente de financiamiento

Clasif Administrativa

Clasif Prog

Clasif Funcional

Abono Contable (31). Pasivo por la cuenta por pagar a favor del proveedor, por la entrega de los bienes.



MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO  
Guías Contabilizadoras  
Manual de Contabilidad Gubernamental

SERVICIOS GENERALES  
EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA  
OTORGAMIENTO DE ANTICIPOS POR ADQUISICION DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO  
PAGADO

Cargo Contable a cuenta asociada (25) a la cuenta por pagar

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos
1	25	7094001647	PROVEEDRS X PAGAR CP	2112000001	ANA ISABEL CERVANTES	CXP	<del>2,117,000.00</del>	3000001466	30.04.2025	1525811100
* S							<del>2,117,000.00</del>			
2	50	1112020260	BBVA 0124259513 PART	1112020260	BBVA 0124259513 PART	BANCO	<del>2,117,000.00</del>			
* H							<del>2,117,000.00</del>			
**							0.00			

Abono Contable (50) salida del banco por el pago  
complementario al proveedor



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**BIENES MUEBLES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**COMPRA DE BIENES MUEBLES**  
**DEVENGADO**

1. Registro del gasto capítulo 5000 Bienes Muebles

Cargo Contable (70) al activo fijo previamente creado, asociado a la cuenta con terminación 09 (cuenta puente SAP)

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Áre
3	70	246956909	OTROS EQUIPOS	1246956909	000401000436 0000	5690	30,738.00			2525822100	31111M090180000	GTM/009E000101	171
* S							30,738.00						
2	31	7094001774	PROVEEDRS X PAGAR CP	2112000001	SOLUCIONES INTEGRALE	CXP	30,738.00-	3000001716	23.05.2025	2525822100			
* H							30,738.00-						
**							0.00						

Abono Contable (31). Pasivo por la cuenta por pagar a favor del proveedor, por la entrega de los bienes muebles

Clasificación por fuente de financiamiento

Clasif Administrativa

Clasif Prog

Clasif Funcional

C contable Activo Fijo

Partida presupuestal derivada automáticamente



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**BIENES MUEBLES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**COMPRA DE BIENES MUEBLES**  
**PAGADO**

2. Registro por el pago de la cuenta por pagar por la compra de bienes muebles

Cargo Contable a acreedor (25). Por la cancelación de la cuenta por pagar

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos
1	25	7094001774	PROVEEDRS X PAGAR CP	2112000001	SOLUCIONES INTEGRALE	CXP	30,738.00	3000001716	23.05.2025	2525822100
* S							30,738.00			
2	50	1112050020	BJIO 464045050101 FO	1112050020	BJIO 464045050101 FO	BANCO	30,738.00-			
* H							30,738.00-			
**							0.00			

Abono Contable (50). Por la salida del banco por concepto del pago por la compra de bienes muebles

3. En el paso 2, se señaló que el cargo se realizó a la cuenta con terminación 9, el sistema de forma **automática** realiza un movimiento adicional realizando un cargo a la cuenta de mayor definitiva con terminación "00" y un abono a la cuenta puente terminación "09" como a continuación se señala, esto no tiene ninguna repercusión presupuestal adicional ya que las dos cuentas están asociadas a la misma pospre, únicamente es una reclasificación entre cuentas que realiza el sistema:

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.
1	70	1246956900	OTROS EQUIPOS	1246956900	000401000436 0000	5690	30,738.00		
* S							30,738.00		
2	75	1246956909	OTROS EQUIPOS	1246956909	000401000436 0000	5690	30,738.00-		
* H							30,738.00-		
**							0.00		



MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO  
Guías Contabilizadoras  
Manual de Contabilidad Gubernamental

EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO  
EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA  
OTORGAMIENTO DE ANTICIPOS

1. Por el otorgamiento de anticipo a contratistas:

Cargo Contable a deudor (29). Asociado a la cuenta "113400001 Anticipo a contratistas a Corto Plazo"

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos
1	29	7093000138	ANT CONTRATISTAS C/P	1134000001	ACARREOS Y PAVIMENTO	ANTICIPOS	1,199,243.70	9900000015	31.03.2025	2524821100
* S							1,199,243.70			
2	50	1112020210	BBVA FAISM 2024	1112020210	BBVA FAISM 2024	BANCO	1,199,243.70-			
* H							1,199,243.70-			
**							0.00			

Abono Contable (31). Pasivo a favor del contratista por pagar

En el sistema SAP P4/HANNA los anticipos se procesan con la transacción F-47 que genera un documento "estadístico", este documento es "transitorio" y con un cme "F" que cambia una vez que se realiza la compensación (salida de bancos), deja de ser un documento "estadístico" y el sistema le cambia el cme "E" por el originalmente asignado por el usuario.

**EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**DEVENGADO**

2. Registro del gasto capítulo 6000 inversión Publica con la amortización del anticipo previamente otorgado

Cargo Contable (70) Las obras en proceso se cargan con este mov

Partida presupuestal derivada automáticamente

Clasificación por fuente de financiamiento

Clasif Administrativa

Clasif Prog

C contable Activo Fijo

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Áre
1	70	1235161109	EDIF HABITACIONAL	1235161109	000099400129 0000	6110	16,104.58			2524821100	31111M090070100	STM/009S00030	225
* S							16,104.58						
2	31	7093000138	CONTRTSTS X PAGAR CP	2113000001	ACARREOS Y PAVIMENTO	CXP	16,104.58-	3000000025	31.03.2025	2524821100			
* H							16,104.58-						
**							0.00						

Abono Contable (31). Pasivo por la cuenta por pagar a favor del contratista, por la estimación presentada en el periodo; el otro 31 corresponde a la posición que será usada para la amortización

Este documento con el prefijo "5" corresponde a la compensación realizada con la f-44, entre el este documento "19" y el "99" que se genero con la F-54

Clasif Funcional

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Áre
1	70	1235161109	EDIF HABITACIONAL	1235161109	000099400129 0000	6110	37,577.35			2624913100	31111M090070100	GTM/009S000301	225
* S							37,577.35						
2	31	7093000138	CONTRTSTS X PAGAR CP	2113000001	ACARREOS Y PAVIMENTO	CXP	37,577.35-	30000000950	31.03.2025	2624913100			
* H							37,577.35-						
**							0.00						

Nota: el proceso de compensación entre el documento "99", generado con el documento f-54 y el "19" generado con la transacción f-43, se compensan con la f-44 y en ese momento el sistema mueve el documento del devengado al pagado, en tanto eso no suceda el saldo del "31" o partida abierta permanece en el devengado. En el presente ejemplo el documento se dividió en dos para fines ilustrativos, sin embargo, se puede generar en uno solo.



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**PAGADO**

3. Registro por el pago de la cuenta por pagar por la estimación o finiquito presentado por el contratista

Cargo Contable a acreedor (25). Por la cancelación de la cuenta por pagar

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos
	25	7093000138	CONTRTSTS X PAGAR CP	2113000001	ACARREOS Y PAVIMENTO	CXP	37,577.35	3000000950	31.03.2025	2624913100
* S							37,577.35			
	250	1112030380	STDR CORT FISE 2024	1112030380	STDR CORT FISE 2024	BANCO	37,577.35-			
* H							37,577.35-			
**							0.00			

Abono Contable (50). Por la salida del banco por concepto del pago de la estimación o finiquito presentado por el contratista



MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO  
Guías Contabilizadoras  
Manual de Contabilidad Gubernamental

EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO  
EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA  
REGISTRO DE OBRA PUBLICA NO CAPITALIZABLE

4. Registro de la obra pública terminada capitalizable correspondiente al ejercicio en curso:

Cargo Contable (40). Por la cancelación de la obra publica ejecutada no capitalizable

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos
1	40	5611000001	CONSTRUCCION BIENES	5611000001	CONSTRUCCION BIENES	NO PRESUP	3,998,371.40			DUMMY
* S							3,998,371.40			
2	75	1235161109	EDIF HABITACIONAL	1235161109	000099400130 0000	6110	3,998,371.40-			DUMMY
* H							3,998,371.40-			
**							0.00			

Abono Contable (75). Por la cancelación de la obra publica en proceso.



