

Capítulo I Generalidades

Finalidad /Objetivo.

Guiar, orientar y apoyar el registro contable de los recursos públicos, estableciendo los lineamientos generales a que deberán sujetarse las acciones contabilizadoras.

El presente Manual de Contabilidad se elabora con el fin de establecer las bases normativas y técnicas bajo las cuales se debe Presentar la Cuenta Pública e información financiera contable y presupuestaria de ingresos y egresos del Municipio, reconociendo la afectación presupuestaria de los momentos contables, y siguiendo los lineamientos y normas publicadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), en específico su artículo 20 que indica: "Los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad, así como con otros instrumentos contables que defina el consejo."

Así mismo en la LGCG, en las disposiciones generales establece en el artículo 4° como "Manuales de contabilidad: los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos y el catálogo de cuentas, y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema"

Alcance

Alcance

El presente Manual de Contabilidad es aplicable a la estructura interna del Municipio y a sus unidades administrativas desconcentradas que existen y/o puedan crearse de acuerdo a su reglamento interior.

Interpretación

El sistema de contabilización que se presenta en este documento denominado Manual de Contabilidad Gubernamental, tiene como propósito difundir las normas para el registro y la comprobación del ejercicio de los recursos públicos y cuyos resultados rindan en sus respectivas cuentas públicas; La Unidad Administrativa Competente en Materia de Contabilidad Gubernamental del Municipio se considera la única facultada para interpretar el contenido del presente Manual, es decir la Tesorería Municipal.

Actualización

El presente Manual de Contabilidad se actualizará de manera anual si se considera que exista algún código, procedimiento de registro o estado financiero lo amerite por su importancia relativa.

están las necesarias para ser aplicadas a la resolución del problema.

Legislación Aplicable

| Título de la Norma | Fecha de Publicación | Última Reforma |
|---|----------------------|----------------|
| CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANO | 06/02/1917 | 12/04/2019 |
| CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE YUCATÁN. | 14/01/1918 | 22/04/2019 |
| LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS RELACIONADOS CON BIENES MUEBLES. | 04/10/1988 | 28/12/2016 |
| LEY DE ASENTAMIENTOS HUMANOS DEL ESTADO DE YUCATÁN. | 30/06/1995 | 22/12/2017 |
| LEY DE ACTOS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DEL ESTADO DE YUCATÁN. | 07/12/2009 | 28/12/2016 |
| LEY DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DEL ESTADO DE YUCATÁN. | 01/10/1987 | 18/07/2017 |
| LEY DE LOS TRABAJADORES AL SERVICIO DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE YUCATÁN. | 09/12/1987 | 01/03/2019 |
| LEY DEL PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE YUCATÁN. | 31/12/2010 | 28/03/2018 |
| LEY DE PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE DEL ESTADO DE YUCATÁN. | 08/09/2010 | 21/03/2018 |
| LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE YUCATÁN. | 09/03/1989 | 18/07/2017 |
| LEY DE SALUD DEL ESTADO DE YUCATÁN. | 16/03/1992 | 22/12/2017 |
| LEY DE SEGURIDAD SOCIAL PARA LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE YUCATÁN, DE SUS MUNICIPIOS Y DE LOS ORGANISMOS PÚBLICOS COORDINADOS Y DESCENTRALIZADOS DE CARÁCTER | 10/09/1976 | 20/12/2017 |

9



Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio: Kinchil, Yucatán

| | | |
|---|------------|------------|
| ESTATAL. | | |
| LEY DEL CATASTRO DEL ESTADO DE YUCATÁN. | 11/03/1992 | 28/12/2016 |

Plan de Cuentas



MUNICIPIO DE KINCHIL
Estado de Yucatán

Usuario: supervisor
Reporte: rptPlanCuentasConar

Fecha: 05/abr/2022
hora de Impresión: 03:52 p. m.

