



**Puerto
Vallarta**

GOBIERNO MUNICIPAL 2023-2024

SEAPAL
VALLARTA

Manual de

Contabilidad Gubernamental

2024

El 22 de noviembre de 2010 el CONAC publicó en el DOF el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG), el cual es un documento que establece las reglas de contabilización en el sector público mexicano y, a su vez, constituye una referencia para que cada ente público elabore su manual correspondiente.

5. Finalidad

En cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 20 de la LGCG, el SEAPAL-VALLARTA, emite el presente Manual de Contabilidad, el cual:

- ➔ Se encuentra alineado con el MCG publicado por el CONAC.
- ➔ Documenta y explica la forma en que se registran las operaciones contables y presupuestarias específicas del **SEAPAL-VALLARTA**, dentro del marco normativo antes mencionado.

El presente MCG tiene como propósito mostrar en un solo documento los elementos del sistema contable que señala la LGCG, así como las herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las operaciones financieras y producir, en forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran.

La metodología de registro contable desarrollada en el presente documento, cubre las transacciones de tipo financiero, ya sea que provengan de operaciones presupuestarias o de cualquier otra fuente. En el presente documento se describen los eventos de los procesos administrativos y financieros que generan los registros contables. Cabe destacar que, en la normatividad del CONAC, tanto en el Capítulo V “Modelo de Asientos”, como en el Capítulo VI “Guías Contabilizadoras”, se incluyen los principales procesos que motivan los registros contables.

Los Anexos de la Matriz de Conversión: muestran la aplicación de la metodología para la integración de los elementos que dan origen a la conversión de los registros de las operaciones presupuestarias y contables. Al respecto, se ejemplifica como opera la matriz para cada una de las principales transacciones de origen presupuestario de ingresos y egresos. Como resultado de la aplicación de esta matriz es posible generar asientos, registros en los libros de contabilidad y movimientos en los estados financieros, en forma automática y en tiempo real.

6. Marco Jurídico.

El marco jurídico vigente que regula la operación contable y presupuestaria del SEAPAL-VALLARTA, está conformado por una serie de normas entre las que destacan las siguientes:

Normatividad federal o de carácter general:

- ➔ Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- ➔ La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- ➔ Los documentos normativos que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- ➔ Código Fiscal de la Federación.
- ➔ Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- ➔ Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- ➔ Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- ➔ Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- ➔ Ley de Coordinación Fiscal.

Normatividad estatal:

- ➔ Constitución Política del Estado de Jalisco.
- ➔ Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del estado de Jalisco y sus Municipios.
- ➔ Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.
- ➔ Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
- ➔ Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Jalisco y sus Municipios.
- ➔ Ley de Hacienda del Estado de Jalisco.
- ➔ Ley de Ingresos del Estado de Jalisco para el Ejercicio Fiscal.
- ➔ Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco.
- ➔ Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Jalisco.
- ➔ Reglamento Orgánico del Gobierno y la Administración Pública del Municipio de Puerto Vallarta, Jalisco.
- ➔ Reglamento Orgánico del Sistema de los Servicios de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Puerto Vallarta, Jalisco.
- ➔ Entre otras.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1	ACTIVO	1	D	S	N	☒
11	ACTIVO CIRCULANTE	2	D	S	N	☒
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	3	D	S	N	☒
1111	EFFECTIVO	4	D	S	S	☒
11111	RECAUDACIÓN EN CAJAS	5	D	S	N	☒
11112	FONDO FIJO DE CAJA	5	D	S	N	☒
1112	BANCOS / TESORERIA	4	D	S	S	☒
1113	BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	4	D	S	N	☐
11131	BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS	5	D	S	N	☐
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	4	D	S	S	☒
11141	INVERSIONES TEMPORALES	5	D	S	N	☒
1115	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	4	D	S	S	☒
11151	FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	5	D	S	N	☒
1116	DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION	4	D	S	S	☒
11161	DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	5	D	S	N	☒
1119	OTROS EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES	4	D	S	S	☒
11191	OTROS EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES	5	D	S	N	☒
112	DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	3	D	S	N	☒
1121	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	4	D	S	S	☒
11211	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	5	D	S	N	☒
1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4	D	S	S	☒
11221	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	5	D	S	N	☒
112212	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO - CONTRIBUYENTES	5	D	S	N	☐
11222	CHEQUES DEVUELTOS	5	D	S	N	☒
112224	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO - PROVEEDORES	5	D	S	N	☐
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4	D	S	S	☒
11231	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	5	D	S	N	☒
11232	DOCUMENTOS EN PODER DE SINDICATURA (2004-2006)	5	D	S	N	☐
11233	IMPUESTOS ANTICIPADOS	5	D	S	N	☒
11234	PRESTAMOS OPD'S	5	D	S	N	☒
1124	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	4	D	S	S	☒
11241	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	5	D	S	N	☒
11242	PARTICIPACIONES	5	D	S	N	☒
1125	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	4	D	S	N	☐
11251	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	5	D	S	N	☐
1126	PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	4	D	S	N	☐
11261	PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	5	D	S	N	☐
1129	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	4	D	S	S	☒
11291	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	5	D	S	N	☒
11292	IVA A FAVOR	5	D	S	N	☒
113	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	3	D	S	N	☒