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**CUMPLIMIENTO NORMATIVO**

5. Como podemos observar en los pasos anteriores, se dio cumplimiento a la matriz de conversión del pagado de gastos, guía contabilizadora y Modelo de asientos para el registro contable publicados por el CONAC:

I. Matriz de conversión del devengado y pagado de gastos:

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
611	Edificación habitacional	2		1.2.3.5.1	Edificación habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
611	Edificación habitacional	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

II. Modelo de asientos para el registro contable:

III.2.2.4 Registro del devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Estimación de obra o finiquito debidamente validados.

Cargo		Abono	
1.2.3.5	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

III.2.2.5 Registro del pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

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

Cargo		Abono	
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**CUMPLIMIENTO NORMATIVO**

III. Guía contabilizadora:

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	B. ANTICIPO CON AFECTACION PRESUPUESTARIA. Por el devengado del anticipo a contratistas.	Contrato documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas a Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago del anticipo a contratistas.	Cuenta por liquidar certificada documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago del anticipo a contratistas.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.3 Contratistas (obra) por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Por la reclasificación del anticipo a contratistas.	Póliza de diario.	Eventual	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**DEUDA PUBLICA / ANTICIPO PARTICIPACIONES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**REGISTROS INICIALES**

1. Registro del ingreso por concepto de anticipo de participaciones otorgado por la SFA

En este primer paso, se realiza el registro del pasivo vs un deudor por la cuenta por cobrar por el otorgamiento del financiamiento.

Fuente de Financiamiento

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Áre
1	01	7096000009	CUENTAS POR COBRAR	1122909999	SECRETARIA DE FINANZ	CXC	12,000,000.00	700000080	05.11.2024				
* S							12,000,000.00						
2	50	2159000201	DEUDA ESTATAL (GEG)	2159000201	DEUDA ESTATAL (GEG)	030201	12,000,000.00-			1224032100	1090000000	GTM/00900001	001
* H							12,000,000.00-						
**							0.00						

Abono (50)

Cuenta contable del pasivo por la deuda a LP

CRI Deuda

Doc Compensacion

2. Registro de la cancelación de la cuenta por cobrar vs bancos, por el ingreso a la cuenta bancaria del Municipio del financiamiento.

Se realiza un abono (11) del deudor de secretaria de Finanzas vs el Banco del Municipio. Como se puede observar, en las dos imágenes de este ejemplo, los deudores están compensados con el doc "7..." lo que quiere decir que están compensados entre si.

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	C
1	40	1112030280	STDR PARTICIP'2024	1112030280	STDR PARTICIP'2024	BANCO	12,000,000.00			1224032100	
* S							12,000,000.00				
2	11	7096000009	CUENTAS POR COBRAR	1122909999	SECRETARIA DE FINANZ	CXC	12,000,000.00-	700000080	05.11.2024	1224032100	
* H							12,000,000.00-				
**							0.00				



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**DEUDA PUBLICA / ANTICIPO PARTICIPACIONES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**REGISTROS INICIALES / DEVENGADO**

3. Registro de la porción de la deuda / anticipo de participaciones que se pagara en el ejercicio corriente (de largo plazo a corto plazo)

Cargo Contable (40). Por el importe correspondiente a las amortizaciones del ejercicio corriente (disminución de deuda LP)

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos
1	40	2159000201	DEUDA ESTATAL (GEG)	2159000201	DEUDA ESTATAL (GEG)	NO_PRESUP	12,000,000.00			1224032100
* S							12,000,000.00			
2	50	2131209112	AMORT DEUDA PUB G	2131209112	AMORT DEUDA PUB G	NO_PRESUP	12,000,000.00-			1224032100
* H							12,000,000.00-			
**										

Abono Contable (50). Por el saldo de la deuda a corto plazo que se pagara en el ejercicio corriente

4. Registro de amortización en el periodo correspondiente (Devengado)

Cargo Contable (40) pago de amortización e intereses de la deuda

Partida presupuestal derivada automáticamente

Clasificación por fuente de financiamiento

C contable

Clasif Admin

Clasif Prog

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Área
1	40	1112020260	BBVA 0124259513 PART	1112020260	BBVA 0124259513 PART	BANCO	14,381,700.69			1525811100			
2	40	2131209112	AMORT DEUDA PUB G	2131209112	AMORT DEUDA PUB G	9112	1,000,000.00			1525811100	31111M090040100	GTM/009E00040	152
4	40	5411921200	INTERESES DE LA DEUD	5411921200	INTERESES DE LA DEUD	9212	90,383.33			1525811100	31111M090040100	GTM/009E00040	152
* S							15,472,084.02						
11		7096000009	CUENTAS POR COBRAR	1122909999	SECRETARIA DE FINANZ	CXC	15,472,084.02-	700000001	25.02.2025	1525811100			
* H							15,472,084.02-						
**							0.00						

Abono Contable (11) por la creación de la cuenta por cobrar generada a la SFA por las participaciones del Periodo.

