



Gobierno Municipal
Zacoalco de Torres
2024 - 2027

MANUAL
DE
CONTABILIDAD
GUBERNAMENTAL
DEL
MUNICIPIO DE
ZACOALCO DE TORRES
JALISCO



**Gobierno Municipal
Zacoalco de Torres
2024 - 2027**

ÍNDICE

- I Introducción
- II Presentación
- III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG)
- IV Efectos de la Inflación
- V Normas de Carácter General
- VI Políticas de Registro
- VII Lista de Cuentas
- VIII Instructivo de Manejo de Cuentas
- IX Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas
 - A) Sector Central
 - B) Poder Legislativo, Judicial, Organismos Autónomos y Auxiliares
 - C) Municipios y sus Organismos Descentralizados
- X Estados Financieros
 - A) Contables
 - B) Presupuestarios
 - C) Programáticos
 - D) Formato de Indicadores de Postura Fiscal
 - E) Formatos de Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
 - F) Formato de Ingresos y Egresos
 - G) Formatos de la Ley de Disciplina Financiera de Entidades Federativas y los Municipios
- XI Apéndice
 - A) Clasificador por Objeto del Gasto 2020 Estatal-Municipal
 - B) Sector Central y Auxiliar, Poder Legislativo, Judicial, Organismos Autónomos y Auxiliares del Gobierno del Estado de México
 - C) Municipios y sus Organismos Descentralizados



Gobierno Municipal Zacoalco de Torres 2024 - 2027

I. INTRODUCCIÓN

INTRODUCCIÓN

Con el transcurso de los años, la contabilidad gubernamental se ha constituido como el mecanismo idóneo para ejercer el control de las actividades económicas realizadas por los entes gubernamentales, toda vez que es el instrumento básico para ordenar, analizar y registrar las operaciones de las dependencias y entidades públicas. Por ello, la contabilidad gubernamental debe proporcionar información contable y presupuestal veraz, confiable y oportuna que apoye la toma de decisiones.

La contabilidad gubernamental se sustenta en el marco jurídico aplicable en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de cuyos ordenamientos se desprenden 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 (Art. 1 LGCG).

La evolución de la técnica contable del Gobierno del Estado, se encuentra determinada en el actual sistema integral de contabilidad gubernamental, el cual contribuye a dar mayor fluidez a las tareas contables, adicionándose a este sistema, los Municipios del Estado, reflejando un mayor control en las finanzas públicas.

Los objetivos de la contabilidad gubernamental son los siguientes:

- I. 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.
- II. Facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia económica y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado.
- III. Los entes públicos deberán seguir las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

El Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, es el instrumento normativo básico para el sistema contable, en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones; mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas para las dependencias del Ejecutivo, Organismos Auxiliares y Municipios del Estado de México.

En apoyo a las estrategias de modernización definidas por el Gobierno del Estado de México, se efectúa una labor permanente de revisión en las técnicas contables utilizadas, así como en los mecanismos de aplicación en las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización. Asimismo, con el fin de lograr una adecuada armonización y en apego a las normas aprobadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios donde establecen los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios así como a sus respectivos Entes Públicos; que establecen las recomendaciones para el mejor cumplimiento de los objetivos de la Ley y se define la forma y términos en que los entes públicos integrarán y consolidarán la información presupuestaria y contable.



Gobierno Municipal Zacoalco de Torres 2024 - 2027

II. PRESENTACIÓN

PRESENTACIÓN

El Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, es resultado del esfuerzo realizado tanto por las áreas rectoras, como por los responsables de los centros de registro contable y presupuestal, en el estudio, determinación e implantación de normas contables gubernamentales que cumplan con los preceptos establecidos en el Código Financiero del Estado de México y Municipios y para dar cumplimiento a lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Su objetivo es proporcionar a las entidades de la administración pública Estatal y Municipal, los elementos necesarios que les permitan contabilizar sus operaciones al establecer los criterios en materia de contabilidad gubernamental. En este sentido, constituye una herramienta básica para el registro de las operaciones que otorga consistencia a la presentación de los resultados del ejercicio y facilita su interpretación, proporcionando las bases para consolidar bajo criterios uniformes y homogéneos la información contable.

El instrumento básico para su operación es el Catálogo de Cuentas, el cual se define como el documento técnico que agrupa un conjunto de conceptos homogéneos, cuya estructura facilita distinguir y formar agrupaciones generales y de orden particular; integrado por la lista de cuentas, los instructivos de manejo de cuentas y las Guías Contabilizadoras.