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1291	BIENES EN CONCESION	4	D	S	N	☐
12911	BIENES EN CONCESION	5	D	S	N	☐
1292	BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	4	D	S	N	☐
12921	BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	5	D	S	N	☐
1293	BIENES EN COMODATO	4	D	S	S	☒
12931	BIENES EN COMODATO	5	D	S	N	☒
2	PASIVO	1	A	S	N	☒
21	PASIVO CIRCULANTE	2	A	S	N	☒
211	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	3	A	S	N	☒
2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	S	☒
21111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	N	☒
2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	S	☒
21121	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	N	☒
2113	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	S	☒
21131	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	N	☒
2114	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N	☐
21141	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	N	☐
2115	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N	☐
21151	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	N	☐
2116	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	S	☒
21161	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	N	☒
2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	S	☒
211711	I.S.R. RETENIDO POR SALARIOS	5	A	S	N	☒
211712	RETENCIONES I.S.R. HONORARIOS	5	A	N	N	☒
211713	APORTACIONES Y RETENCIONES INFONAVIT E IMSS	5	A	S	N	☒
211715	PENSIONES ALIMENTICIAS	5	A	S	N	☒
211716	DEDUCCIONES NOMINA SINDICATO	5	A	S	N	☒
211718	OTROS DESCUENTOS	5	A	S	N	☒
2118	DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	N	☒
21181	DEV. LEY DE INGRESOS POR IMPUESTOS	5	A	S	N	☐
21182	DEV. LEY DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES DE MEJORA	5	A	S	N	☐
21183	DEV. LEY DE INGRESOS POR DERECHOS	5	A	S	N	☒
21184	DEV. LEY DE INGRESOS POR PRODUCTOS	5	A	S	N	☒
21185	DEV. LEY DE INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS	5	A	S	N	☒
21186	DEV. LEY DE INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	5	A	S	N	☐
21187	DEV. LEY DE INGRESOS POR OTROS	5	A	S	N	☒
21188	DEV. FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	5	A	S	N	☒
2119	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	S	☒
21191	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	5	A	S	N	☒
212	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	3	A	S	N	☒
2121	DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4	A	S	S	☒

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
22561	VALORES EN GARANTIA A LARGO PLAZO	5	A	S	N	☐
226	PROVISIONES A LARGO PLAZO	3	A	S	N	☐
2261	PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	4	A	S	N	☐
22611	PROVISIONES POR DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	5	A	S	N	☐
2262	PROVISIÓN PARA PENSIONES A LARGO PLAZO	4	A	S	N	☐
22621	PROVISIONES POR PENSIONES A LARGO PLAZO	5	A	S	N	☐
2263	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	4	A	S	N	☐
22631	PROVISIONES POR CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	5	A	S	N	☐
2269	OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	4	A	S	N	☐
22691	OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	5	A	S	N	☐
3	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	1	A	S	N	☒
31	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	2	A	S	N	☒
311	APORTACIONES	3	A	S	N	☒
3111	APORTACIONES	4	A	S	S	☒
31111	APORTACIONES	5	A	S	N	☒
312	DONACIONES DE CAPITAL	3	A	S	N	☒
3121	DONACIONES DE CAPITAL	4	A	S	S	☒
31211	DONACIONES DE CAPITAL	5	A	S	N	☒
313	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	3	A	S	N	☒
3131	REVALUACION DE PATRIMONIO	4	A	S	S	☒
31311	REVALUACION DE PATRIMONIO	5	A	S	N	☒
32	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	2	A	S	N	☒
321	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	3	A	S	N	☒
3211	RESULTADOS DEL EJERCICIO: (AHORRO / DESAHORRO)	4	A	S	S	☒
32111	RESULTADOS DEL EJERCICIO	5	A	S	N	☒
322	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3	A	S	N	☒
3221	AHORRO DE LA GESTIÓN	4	A	S	S	☒
32211	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	5	A	S	N	☒
3222	DESAHORRO DE LA GESTION	4	A	S	S	☒
323	REVALUOS	3	A	S	N	☒
3231	REVALUO DE BIENES INMUEBLES	4	A	S	S	☒
32311	REVALUO DE BIENES INMUEBLES	5	A	S	N	☒
3232	REVALUO DE BIENES MUEBLES	4	A	S	S	☒
32321	REVALUO DE BIENES MUEBLES	5	A	S	N	☒
3233	REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	4	A	S	S	☒
32331	REVALUO DE BIENES INTANGIBLES	5	A	S	N	☒
3239	OTROS REVALUOS	4	A	S	S	☒
32391	OTROS REVALUOS	5	A	S	N	☒
324	RESERVAS	3	A	S	N	☒
3241	RESERVAS DE PATRIMONIO	4	A	S	S	☒
32411	RESERVAS DE PATRIMONIO	5	A	S	N	☒
3242	RESERVAS TERRITORIALES	4	A	S	S	☒
32421	RESERVAS TERRITORIALES	5	A	S	N	☒