Clasif Funcional



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**DEUDA PUBLICA / ANTICIPO PARTICIPACIONES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**PAGADO**

5. Registro de ingresos por la compensación del anticipo de participaciones (financiamiento) contra las participaciones que le corresponde al Municipio por el Periodo:

Cargo Contable a deudor (01). Por la creación de la cuenta por cobrar por las participaciones que correspondan

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Área
5	40	4211010001	FONDO GENERAL	4211010001	FONDO GENERAL	810101	157,550.15			1525811100	I090000000	GTM/00900001	001
6	01	7096000009	CUENTAS POR COBRAR	1122909999	SECRETARIA DE FINANZ	CXC	15,472,084.02	700000001	25.02.2025	1525811100			
* S							15,629,634.17						
1	50	4211010001	FONDO GENERAL	4211010001	FONDO GENERAL	810101	10,901,966.82			1525811100	I090000000	GTM/00900001	001
2	50	4211020001	FONDO FOMENTO MPAL	4211020001	FONDO FOMENTO MPAL	810201	3,613,778.68			1525811100	I090000000	GTM/00900001	001
3	50	4211020001	FONDO FOMENTO MPAL	4211020001	FONDO FOMENTO MPAL	810201	536,205.94			1525811100	I090000000	GTM/00900001	001
4	50	4211040001	IMPTO ESP SOBRE PROD	4211040001	IMPTO ESP SOBRE PROD	810401	577,682.73			1525811100	I090000000	GTM/00900001	001
* H							15,629,634.17-						
**							0.00						

Abono Contable (50). Correspondiente a los ingresos por conceptos de Participaciones Federales que le corresponden al Municipio y que serán sujetas al descuento por la amortización del financiamiento correspondiente.

Como se observa en los puntos 4 y 5, se registra el ingreso correspondiente a las participaciones federales que le corresponden al Municipio, lo que genera una cuenta por cobrar por el importe total del periodo. No obstante, al momento de cancelar dicha cuenta por cobrar, se efectúa simultáneamente el registro de la amortización del financiamiento (anticipo de participaciones) junto con sus intereses respectivos. Estos movimientos se compensan mediante un documento tipo 7...

Los movimientos anteriores, generan los momentos contables del devengado y pagado de manera simultanea.



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**INGRESOS POR IMPUESTOS/ DERECHOS / PRODUCTOS / APROVECHAMIENTOS**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**DEVENGADO**

1. Registro del ingreso por derechos devengados

Cargo Contable (01) deudor asociado a cuenta "1124 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo" ingresos por recuperar por la cuenta por cobrar generada

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Área
17	01	7096000008	ING X RECU (CONTRIB)	1124000001	PUBLICO EN GENERAL	CXC	57,148.38	200001467	18.03.2025	1125100000			
18	01	7096000008	ING X RECU (CONTRIB)	1124000001	PUBLICO EN GENERAL	CXC	7,063.01	200001468	19.03.2025	1125100000			
19	01	7096000008	ING X RECU (CONTRIB)	1124000001	PUBLICO EN GENERAL	CXC	614.17	200001832	10.04.2025	1125100000			
20	01	7096000008	ING X RECU (CONTRIB)	1124000001	PUBLICO EN GENERAL	CXC	906.22	200001469	18.03.2025	1125100000			
* S							65,731.78						
1	50	4143020001	INHUM Y EXHUMACIONES	4143020001	INHUM Y EXHUMACIONES	430201	2,456.70-			1125100000	0900000000	GTM/00900001	001
2	50	4143030001	SACRIFICIO GANAD BOV	4143030001	SACRIFICIO GANAD BOV	430301	990.08-			1125100000	0900000000	GTM/00900001	001
3	50	4143030003	SACRIFICIO GANAD POR	4143030003	SACRIFICIO GANAD POR	430303	9,603.93-			1125100000	0900000000	GTM/00900001	001
4	50	4143070001	ESTACIONAM PUBLICOS	4143070001	ESTACIONAM PUBLICOS	430701	6,750.00-			1125100000	0900000000	GTM/00900001	001
5	50	4143100005	LICENCIA AMPL CONSTR	4143100005	LICENCIA AMPL CONSTR	431005	992.00-			1125100000	0900000000	GTM/00900001	001