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | Naturaleza | Tipo |
|-----------------|---|------------|-------------|
| 1 | ACTIVO | Deudora | Acumulativa |
| 1.1 | ACTIVO CIRCULANTE | Deudora | Acumulativa |
| 1.1.1 | Efectivo y Equivalentes | Deudora | Acumulativa |
| 1.1.1.1 | Efectivo | Deudora | Acumulativa |
| 1.1.1.1.01 | Fondo Revolviente | Deudora | Acumulativa |
| 1.1.1.1.01.001 | Caja de Infraestructura (Admon Anterior) | Deudora | Registro |
| 1.1.1.1.01.0010 | LUIS FERNANDO PUC CANUL (PARTICIPACIONES) | Deudora | Registro |
| 1.1.1.1.01.0011 | LUIS FERNANDO PUC CANUL (CAJA FORTALECIMIENTO) | Deudora | Registro |
| 1.1.1.1.01.002 | Caja Participaciones | Deudora | Registro |
| 1.1.1.1.01.003 | CAJA PARTICIPACIONES | Deudora | Registro |
| 1.1.1.1.01.004 | CAJA FORTALECIMIENTO | Deudora | Registro |
| 1.1.1.1.01.005 | CAJA INFRAESTRUCTURA | Deudora | Registro |
| 1.1.1.1.01.006 | JOSE LAZARO TZUC DZUL (CAJA PARTI) | Deudora | Registro |
| 1.1.1.1.01.007 | JOSE LAZARO TZUC DZUL (CAJA FORTA.) | Deudora | Registro |
| 1.1.1.1.01.008 | JOSE LAZARO TZUC DZUL (CAJA INFRA.) | Deudora | Registro |
| 1.1.1.1.01.009 | JOSE LAZARO TZUC DZUL (CAJA PROPIOS) | Deudora | Registro |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | Deudora | Acumulativa |
| 1.1.1.2.01 | Banco Nacional de México S.A | Deudora | Acumulativa |
| 1.1.1.2.02 | BBVA Bancomer S.A | Deudora | Acumulativa |
| 1.1.1.2.02.0001 | BBVA BANCOMER CTA:0101543719 PARTICIPACIONES | Deudora | Registro |
| 1.1.1.2.02.0002 | BBVA BANCOMER CTA:0101543688 FORTALECIMIENTO | Deudora | Registro |
| 1.1.1.2.02.0003 | BBVA BANCOMER CTA:0101543904 INFRAESTRUCTURA | Deudora | Registro |
| 1.1.1.2.02.0004 | BBVA BANCOMER CTA:0103343162 FAIP | Deudora | Registro |
| 1.1.1.2.02.0005 | BBVA BANCOMER CTA:0104662217 PARTICIPACIONES AHORRO | Deudora | Registro |
| 1.1.1.2.02.0006 | BBVA BANCOMER CTA:0103759417 FORTALECIMIENTO 2016 | Deudora | Registro |
| 1.1.1.2.02.0007 | BBVA BANCOMER CTA:0103759719 INFRAESTRUCTURA 2016 | Deudora | Registro |
| 1.1.1.2.02.0008 | BBVA BANCOMER 0108038171 FORTALECIMIENTO AHORRO | Deudora | Registro |
| 1.1.1.2.02.0009 | BBVA BANCOMER CTA:0103665400 3X1 MIGRANTES | Deudora | Registro |