La Guía Contabilizadora contiene la descripción detallada de las principales operaciones; menciona los documentos fuente que respaldan cada operación, señala su periodicidad durante un ejercicio e incluye las cuentas a afectar tanto contable como presupuestalmente.

Finalmente se incluyen los principales reportes que genera el sistema y que responden a las necesidades de información del Gobierno del Estado.

Para efectos de este manual se entenderá como:

Entidades Públicas:

Término genérico con el que se identifica a cualquier dependencia del Poder Ejecutivo, Legislativo y Judicial, organismo auxiliar, fideicomiso público o ente autónomo que tenga o administre un patrimonio o presupuesto formado con recursos o bienes públicos.

III. POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (PBCG)

POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (PBCG)

Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan al ente público.

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

A continuación se presentan y explican los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental:

1) SUSTANCIA ECONÓMICA

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

Explicación del postulado básico

- El SCG estará estructurado de tal manera que permita la captación de la esencia económica en la delimitación y operación del ente público, apegándose a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- Al reflejar la situación económica contable de las transacciones, se genera la información que proporciona los elementos necesarios para una adecuada toma de decisiones.

2) ENTES PÚBLICOS

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las



Gobierno Municipal
Zacoalco de Torres
2024 - 2027

1000	ACTIVO
1100	ACTIVO CIRCULANTE
1110	Efectivo y Equivalentes
1111	Efectivo
1112	Bancos/Tesorería
1113	Bancos/Dependencias y Otros
1114	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)
1115	Fondos con Afectación Específica
1116	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración
1119	Otros Efectivos y Equivalentes
1120	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes
1121	Inversiones Financieras de Corto Plazo
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
1125	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo
1126	Préstamos Otorgados a Corto Plazo
1129	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo
1130	Derechos a recibir bienes o servicios
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo
1132	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo
1133	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo
1139	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo
1140	Inventarios
1141	Inventario de Mercancías para Venta
1142	Inventario de Mercancías Terminadas
1143	Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración
1144	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción
1145	Bienes en Tránsito
1150	Almacenes
1151	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo
1160	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes
1161	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes
1162	Estimación por Deterioro de Inventarios



Gobierno Municipal
Zacoalco de Torres
2024 - 2027

1190	Otros Activos Circulantes
1191	Valores en Garantía
1192	Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)
1193	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago
1194	Adquisición con Fondos de Terceros
1200	ACTIVO NO CIRCULANTE
1210	Inversiones Financieras a Largo Plazo
1211	Inversiones a Largo Plazo
1212	Títulos y Valores a Largo Plazo
1213	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos
1214	Participaciones y Aportaciones de Capital
1220	Derechos a recibir efectivo o equivalentes a Largo Plazo
1221	Documentos por Cobrar a Largo Plazo
1222	Deudores Diversos a Largo Plazo
1223	Ingresos por recuperar a Largo Plazo
1224	Préstamos Otorgados a Largo Plazo
1229	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo
1230	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
1231	Terrenos
1232	Viviendas
1233	Edificios no Habitacionales
1234	Infraestructura
1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público
1236	Construcciones en Proceso en Bienes Propios
1239	Otros Bienes Inmuebles
1240	Bienes Muebles
1241	Mobiliario y Equipo de Administración
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
1244	Vehículos y Equipo de Transporte
1245	Equipo de Defensa y Seguridad
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
1247	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
1248	Activos Biológicos
1249	Otros Bienes Muebles
1250	Activos Intangibles
1251	Software
1252	Patentes, Marcas y Derechos



**Gobierno Municipal
Zacoalco de Torres
2024 - 2027**

1253	Concesiones y Franquicias
1254	Licencias
1259	Otros Activos Intangibles
1260	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes
1261	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles
1262	Depreciación Acumulada de Infraestructura
1263	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles
1264	Deterioro Acumulado de Activos Biológicos
1265	Amortización Acumulada de Activos Intangibles
1270	Activos Diferidos
1271	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos
1272	Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero
1273	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo
1274	Anticipos a Largo Plazo
1275	Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado
1279	Otros Activos Diferidos
1280	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes
1281	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo
1282	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo
1283	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Cobrar a Largo Plazo
1284	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo
1289	Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo
1290	Otros Activos no Circulantes
1291	Bienes en Concesión
1292	Bienes en Arrendamiento Financiero
1293	Bienes en Comodato
2000	PASIVO
2100	PASIVO CIRCULANTE
2110	Cuentas por pagar a Corto Plazo
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
2114	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo
2115	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
2116	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo



Gobierno Municipal
Zacoalco de Torres
2024 - 2027

2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
2118	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
2120	Documentos por Pagar a Corto Plazo
2121	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo
2122	Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
2129	Otros Documentos por pagar a Corto Plazo
2130	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo
2131	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna
2132	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa
2133	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero
2140	Títulos y Valores a Corto Plazo
2141	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo
2142	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo
2150	Pasivos Diferidos a Corto Plazo
2151	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
2152	Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
2159	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo
2160	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Corto Plazo
2161	Fondos en Garantía a Corto Plazo
2162	Fondos en Administración a Corto Plazo
2163	Fondos Contingentes a Corto Plazo
2164	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo
2165	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo
2166	Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo
2170	Provisiones a Corto Plazo
2171	Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo
2172	Provisión para Contingencias a Corto Plazo
2179	Otras Provisiones a Corto Plazo
2190	Otros Pasivos a Corto Plazo
2191	Ingresos por Clasificar
2192	Recaudación por Participar
2199	Otros Pasivos Circulantes
2200	PASIVO NO CIRCULANTE
2210	Cuentas por pagar a Largo Plazo
2211	Proveedores por Pagar a Largo Plazo
2212	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo



**Gobierno Municipal
Zacoalco de Torres
2024 - 2027**

3000	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido
3110	Aportaciones
3111	Aportaciones
3120	Donaciones de Capital
3121	Donaciones de Capital
3130	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio
3131	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio
3200	Hacienda Pública/Patrimonio Generado



**Gobierno Municipal
Zacualco de Torres
2024 - 2027**

3210	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)
3211	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)
3220	Resultados de Ejercicios Anteriores
3221	Resultados de Ejercicios Anteriores
3230	Revalúos
3231	Revalúo de Bienes Inmuebles
3232	Revalúo de Bienes Muebles
3233	Revalúo de Bienes Intangibles
3239	Otros Revalúos
3240	Reservas
3241	Reservas de Patrimonio
3242	Reservas Territoriales
3243	Reservas por Contingencias
3250	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores
3251	Cambios en Políticas Contables
3252	Cambios por Errores Contables
3300	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio
3310	Resultado por Posición Monetaria
3311	Resultado por posición monetaria
3320	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios
3321	Resultado por tenencia de Activos no monetarios
4000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
4100	Ingresos de Gestión
4200	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
4300	Otros Ingresos y Beneficios



**Gobierno Municipal
Zacoalco de Torres
2024 - 2027**

8220	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER
8221	Presupuesto de Egresos por Ejercer de Gastos de Funcionamiento
8222	Presupuesto de Egresos por Ejercer de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
8223	Presupuesto de Egresos por Ejercer de Participaciones y aportaciones
8224	Presupuesto de Egresos por Ejercer de Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública
8225	Presupuesto de Egresos por Ejercer de Inversión Pública
8226	Presupuesto de Egresos por Ejercer de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
8227	Presupuesto de Egresos por Ejercer de Inversiones Financieras y Otras Provisiones
8230	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (NO SE UTILIZA)
8231	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado de Gastos de Funcionamiento
8232	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
8233	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado de Participaciones y aportaciones
8234	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado de Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública
8235	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado de Inversión Pública
8236	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
8237	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado de Inversiones Financieras y Otras Provisiones
8240	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO
8241	Presupuesto de Egresos Comprometido de Gastos de Funcionamiento
8242	Presupuesto de Egresos Comprometido de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
8243	Presupuesto de Egresos Comprometido de Participaciones y aportaciones
8244	Presupuesto de Egresos Comprometido de Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública
8245	Presupuesto de Egresos Comprometido de Inversión Pública



**Gobierno Municipal
Zacualco de Torres
2024 - 2027**

VIII. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

GENERO	ACTIVO
GRUPO	ACTIVO CIRCULANTE
RUBRO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
CUENTA	1111
TITULO	EFFECTIVO
NATURALEZA	DEUDORA