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
3243	RESERVAS POR CONTINGENCIAS	4	A	S	S	☒
32431	RESERVAS POR CONTINGENCIAS	5	A	S	N	☒
325	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3	A	S	N	☒
3251	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	4	A	S	S	☒
32511	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	5	A	S	N	☒
3252	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	4	A	S	S	☒
33	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	2	A	S	N	☒
331	RESULTADO POR POSICION MONETARIA	3	A	S	N	☒
3311	RESULTADO POR POSICION MONETARIA	4	A	S	S	☒
33111	RESULTADO POR POSICION MONETARIA	5	A	S	N	☒
332	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	3	A	S	N	☒
3321	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	4	A	S	S	☒
33211	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	5	A	S	N	☒
4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1	A	S	N	☒
41	INGRESOS DE GESTION	2	A	S	N	☒
411	IMPUESTOS	3	A	S	N	☐
4111	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	4	A	S	N	☐
41111	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS - IMPUESTOS	5	A	S	N	☐
4112	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	4	A	S	N	☐
41121	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO - IMPUESTOS	5	A	S	N	☐
41125	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO - PRODUCTOS	5	A	S	N	☐
41128	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO - PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	5	A	S	N	☐
4113	IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	4	A	S	N	☐
41131	IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES - IMPUESTOS	5	A	S	N	☐
4114	IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR	4	A	S	N	☐
4115	IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y ASIMILABLES	4	A	S	N	☐
4116	IMPUESTOS ECOLOGICOS	4	A	S	N	☐
4117	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	4	A	S	N	☐
41171	ACCESORIOS DE IMPUESTOS - IMPUESTOS	5	A	S	N	☐
4118	IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LEY DE INGRESOS VIGENTE, CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	4	A	S	N	☐
4119	OTROS IMPUESTOS	4	A	S	N	☐
412	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	3	A	S	N	☐
4121	APORTACIONES PARA FONDOS DE VIVIENDA	4	A	S	N	☐
4122	CUOTAS PARA EL IMSS	4	A	S	N	☐
4123	CUOTAS DE AHORRO PARA EL RETIRO	4	A	S	N	☐
4124	ACCESORIOS DE CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	4	A	S	N	☐
4129	OTRAS CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL	4	A	S	N	☐
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	3	A	S	N	☐

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
4323	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACION	4	A	S	N	☐
4324	INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCION	4	A	S	N	☐
4325	INCREMENTO POR VARIACION DE ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	4	A	S	N	☐
433	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLENCIA	3	A	S	N	☐
4331	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLENCIA	4	A	S	N	☐
434	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	3	A	S	N	☐
4341	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	4	A	S	N	☐
439	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	3	A	S	N	☒
4391	OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (DEROGADA)	4	A	S	N	☐
4392	BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS	4	A	S	S	☒
4393	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR	4	A	S	S	☒
4394	DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES	4	A	S	N	☐
4395	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	4	A	S	N	☐
4396	UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	4	A	S	N	☐
4397	DIFERENCIAS POR REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA A FAVOR	4	A	S	N	☐
4399	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	4	A	S	N	☐
5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	1	D	S	N	☒
51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2	D	S	N	☒
511	SERVICIOS PERSONALES	3	D	S	N	☒
5111	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	4	D	S	S	☒
5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	4	D	S	S	☒
5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	4	D	S	S	☒
5114	SEGURIDAD SOCIAL	4	D	S	S	☒
5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	4	D	S	S	☒
5116	PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	4	D	S	S	☒
5118	IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION	4	D	S	N	☒
512	MATERIALES Y SUMINISTROS	3	D	S	N	☒
5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	4	D	S	S	☒
5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	4	D	S	S	☒
5123	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	4	D	S	S	☒
5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	4	D	S	S	☒
5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	4	D	S	S	☒
5126	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	4	D	S	S	☒
5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVO	4	D	S	S	☒

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas

CUENTA:	1111	EFFECTIVO	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	NIVEL: 4
MAYOR:	1111	EFFECTIVO	

CARGOS

1. A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2. Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.
3. Por los ingresos por clasificar de:
 - Impuestos
 - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
 - Contribuciones de Mejoras
 - Derechos
 - Productos
 - Aprovechamientos
4. Por la recaudación en efectivo de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma de:
 - Impuestos
 - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
 - Contribuciones de Mejoras
 - Derechos
 - Productos
 - Aprovechamientos
5. Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de:
 - Impuestos
 - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
 - Derechos
6. Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de:
 - Impuestos
 - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
 - Derechos
7. Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de contribuciones de:
 - Impuestos
 - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
 - Derechos
8. Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de

ABONOS

servicios.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍAS CONTABILIZADORAS

II.1.01 INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

11111 RECAUDACIÓN EN CAJAS

(01B)	42,000		
		42,000	(02)
Sumas	42,000	42,000	
Saldo Deudor	0		

1112 BANCOS / TESORERIA

(01B)	500,000		
(02)	42,000		
Sumas	542,000		
Saldo Deudor	542,000		

1122 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

(01A)	542,000		
		542,000	(01B)
Sumas	542,000	542,000	
Saldo Deudor	0		

4173 INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS

		542,000	(01A)
Sumas		542,000	
		542,000	Saldo Acreedor

811 LEY DE INGRESOS ESTIMADA

(00)	800,000,000		
Sumas	800,000,000		
Saldo Deudor	800,000,000		

812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR

		800,000,000	(00)
(01A)	542,000		
Sumas	542,000	800,000,000	
		799,458,000	Saldo Acreedor

ESTRUCTURA DEL FORMATO

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

Nombre del Ente Público Estado de Actividades Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
Concepto	20XN	20XN-1
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Total de Ingresos y Otros Beneficios		
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Otros Gastos		
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		

III. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS

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

Los estados e informes presupuestarios que deberá generar el SEAPAL-VALLARTA son los siguientes:

- a) Estado Analítico de Ingresos;
- b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del que se derivan las clasificaciones siguientes:
 - 1. Administrativa;
 - 2. Económica;
 - 3. Por objeto del gasto, y
 - 4. Funcional.
- c) Endeudamiento neto, e
- d) Intereses de la deuda.

a) Estado Analítico de Ingresos

Finalidad

Informar de manera periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos por rubro de ingresos (fuente de financiamiento) y su variación del recaudado con relación al estimado en la Ley de Ingresos o Presupuesto de Ingresos, destacando los rubros de ingresos que incidieron en dicha variación, así como la determinación de ingresos excedentes.

Su presentación será con base a la estructura del Clasificador por Rubros de Ingresos (CRI), el cual contiene los conceptos principales de ingresos públicos destinados a cubrir los gastos, así como las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

Nombre del Ente Público Estado Analítico de Ingresos Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)						
Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	
Impuestos Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social Contribuciones de Mejoras Derechos Productos Aprovechamientos Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						
					Ingresos excedentes	

Nombre del Ente Público Indicadores de Postura Fiscal Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)

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

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

Concepto	Estimado/Aprobado	Devengado	Recaudado/Pagado
A. Financiamiento			
B. Amortización de la deuda			
C. Financiamiento Neto			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Anexo 1. Matriz de Conversión del Gasto

Con la Partida Especifica del Clasificador por Objeto del Gasto
Partidas Activas

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS									
11301	SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	1			5111	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	☒
12101	HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS	1			5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	☒
12201	SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL	1			5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	☒
13101	PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS	1			5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	☒
13201	PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	1			5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	☒
13301	HORAS EXTRAORDINARIAS	1			5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	☒
14101	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1			5114	SEGURIDAD SOCIAL	2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	☒
14201	APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA	1			5114	SEGURIDAD SOCIAL	2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	☒
14301	APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO	1			5114	SEGURIDAD SOCIAL	2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	☒
15401	PRESTACIONES CONTRACTUALES	1			5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	☒
15501	APOYOS A LA CAPACITACION DE LOS SERVIDORES PUBLICOS	1			5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	☒
15901	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	1			5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
21101	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	1			5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
21201	MATERIALES Y UTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION	1			5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
21301	MATERIAL ESTADISTICO Y GEOGRAFICO	1			5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
21401	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES	1			5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
21501	MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	1			5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
21601	MATERIAL DE LIMPIEZA	1			5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
21701	MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA	1			5121	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
22101	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	1			5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
22301	UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	1			5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
24101	PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS	1			5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
24201	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	1			5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
24301	CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO	1			5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
24401	MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	1			5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
24501	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO	1			5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
24601	MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	1			5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
24701	ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	1			5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
24801	MATERIALES COMPLEMENTARIOS	1			5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
24901	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	1			5124	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
25101	PRODUCTOS QUIMICOS BASICOS	1			5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
25201	FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUIMICOS	1			5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	1			5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
25401	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	1			5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
25501	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO	1			5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓
25601	FIBRAS SINTETICAS, HULES, PLASTICOS Y DERIVADOS	1			5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	✓