Plan de Cuentas

13 of 237

| | | | |
|----------------|--|-----------|-------------|
| 1.2.9.4 | Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo | Acreedora | Acumulativa |
| 1.2.9.9 | Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo | Acreedora | Acumulativa |
| 1.2.9 | Otros Activos no Circulantes | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.9.1 | Bienes en Concesión | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.9.2 | Bienes en Arrendamiento Financiero | Deudora | Acumulativa |
| 1.2.9.3 | Bienes en Comodato | Deudora | Acumulativa |
| 2 | PASIVO | Acreedora | Acumulativa |
| 2.1 | PASIVO CIRCULANTE | Acreedora | Acumulativa |
| 2.1.1 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora | Acumulativa |
| 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Acreedora | Acumulativa |
| 2.1.1.1.1 | Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP | Acreedora | Acumulativa |
| 2.1.1.1.1.1111 | Diets | Acreedora | Registro |
| 2.1.1.1.1.1131 | Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP | Acreedora | Registro |
| 2.1.1.1.1.1132 | Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP | Acreedora | Registro |
| 2.1.1.1.2 | Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP | Acreedora | Acumulativa |
| 2.1.1.1.2.1211 | Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP | Acreedora | Registro |
| 2.1.1.1.2.1221 | Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP | Acreedora | Registro |
| 2.1.1.1.2.1231 | Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP | Acreedora | Registro |
| 2.1.1.1.2.1241 | Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP | Acreedora | Registro |
| 2.1.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP | Acreedora | Acumulativa |
| 2.1.1.1.3.1311 | Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP | Acreedora | Registro |
| 2.1.1.1.3.1312 | Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP | Acreedora | Registro |
| 2.1.1.1.3.1321 | Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP | Acreedora | Registro |

Page 13

MUNICIPIO DE KINCHIL
Estado de Yucatán

usr: supervisor
Map: rptPlanCuentasConar

Fecha y hora de impresión: 18/abr/2022 03:52 p. m.

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | Naturaleza | Tipo |
|--------------|--|------------|----------|
| 2.1.1.3.1322 | Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP | Acreedora | Registro |

Plan de Cuentas

43 of 237

| | | | |
|---------|---|-----------|-------------|
| 2.2.9.6 | valores y bienes en garantía a largo plazo | Acreedora | Acumulativa |
| 2.2.6 | Provisiones a Largo Plazo | Acreedora | Acumulativa |
| 2.2.6.1 | Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo | Acreedora | Acumulativa |
| 2.2.6.2 | Provisión para Pensiones a Largo Plazo | Acreedora | Acumulativa |
| 2.2.6.3 | Provisión para Contingencias a Largo Plazo | Acreedora | Acumulativa |
| 2.2.6.9 | Otras Provisiones a Largo Plazo | Acreedora | Acumulativa |
| 3 | HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO | Acreedora | Acumulativa |
| 3.1 | HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO | Acreedora | Acumulativa |
| 3.1.1 | Aportaciones | Acreedora | Acumulativa |
| 3.1.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería | Acreedora | Registro |
| 3.1.1.2 | Muebles, Excepto Oficina y Estantería | Acreedora | Registro |
| 3.1.1.3 | Equipo de Computo y Tecnologías de la Información | Acreedora | Registro |
| 3.1.1.1 | Patrimonio | Acreedora | Registro |
| 3.1.2 | Donaciones de Capital | Acreedora | Acumulativa |

Page 43

MUNICIPIO DE KINCHIL
Estado de Yucatán

usr: supervisor
Map: rptPlanCuentasConar

Fecha y hora de impresión: 18/abr/2022 03:52 p. m.


| Cuenta | Descripción de la Cuenta | Naturaleza | Tipo |
|------------|--|------------|-------------|
| 3.1.2.1 | Bienes Muebles | Acreedora | Acumulativa |
| 3.1.2.2 | Bienes Inmuebles | Acreedora | Acumulativa |
| 3.1.3 | Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio | Acreedora | Acumulativa |
| 3.2 | HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | Acreedora | Acumulativa |
| 3.2.1 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | Acreedora | Acumulativa |
| 3.2.1.2015 | Resultado del Ejercicio Actual 2015 | Acreedora | Registro |
| 3.2.1.2016 | Resultado del Ejercicio Actual 2016 | Acreedora | Registro |
| 3.2.1.2017 | Resultado del Ejercicio Actual 2017 | Acreedora | Registro |
| 3.2.1.2018 | Resultado del Ejercicio Actual 2018 | Acreedora | Registro |
| 3.2.1.2019 | Resultado del Ejercicio Actual 2019 | Acreedora | Registro |
| 3.2.1.2020 | Resultado del Ejercicio Actual 2020 | Acreedora | Registro |