MOVIMIENTOS			
No.	CARGO	No.	ABONO
	DURANTE EL EJERCICIO		DURANTE EL EJERCICIO
1	Por los pagos efectuados a la Caja General.	1	De todas las salidas de efectivo, por pagos realizados a terceros o salidas por depósitos a los bancos.
2	Por los pagos e ingresos recibidos en la Caja del Organismo Auxiliar.	2	Por el faltante de efectivo según arqueo de caja.
3	Por los pagos a las cajas de las tesorías municipales y organismos operadores de agua.		
4	Por el sobrante en efectivo según arqueo de caja.		
5	Por la entrega inicial del fondo fijo de caja y los incrementos posteriores.	3	Por las disminuciones o cancelaciones que lleguen a efectuarse al fondo fijo de caja, en el caso del Poder Ejecutivo.
			AL FINAL DEL EJERCICIO
		4	Por el traspaso del fondo fijo al cierre del ejercicio a la cuenta de bancos
		5	Por la cancelación de fondo fijo a funcionarios por entrega a recepción
SU SALDO REPRESENTA			
La existencia de efectivo en caja (billetes, monedas, cheques recibidos, giros bancarios), así como el de las dotaciones entregadas a las Dependencias del Gobierno del Estado, o del municipio en su caso; asimismo los importes de los fondos fijos de caja autorizados y entregados.			
OBSERVACIONES			



**Gobierno Municipal
Zacualco de Torres
2024 - 2027**

GENERO	ACTIVO
GRUPO	ACTIVO CIRCULANTE
RUBRO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
CUENTA	1112
TITULO	BANCOS / TESORERIA
NATURALEZA	DEUDORA

MOVIMIENTOS			
No.	CARGO	No.	ABONO
	DURANTE EL EJERCICIO		DURANTE EL EJERCICIO
1	Por los depósitos efectuados en cuentas bancarias.	1	Por los cheques expedidos.
2	Por los rendimientos generados en cuentas bancarias.	2	Por las transferencias autorizadas. (Banca Electrónica).
3	Por las transferencias autorizadas a instituciones bancarias (Banca Electrónica).	3	Por los cargos del banco por concepto de devolución de depósitos de cheques no procedentes, comisiones, manejo de cuenta, etc.
SU SALDO REPRESENTA El efectivo disponible depositado en Instituciones Bancarias a una fecha.			
OBSERVACIONES			



**Gobierno Municipal
Zacualco de Torres
2024 - 2027**

GUIA CONTABILIZADORA

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Y PENSIONES Y JUBILACIONES

OPERACIONES		DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
No.	CONCEPTO			CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
INCENTIVOS ECONÓMICOS							
1	Por los incentivos económicos derivados de la recaudación de los meses anteriores	Recibo oficial de Caja General	Mensual	1112	4214	8120 8140	8140 8150
2	Por los incentivos determinados en el Convenio de colaboración Administrativa celebrado con el Gobierno Federal (Movimiento Virtual)	Recibo oficial de Caja General	Mensual	1111 2119	4214 1111	8120 8140	8140 8150
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES							
1	Por la ministración del recurso derivado los convenios firmados por las dependencias del Gobierno Estatal	Recibo oficial de Caja General	Frecuente	1112	4215	8120 8140	8140 8150
2	Por la ministración del recurso derivado los convenios firmados por las dependencias del Gobierno Estatal	Recibo oficial de Caja General	Frecuente	1112	4223	8120 8140	8140 8150



**Gobierno Municipal
Zacualco de Torres
2024 - 2027**

GUIA CONTABILIZADORA							
NOMINA							
OPERACIONES		DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
No.	CONCEPTO			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Registro del pago de servicios personales (nóminas: incluyendo honorarios y otros servicios personales y retenciones efectuadas)	Resumen de Nómina y Recibos de Caja	Quincenal	5100	2117	8241 8251 8271	8221 8241 8251
					4300 ¹	8120 8140	8140 8150
	Nota 1: la cuenta 4300 se afecta por los descuentos derivados de sanciones económicas, impuestos por autoridades competentes						
3	Liquidación de retenciones a favor de terceros: ISSEMyM SEGUROS DE VIDA IMPUESTOS FONACOT CREDITOS BANCARIOS, ETC.	Documentación soporte de los beneficiarios y formatos para enteros de impuestos	Quincenal	2117	1112		
4	Registro del pasivo del GEM a favor del ISSEMyM, por su aportación patronal	Resumen de Nóminas y Recibos de Caja	Quincenal	5100	2117	8241 8251	8221 8241
5	Liquidación del pasivo del GEM a favor del ISSEMyM	Resumen de Nóminas y Recibos de Caja	Quincenal	2117	1112	8271	8251
6	Registro de cheques cancelados de la nómina general, retenciones a favor de terceros y aportación del GEM al ISSEMyM, de la parte proporcional de los trabajadores	Relación de cheques y abonos cancelados	Quincenal	2117 1112 4100	5100 ²	8221 8150	8271 8120
	Nota 2. Este movimiento unicamente se realiza por el registro del ejercicio en curso y no por el de ejercicios anteriores						