C contable Ingreso

Partida presupuestal derivada automáticamente

Clasificación por fuente de financiamiento

Abono Contable (50) a la cuenta de ingresos por concepto de derechos

Este registro se debe realizar en el sistema con la transacción F-22 y tipo de documento "IA" con el fin de que los momentos contables del registro se realicen correctamente.



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**INGRESOS POR IMPUESTOS/ DERECHOS / PRODUCTOS / APROVECHAMIENTOS**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**PAGADO**

2. Registro del ingreso por derechos pagados

Cargo Contable (40). Por entrada del banco.

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos
1	40	1112020010	BBVA 109967516 C PU	1112020010	BBVA 109967516 C PU	BANCO	57,148.38			
* S							57,148.38			
2	15	7096000008	ING X RECU (CONTRIB)	1124000001	PUBLICO EN GENERAL	CXC	57,148.38-	200001467	18.03.2025	1125100000
* H							57,148.38-			
**							0.00			

Abono Contable (15). Cancelación de la cuenta por cobrar asociado a la cuenta "1124 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo" correspondiente a los derechos recaudados.

Este se debe realizar en el sistema con la transacción F-28 y tipo de documento "ZI" con el fin de que los momentos contables del registro se realicen correctamente.



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**INGRESOS POR IMPUESTOS/ DERECHOS / PRODUCTOS / APROVECHAMIENTOS**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**CUMPLIMIENTO NORMATIVO**

3. Como podemos observar en los pasos anteriores, se dio cumplimiento a la matriz de conversión del devengado y pagado de ingresos, guía contabilizadora y Modelo de asientos para el registro contable publicados por el CONAC:

I. Matriz de conversión del devengado y pagado de ingresos

Tipo - CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
43	Derechos por Prestación de Servicios	Cobro en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios

Tipo - CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Medio de Recaudación o Percepción	Cuenta Contable			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
43	Derechos por Prestación de Servicios	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios

II. Guía contabilizadora

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por el devengado de derechos determinables. <sup>1</sup>	Documento emitido por la autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**INGRESOS POR IMPUESTOS/ DERECHOS / PRODUCTOS / APROVECHAMIENTOS**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**CUMPLIMIENTO NORMATIVO**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la recaudación en efectivo de derechos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. <sup>1 y 2</sup>	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

III. Modelo de asientos para el registro contable

II.1.4.2 Registro del devengado de Derechos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
		4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios

II.1.4.3 Registro de la recaudación en efectivo de Derechos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

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

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

**INGRESOS DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**DEVENGADO**

1. Registro del ingreso por participaciones o aportaciones devengadas

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Áre
2	01	7096000009	CUENTAS POR COBRAR	1122909999	SECRETARIA DE FINANZ	CXC	258,964.31	200001953	30.04.2025	1525811100			
* S							258,964.31						
1	50	4211030001	FONDO FISCALIZACION	4211030001	FONDO FISCALIZACION	810301	258,964.31-			1525811100	I090000000	GTM/00900001	001
* H							258,964.31-						
**							0.00						

Cargo Contable (01) deudor asociado a cuenta "1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo" por la cuenta por cobrar generada

C contable Ingreso

Partida presupuestal derivada automáticamente

Clasificación por fuente de financiamiento

Abono Contable (50) a la cuenta de ingresos por concepto de Participaciones

Este registro se debe realizar en el sistema con la transacción F-22 y tipo de documento "IA" con el fin de que los momentos contables del registro se realicen correctamente.

Cl.doc	: IA ( Polizas Ingreso FICA ) Documento normal
N° doc	: 200001945 Sociedad M09 Ejercicio 2025
Fe.docum.	: 30.04.2025 Fe.contab. 30.04.2025 Periodo 04
Calc.impuestos	: <input type="checkbox"/>
Referen.	: PART R28 ABR'25

Como se muestra en la presente ilustración, al tratarse de un documento anterior, este ya se encuentra compensado, por lo que el sistema al hacerlo mediante los pasos correctos (F-22 y F-28), realiza esa compensación o amarre entre los dos documentos, mismo que se observa en el paso siguiente.



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**INGRESOS DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**PAGADO**

2. Registro del ingreso por participaciones pagadas

Cargo Contable (40). Por entrada del banco.

Tipo de documento "ZI"

Cl.doc. : ZI ( Cobros Generales ) Documento normal  
 N° doc. : 200001953 Sociedad M09 Ejercicio 2025  
 Fe.docum. : 30.04.2025 Fe.contab. : 30.04.2025 Periodo : 04  
 Calc.impuestos   
 Referen. : INGR 30.04.2025  
 Moneda doc. : MXP  
 Txt.cab.doc. : PART R28 ABR'25

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos
	40	1112020260	BBVA 0124259513 PART	1112020260	BBVA 0124259513 PART	BANCO	346,256.31			
* S							346,256.31			
	2	15 7096000009	CUENTAS POR COBRAR	1122909999	SECRETARIA DE FINANZ	CXC	258,964.31-	200001953	30.04.2025	1525811100
	3	15 7096000009	CUENTAS POR COBRAR	1122909999	SECRETARIA DE FINANZ	CXC	87,292.00-	200001953	30.04.2025	1525840100
* H							346,256.31-			
**							0.00			

Abono Contable (15). Cancelación de la cuenta por cobrar asociado a la cuenta "1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo" correspondiente a las participaciones recaudadas.

Este se debe realizar en el sistema con la transacción F-28 y tipo de documento "ZI" con el fin de que los momentos contables del registro se realicen correctamente.



MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO  
Guías Contabilizadoras  
Manual de Contabilidad Gubernamental

FONDO REVOLVENTE  
EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA  
APERTURA

1. Por la entrega de recursos para la constitución del fondo revolvente:

Cargo Contable a deudor (29). Asociado a la cuenta "112500001 Fondo Fijo"

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos
	29	7091001262	FONDO FIJO	1125000001	DANIEL ENRIQUE AVILA	ANTICIPOS	20,000.00	9900000211	30.12.2024	1124100000
* S							20,000.00			
2	50	1112020070	BBVA 0118121060 C PU	1112020070	BBVA 0118121060 C PU	BANCO	20,000.00-			
* H							20,000.00-			
**							0.00			

Abono Contable (50). Por la salida del banco por concepto de constitución de fondo revolvente

En el SAP P4/HANNA este procedimiento se realiza de forma automática a través de la transacción F-47, en donde inicialmente se genera un documento estadístico con un cme "F" y posteriormente, cuando se compensa, con la transacción F110 el sistema cambia ese estatus y lo convierte en un documento contable como se muestra en la imagen anterior.

**FONDO REVOLVENTE**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**COMPROBACION DE FONDO REVOLVENTE**

2. Registro del gasto por la comprobación del fondo revolvente.

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos	Centro gestor	Elemento PEP	Área
3	40	5241441000	AYUDAS SOCIALES A PE	5241441000	AYUDAS SOCIALES A PE	4410	1,589.20			1124100000	31111M090020000	STM/009E000400	131
6	40	5121211000	MAT UT Y EQ MEN OFIC	5121211000	MAT UT Y EQ MEN OFIC	2110	1,566.00			1124100000	31111M090040200	STM/009E000400	185
9	40	5121211000	MAT UT Y EQ MEN OFIC	5121211000	MAT UT Y EQ MEN OFIC	2110	7,609.60			1124100000	31111M090100100	STM/009E000400	185
12	40	5129291000	HERRAMIENTAS MENORES	5129291000	HERRAMIENTAS MENORES	2910	1,218.00			1124100000	31111M090090100	STM/009E000300	226
15	40	5129291000	HERRAMIENTAS MENORES	5129291000	HERRAMIENTAS MENORES	2910	3,410.40			1124100000	31111M090090100	STM/009E000300	226
18	40	5135355000	REP Y MAN EQ TRANSPO	5135355000	REP Y MAN EQ TRANSPO	3550	1,900.66			1124100000	31111M090090100	STM/009E000300	226
19	40	5124249000	TRS MAT Y ART CONS	5124249000	OTRS MAT Y ART CONS	2490	1,200.60			1124100000	31111M090090100	STM/009E000300	226
20	40	5124249000	TRS MAT Y ART CONS	5124249000	OTRS MAT Y ART CONS	2490	1,185.89			1124100000	31111M090090100	STM/009E000300	226
21	40	5124249000	TRS MAT Y ART CONS	5124249000	OTRS MAT Y ART CONS	2490	1,638.20			1124100000	31111M090090100	STM/009E000300	226
* S							21,318.55						
1	31	7091001262	OTRS CTAS X PAGAR CP	2119000001	DANIEL ENRIQUE AVILA	CXP	20,000.00-	500000185	30.12.2024				
2	31	7091001262	OTRS CTAS X PAGAR CP	2119000001	DANIEL ENRIQUE AVILA	CXP	887.26-	3000004185	30.12.2024				
4	50	2117020104	RET CED RESICO A EMP	2117020104	RET CED RESICO A EMP	RETENCION	27.40-			1124100000			

Abono Contable (31). Pasivo por la cuenta por pagar asociado a la "2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" por la reposición del fondo

Como se muestra en la presente imagen, el documento de compensación es un documento "5....." que significa que no se realizó un pago sino una compensación manual, en este caso contra el deudor por el fondo revolvente.

Para hacer la cancelación del fondo al igual que cualquier comprobación de gastos o amortización del anticipo, primeramente se realiza el registro q se muestra en la imagen anterior, con un "31" al acreedor que se le otorgo el fondo revolvente o gastos a comprobar; posteriormente se realiza un procedimiento con la transacción f-54, que básicamente realiza un cargo a la cuenta por pagar y un abono a la cuenta por cobrar, es decir, se disminuye tanto el deudor como el acreedor, esta transacción no arroja un documento con numero "99" que posteriormente se compensa con la transacción f-44 (el documento 19 con el 99; y el doc 99 con el "3..." que se otorgó el anticipo o fondo revolvente).



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**FONDO REVOLVENTE**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**COMPROBACION DE FONDO REVOLVENTE**

3. Compensación del deudor por el fondo revolvente vs cuenta por pagar por la comprobación:

Como se mencionó en el punto anterior, se realiza una compensación manual mediante la transacción F-54 que realiza un abono (39) al activo y un cargo (26) a la cuenta de pasivo. El abono al activo por la cancelación de la cuenta por cobrar, el sistema lo compensa de forma automática por eso asigna en la columna compensación el mismo número de documento que se generó (99...), el segundo se realiza mediante la transacción F-44 que asigna un documento 5....

A continuación, mostramos un auxiliar de los movimientos anteriores para mayor ilustración:

Pos	CT	Cuenta	Txt.brev.libro mayor	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Pos.presup.	Importe	Doc.comp.	Compens.	Fondos
2	26	7091001262	OTRS CTAS X PAGAR CP	2119000001	DANIEL ENRIQUE AVILA	CXP	20,000.00	500000185	30.12.2024	
* S							20,000.00			
1	39	7091001262	FONDO FIJO	1125000001	DANIEL ENRIQUE AVILA	ANTICIPOS	20,000.00-	9900000211	30.12.2024	1124100000
* H							20,000.00-			
**							0.00			

St	IO	BP	CT	N° doc.	Fe.contab.	Proveedor	VP	ODi	Tp	Importe en ML	Asignación	Pos.presupuestaria	Centro gestor	Texto cab.documento	Ce.coste	Fondos	Refer.pago	Div.	Nombre	Doc.comp.	
			A	29	3000003482	14.10.2024	7091001262			20,000.00	CAJA CHICA COMPRAS	ANTICIPOS		20241111-03482		1124100000		M090		9900000211	
			H	39	9900000211	30.12.2024	7091001262			20,000.00-	CAJA CHICA COMPRAS	ANTICIPOS		COMPR CAJA CHICA COMPRAS		1124100000		M090		9900000211	
* S										0.00											
				26	9900000211	30.12.2024	7091001262			20,000.00	RF 24 COMPR CAJA C	CXP		COMPR CAJA CHICA COMPRAS						500000185	
				31	1900004778	30.12.2024	7091001262			20,000.00-	RF 24 COMPR CAJA C	CXP		COMPR CAJA CHICA COMPRAS				M090		500000185	
				31	1900004778	30.12.2024	7091001262			887.26-	RF 24 REEMBOLSO CA	CXP		COMPR CAJA CHICA COMPRAS				M090		500000185	
* H										887.26-											
**										887.26-											

En este ejemplo, la primera sección del auxiliar corresponde al activo y la segunda al pasivo, el doc "99" disminuye la cuenta por cobrar y lo compensa automáticamente con el mismo numero de documento. Previamente generado el doc "19" correspondiente a la comprobación, se realiza la compensación manual mediante la transacción f-44 que genera el doc "5..." este paso tiene como consecuencia que el gasto pase del devengado al pagado.



**MUNICIPIO DE CORTAZAR, GTO**  
**Guías Contabilizadoras**  
**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**CUENTAS DE ORDEN**  
**EJEMPLO DEL SISTEMA SAP S/4 HANA**  
**VERIFICACION DE CUENTAS DE ORDEN**

1. El Ente público a efecto de llevar a cabo el cierre del periodo correspondiente, debe de realizar una verificación de los importes de cuentas de orden comparativamente con los importes del control presupuestal del sistema S/4 HANA.

Aunque el sistema genera las cuentas de orden de manera automática, si los usuarios de este no realizan los procedimientos de acuerdo al proceso establecido, el sistema pudiera generar errores en las cuentas de orden, por lo que es necesario que previo al cierre de cada periodo se haga esa conciliación.

El cruce se realiza a través de la transacción ZINEG y ZA-003 (cuentas 8...), a continuación, presentamos algunos ejemplos de la verificación.

**Reporte Presupuestal (ZINEG):**

Estado Presupuestal Ingreso - Gasto, 967 registros

Asignado	Suplementos	Devoluciones	Modificado	Precomprom	Comprometido	Preliminar	Devengado	Ejercido	Pagado/Recaudado	Total Ejercido	Saldo
394,466,755.99	50,671,854.86	37,971,260.70	407,167,350.15	0.00	0.00	0.00	0.00	30,478.47	209,882,311.18	209,912,789.65	197,254,560.50
394,466,755.99	191,423,887.81	162,477,619.33	423,413,024.47	0.00	2,540,717.00	0.00	0.00	1,210,106.17	171,684,343.93	175,435,167.10	247,977,857.37
0.00	140,752,032.95	124,506,358.63	16,245,674.32	0.00	2,540,717.00	0.00	0.00	1,179,627.70	38,197,967.25	34,477,622.55	50,723,296.87

**Balanza (ZA-003):**

CUENTA	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
8110000001 LEY DE INGRESOS ESTIMADA		394,466,755.99		394,466,755.99	
8120000001 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR		260,721,604.04	457,976,164.54		197,254,560.50
8130000001 MOD LEY INGRESO ESTIMADO SUPLEMENTO		50,359,539.13		50,359,539.13	
8130000002 MOD LEY INGRESO ESTIMADO DEVOLUCION			37,658,944.97		37,658,944.97
8130000003 MOD LEY INGRESO ESTIMADO TRASPASOS		312,315.73	312,315.73		
8140000001 LEY DE INGRESOS DEVENGADA		236,708,358.23	236,738,836.70		30,478.47
8150000001 LEY DE INGRESOS RECAUDADA		13,988,493.36	223,870,804.54		209,882,311.18
8210000001 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		394,466,755.99			394,466,755.99
8220000001 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER		597,178,481.97	349,200,624.60	247,977,857.37	
8230000001 MOD PTO EGRESO APROBADO SUPLEMENTO			130,043,595.93		130,043,595.93
8230000002 MOD PTO EGRESO APROBADO DEVOLUCION		101,097,327.45		101,097,327.45	
8230000003 MOD PTO EGRESO APROBADO TRASPASOS		61,380,291.88	61,380,291.88		
8240000001 PTO EGRESOS COMPROMETIDO		199,948,011.00	197,407,294.00	2,540,717.00	
8250000001 PTO EGRESOS DEVENGADO		199,469,226.84	199,469,226.84		
8260000001 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO		195,187,020.07	193,976,913.90	1,210,106.17	
8270000001 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO		180,689,525.53	9,005,181.60	171,684,343.93	
* TOTAL		2491,506,951.22	2491,506,951.22		