Plan de Cuentas

44 of 237

| | | | |
|------------|--------------------------------------|----------|-------------|
| 4 | INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | Acredora | Acumulativa |
| 4.1 | INGRESOS DE GESTION | Acredora | Acumulativa |
| 4.1.1 | IMPUESTOS | Acredora | Acumulativa |
| 4.1.1.1 | IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS | Acredora | Acumulativa |
| 4.1.1.1.01 | Impuesto sobre Espectáculos Públicos | Acredora | Acumulativa |

Page 44


 MUNICIPIO DE KINCHIL
Estado de Yucatán

UAF: Superficio
Map: ygsPlanCuentasConac

Fecha y hora de Impresión: 18/abr/2022 10:52 p. m.

| Cuenta | Descripción de la Cuenta | Naturaleza | Tipo |
|------------------|---|------------|-------------|
| 4.1.1.01.01 | Box y Lueta Libre | Acredora | Registro |
| 4.1.1.01.02 | Cirios y Carpas Ambulantes | Acredora | Registro |
| 4.1.1.01.03 | Comidas de Tona | Acredora | Registro |
| 4.1.1.01.04 | Cinematógrafos y Teatros Permanentes | Acredora | Registro |
| 4.1.1.01.05 | Conciertos y Bailes Populares | Acredora | Registro |
| 4.1.1.01.06 | Otros Espectáculos Deportivos | Acredora | Registro |
| 4.1.1.01.07 | Otros Espectáculos no Específicos | Acredora | Registro |
| 4.1.1.2 | IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO | Acredora | Acumulativa |
| 4.1.1.2.01 | Impuesto Predial | Acredora | Acumulativa |
| 4.1.1.2.01.01 | Urbano | Acredora | Acumulativa |
| 4.1.1.2.01.01.01 | Habitacional | Acredora | Registro |
| 4.1.1.2.01.01.02 | Comercial y de Servicios | Acredora | Registro |
| 4.1.1.2.01.01.03 | Industrial | Acredora | Registro |
| 4.1.1.2.01.01.04 | Baldíos | Acredora | Registro |
| 4.1.1.2.01.01.05 | Preservación Ecológica | Acredora | Registro |
| 4.1.1.2.01.02 | Rústico | Acredora | Acumulativa |
| 4.1.1.2.01.02.01 | Rústico Explotado | Acredora | Registro |
| 4.1.1.2.01.02.02 | Rústico Inexplotado | Acredora | Registro |
| 4.1.1.3 | IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES | Acredora | Acumulativa |

Page 44 of 237

 *Manual de Contabilidad Gubernamental.*
Municipio: Kinchil, Yucatán

Objetivo.

El presente instructivo de cuentas tiene como propósito ser útil, principalmente a los usuarios que se encargan del registro diario de las operaciones, indicando la clasificación, naturaleza y las causas por las cuales se pueden cargar o abonar cada una de las cuentas identificadas en el catálogo (Plan de cuentas).

Los modelos presentados se han tomado de las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, en especial las que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) a la fecha, y reflejan el nombre de la cuenta, la definición del concepto, los motivos porque se carga (débito) o se abona (crédito) y el tipo de saldo, tomando todos estos aspectos para un mejor funcionamiento del sistema de información contable.

Para tal propósito, se presenta este instructivo que precisa el manejo de cada cuenta, utilizándose en su instrumentación el esquema de mayor (cuenta "T"), el cual ofrece al lector mayores posibilidades para la comprensión de los movimientos que afectan cada cuenta, ya que en él se señalan el número y título de la cuenta, su clasificación y su naturaleza determinadas por el predominio de cargos o abonos que la componen.

Las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble e indica cómo interpretar el saldo de aquéllas.

Instructivo para el manejo de cuentas.

| Tipo | Género | Definición |
|------------|---------------------------------|---|
| Balance | 1 ACTIVO. | Recursos controlados por un ente público, identificados, cuantificados en términos monetarios y de los que se esperan, beneficios económicos y sociales futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que Han afectado económicamente a dicho ente público. |
| | 2 PASIVO. | Obligaciones presentes del ente público, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado Económicamente. |
| | 3 HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO. | Representa la diferencia del activo y pasivo del ente público. Incluye el resultado de la gestión de ejercicios Anteriores. |
| Resultados | 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS. | Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del Municipio provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros Ingresos. |
| | 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS. | Representa el importe de los gastos y otras pérdidas del Municipio , incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, participaciones y aportaciones |

Objetivo

Facilitar la manera de registrar la información contable y presupuestal, estableciéndose los posibles asientos a registrar, por cada grupo de cuentas y por cada operación en específico.

Asiento de Apertura

Se realiza por: La apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Documento Fuente: Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.

Periodicidad: Al inicio del Año

| REGISTRO | | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------|-------|
| CONTABLE | | PRESUPUESTARIO | |
| CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 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 | | |

Registros Presupuestarios Ingreso Estimado

Ingreso Estimado: es el que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluye los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos, así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

Se realiza por: Por la Ley de Ingresos Estimada.

Documento Fuente: Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.

Periodicidad: Anual

generos presento e por un sereno en ese momento el ente se registra en cuentas de orden para efecto de control hasta en tanto afecte la situación financiera del ente público.

Estado de Situación Financiera.

Objetivo: Reflejar la posición financiera del Municipio a una fecha determinada, incluye información acumulativa en tres grandes rubros: el activo, el pasivo y patrimonio o hacienda pública, se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para realizar el

comparativo de la información en distintos periodos y con otros Municipios similares, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

La estructura de este estado contable se presenta de acuerdo con el formato y criterio estándar, para realizar un análisis comparativo de la información en uno o más periodos, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera y facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

Cuerpo Del Formato

Rubros Contables: Muestra El Nombre De Los Rubros De Balance, Agrupándolos En Activo, Pasivo Y Hacienda Pública/Patrimonio.

Período Actual (20XN): Muestra El Saldo De Cada Uno De Los Rubros Al Período Actual.

Período Anterior (20XN-1): Muestra El Saldo De Cada Uno De Los Rubros Del Período Anterior

| Nombre del Ente Público Estado de Situación Financiera al XXXX | | | | | |
|--|------|--------|---|------|--------|
| ACTIVO | 20XX | 20XX-1 | PASIVO | 20XX | 20XX-1 |
| Activo Circulante | | | Pasivo Circulante | | |
| Efectivo y Equivalentes | | | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | | Documentos por Pagar a Corto Plazo | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | | Préstamo a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | | |
| Inventarios | | | Títulos y Valores a Corto Plazo | | |
| Almacenes | | | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | | | Fondos y Bienes de Terceiros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | |
| Otros Activos Circulantes | | | Provisiones a Corto Plazo | | |
| Total de Activos Circulantes | | | Otros Pasivos a Corto Plazo | | |
| Activo No Circulante | | | Total de Pasivos Circulantes | | |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | | | Pasivo No Circulante | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Contribuciones en Proceso | | | Documentos por Pagar a Largo Plazo | | |
| Bienes Muebles | | | Deuda Pública a Largo Plazo | | |
| Activos Intangibles | | | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | | | Fondos y Bienes de Terceiros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | | |
| Activos Diferidos | | | Provisiones a Largo Plazo | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | | | Total de Pasivos No Circulantes | | |
| Otros Activos no Circulantes | | | Total del Pasivo | | |
| Total de Activos No Circulantes | | | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | |
| Total del Activo | | | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | | |
| | | | Aportaciones | | |
| | | | Donaciones de Capital | | |
| | | | Actualización de la Hacienda Pública Patrimonio | | |
| | | | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | | |
| | | | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | | |
| | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | | |
| | | | Revalúos | | |
| | | | Reservas | | |
| | | | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | |
| | | | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | |
| | | | Resultado por Posición Monetaria | | |
| | | | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | |
| | | | Total Hacienda Pública/Patrimonio | | |
| | | | Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | | |

Estado Analítico de Ingresos.

Objetivo: Efectuar la Comparación del total de ingresos estimados y los reales recaudados por el Municipio durante un ejercicio.

Asimismo, muestran la distribución de los ingresos del ente público de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el



avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte

Teniendo en cuenta que, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la norma ya emitida por el CONAC por la que se aprueba el "Clasificador por Rubros de Ingresos", el registro de los ingresos de los entes públicos se efectuará en las cuentas establecidas por éste en las etapas que reflejen el estimado, modificado, devengado y recaudado de los mismos, se presenta el Estado Analítico de Ingresos en su apertura mínima:

| Nombre del Ente Público Estado Analítico de Ingresos Del XXXX al XXXX | | | | | | |
|---|----------|----------------------------|------------|-----------|-----------|------------|
| Rubro de Ingresos | Ingreso | | | | | Diferencia |
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| | (1) | (2) | (3= 1 + 2) | (4) | (5) | (6= 5 - 1) |

| Nombre del Ente Público Estado Analítico de Ingresos Del XXXX al XXXX | | | | | | |
|--|----------|----------------------------|------------|---------------------|-----------|------------|
| Rubro de Ingresos | Ingreso | | | | | Diferencia |
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| | (1) | (2) | (3= 1 + 2) | (4) | (5) | (6= 5 - 1) |
| Ingresos | | | | | | |
| Cuentas 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 | | | | | | |
| Distintos 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 | | |

| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento | Ingreso | | | | | Diferencia |
|--|----------|----------------------------|------------|-----------|-----------|------------|
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| | (1) | (2) | (3= 1 + 2) | (4) | (5) | (6= 5 - 1) |
| Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios | | | | | | |
| Impuestos | | | | | | |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | | |
| Derechos | | | | | | |
| Productos | | | | | | |
| Aprovechamientos | | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | | | | | | |
| Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Organos Autónomos y del Sector Parastatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado | | | | | | |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | |
| Productos | | | | | | |

Estados e informes programáticos

Gastos por Categoría Programática.

La estructura Programática: el conjunto de categorías y elementos programáticos ordenados en forma coherente, el cual define las acciones que efectúan los ejecutores de gasto para alcanzar sus objetivos y metas de acuerdo con las políticas definidas en el Plan Nacional de Desarrollo y en los programas y presupuestos, así como ordena y clasifica las acciones de los ejecutores de gasto para delimitar la aplicación

| Concepto | Nombre del Ente Público Gasto por Categoría Programática DNI XXXX-XXXX | | | | |
|--|--|---|-------------|---|-------------|
| | Aprobado | | Devengado | | Subejercido |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | |
| Programas | | | | | |
| Subjetos: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios | | | | | |
| Subjetos a Reglas de Operación | | | | | |
| Otros Subjetos | | | | | |
| Desempeño de las Funciones | | | | | |
| Prestación de Servicios Públicos | | | | | |
| Provisión de Bienes Públicos | | | | | |
| Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas | | | | | |
| Planación y fomento | | | | | |
| Regulación y supervisión | | | | | |
| Fuisiones de las Fuerzas Armadas (Exclusivamente Gobierno Federal) | | | | | |
| Específicos | | | | | |
| Proyectos de Inversión | | | | | |
| Administrativos y de Apoyo | | | | | |
| Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional | | | | | |



MUNICIPIO DE KINCHIL
Estado de Yucatán
Matriz Gastos Devengados

Usuario: eaaa gg

Fecha y hora de Impresión: 08/abr/2022 09:35 p. m.

| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables | | | |
|-----|---|------------|-----------------|-------------------|---|-----------|--|
| | | | | Cargo | Cuenta de Cargo | Abono | Cuenta de Abono |
| 111 | Dietas | 1 | | 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente | 2.1.1.1.1 | Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP |
| 112 | Haberes | 1 | | 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente | 2.1.1.1.1 | Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP |
| 112 | Haberes | 2 | | 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente | 2.1.1.1.1 | Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP |
| 113 | Sueldos base al personal permanente | 1 | | 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente | 2.1.1.1.1 | Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP |
| 113 | Sueldos base al personal permanente | 2 | | 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente | 2.1.1.1.1 | Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP |
| 114 | Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero | 1 | | 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente | 2.1.1.1.1 | Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP |
| 114 | Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero | 2 | | 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente | 2.1.1.1.1 | Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP |
| 121 | Honorarios asimilables a salarios | 1 | | 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de carácter | 2.1.1.1.2 | Remuneración por pagar al Personal de carácter |

MUNICIPIO DE KINCHIL
Estado de Yucatán
Matriz Gastos Pagados

Fecha y hora de Impresión: 09/abr/2022 09:37 p. m.

| COG | Nombre del COG | Tipo Gasto | Características | Medio de Pago | Cuentas Contables | | |
|-----|---|------------|-----------------|-------------------|-------------------|---|--------------------------|
| | | | | | Cargo | Cuenta de Cargo | Abono Cuenta de 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 |
| 112 | Haberes | 2 | | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1.1 | Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP | 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 |
| 113 | Sueldos base al personal permanente | 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 | 2 | | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1.1 | Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP | 1.1.1.2 Bancos/Tesorería |
| 114 | Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero | 1 | | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/Tesorería |

MUNICIPIO DE KINCHIL
Estado de Yucatán
Matriz Ingresos Devengados

Fecha y hora de Impresión: 09/abr/2022 09:38 p. m.

| CRI | Nombre del CRI | Características | Cuentas Contables | | | |
|-------|---|--------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|---------|---|
| | | | Cargo | Cuenta de Cargo | Abono | Cuenta de Abono |
| 03-01 | Financiamiento Interno, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo | Cobro en término | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | 2.1.4.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo |
| 03-02 | Financiamiento Interno, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo | Cobro en término | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo |
| 03-03 | Financiamiento Interno, Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | Cobro en término | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | 2.2.3.3 | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Cobro en término | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 | IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Cobro extemporáneo | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 | IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Convenio de parcialidades o diferido | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 | IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Resolución judicial CP | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 | IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Resolución | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 | IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS |



MUNICIPIO DE KINCHIL
Estado de Yucatán
Matriz Ingresos Recaudados

Fecha y hora de Impresión: 09/abr/2022 09:38 p. m.

| CRI | Nombre del CRI | Características | Medio de Pago | Cuentas Contables | | | |
|-----|------------------------------|--------------------------------------|------------------|-------------------|---|---------|--------------------------------------|
| | | | | Cargo | Cuenta de Cargo | Abono | Cuenta de Abono |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Cobro en término | Caja | 1.1.1.1 | Efectivo | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Cobro en término | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Cobro extemporáneo | Caja | 1.1.1.1 | Efectivo | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Cobro extemporáneo | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Convenio de parcialidades o diferido | Caja | 1.1.1.1 | Efectivo | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Convenio de parcialidades o diferido | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Resolución judicial CP | Caja | 1.1.1.1 | Efectivo | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Resolución judicial CP | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 11 | Impuestos sobre los ingresos | Resolución judicial CP | En especie | 1.1.9.3 | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |