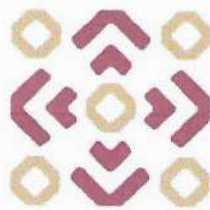




H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Keyla M. Pat Moo



RENACIMIENTO MAYA
YUCATÁN

GOBIERNO DEL ESTADO | 2024 • 2030

H. AYUNTAMIENTO
2024-2027



[Signature]



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

[Signature]

Capítulo V

Modelo de Asientos para el Registro Contable

Municipio de Sanahcat.
Estado de Yucatán.

AÑO 2025

[Signature]



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

[Signature]

Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

PRESIDENCIA MUNICIPAL



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Contenido	
Objetivo.	4
Asiento de apertura.	5
Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos	7
Modelo de asiento para el registro de Impuestos.	7
Modelo de asiento para el registro de Contribuciones de Mejoras.	8
Modelo de asiento para el registro de Derechos.	9
Modelo de asiento para el registro de Productos.	9
Modelo de asiento para el registro de Aprovechamientos.	10
Modelo de asiento para el registro de Venta de Bienes y Prestación de Servicios.	10
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	12
Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.	13
Otros Ingresos y Beneficios Varios.	14
Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto del presupuesto de Egresos.	14
Gastos corrientes	14
Modelos de asiento para el registro de Servicios Personales.	14
Materiales y Suministros	15
Modelos de asientos para el Registro de Materiales y Suministros en almacén.	15
Modelos de asientos para el Registro de Materiales y Suministros sin almacén.	16
Modelos de asiento para el registro de Servicios Generales.	18
Modelos de asiento para el registro de Participaciones y Aportaciones.	20
Modelos de asiento para el registro del Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	21
GASTOS DE CAPITAL	22
Modelos de asiento para el registro de Compra de Bienes.	22
Modelos de asiento para la Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público	22
Operaciones Pendientes de regularización presupuestaria durante el ejercicio relacionadas con la Ley de Ingresos y con el Presupuesto de Egresos.	24
Modelos de asientos para el registro de Ingresos por Clasificar.	24
Modelos de asiento para el registro de otros Ingresos y Beneficios Varios.	24
Modelos de asiento para el registro de arrendamiento Financiero con compromiso para ejercer opción de compra.	24
Operaciones no Vinculadas con la Ley de Ingresos y con el Presupuesto de Egreso s.	27
Operaciones Contables.	
Modelo de asiento para el registro de Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía.	
Modelos de asiento para el registro de Deudores Diversos.	
Operaciones de Financiamiento.	
Modelos de asiento para el registro de la Deuda Publica	29
Modelos de asiento para la Reestructuración de Deuda Pública.	29
Modelos de asiento para el registro de Préstamos Otorgados	30
Modelo de asiento para el registro de Inversiones .	31



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Kayla M. Pat Moo

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

Cuentas de Orden.

Modelo de Asientos para el Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

Modelos de asiento para el Registro Presupuestario del Gasto.

Operaciones de cierre del ejercicio Patrimoniales y Presupuestarias.

Cierre de Actividades y Determinación del resultado del Ejercicio.

Cierre de Cuentas Patrimoniales

Cierre de Cuentas Presupuestarias

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARÍA MUNICIPAL

32
33
34
34

39
39

100
K. A. M. Pat




H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL




H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL





Manual de Contabilidad Gubernamental. Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Objetivo.

Un asiento contable es una anotación en el libro de contabilidad o el registro en el programa contable, que va reflejar los movimientos económicos del municipio.

Se debe realizar cada vez que el municipio realiza una operación cuantificable y relacionada con la actividad que realiza.

Los modelos de asientos que se presenta tienen como propósito disponer de una guía orientadora sobre como registrar los hechos económico-financieros acontecidos en las operaciones el municipio.

En el sistema de contabilidad de partida doble, crear una entrada en un libro de diario que implica dos apuntes (dos asientos) en dos cuentas distintas pero relacionadas entre sí: una en él debe y otra en el haber.

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, con atención a las normas contables y a normativa internacional sobre contabilidad gubernamental.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

PRESIDENCIA MUNICIPAL



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

SECRETARIO MUNICIPAL



Karla M. Patino

Asiento de apertura.

Este es el primer asiento que se hace en contabilidad. Se realiza al iniciarse las actividades o al inicio del ejercicio económico.

Consideraremos que el cierre de la contabilidad es la operación a través de la cual se detiene momentáneamente el registro de operaciones para ofrecer una visión del presupuesto ejercido, de la situación financiera y de los resultados del municipio, en un momento concreto del tiempo.

Se separa así un ejercicio económico de otro.

1.- ASIENTO DE APERTURA			
Documento Fuente del Asiento: Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.			
Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
1.1.1.3	Bancos/Dependencias y Otros	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo
1.1.1.5	Fondos con Afectación Específica	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes	2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo	2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1.2.1	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	2.1.2.2	Documentos con Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo
1.1.2.5	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	2.1.2.9	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo
1.1.2.6	Préstamos Otorgados a Corto Plazo	2.1.3.1	Porción a Corto Plazo de Deuda Pública Interna
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.3.2	Porción a Corto Plazo de Deuda Pública Externa
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	2.1.3.3	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero
1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes	2.1.4.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo

[Firma]



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

[Firma]

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL



Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Kayla m. Pat mao

	Inmuebles y Muebles a Corto Plazo		
1.1.3.3	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	2.1.4.2	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
1.1.3.9	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	2.1.5.2	Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta	2.1.5.9	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo
1.1.4.2	Inventario de Mercancías Terminadas	2.1.6.1	Fondos en Garantía a Corto Plazo
1.1.4.3	Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	2.1.6.2	Fondos en Administración a Corto Plazo
1.1.4.4	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	2.1.6.3	Fondos Contingentes a Corto Plazo
1.1.4.5	Bienes en Tránsito	2.1.6.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo
1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2.1.6.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo
1.1.9.1	Valores en Garantía	2.1.6.6	Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo
1.1.9.2	Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)	2.1.7.1	Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo
1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	2.1.7.2	Provisión Contingencias a Corto Plazo
1.2.1.1	Inversiones a Largo Plazo	2.1.7.9	Otras Provisiones a Corto Plazo
1.2.1.2	Títulos y Valores a Largo Plazo	2.1.9.1	Ingresos por Clasificar
1.2.1.3	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2.1.9.2	Recaudación por Participar
1.2.1.4	Participaciones y Aportaciones de Capital	2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes
1.2.2.1	Documentos por Cobrar a Largo Plazo	2.2.1.1	Proveedores por Pagar a Largo Plazo
1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo	2.2.1.2	Contratistas por Obra Pública por Pagar a Largo Plazo
1.2.2.3	Ingresos por Recuperar a Largo Plazo	2.2.2.1	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo
1.2.2.4	Préstamos Otorgados a Largo Plazo	2.2.2.2	Documentos con Contratistas por Obra Pública por Pagar a Largo Plazo
1.2.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	2.2.2.9	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo
1.2.3.1	Terrenos	2.2.3.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo
1.2.3.2	Viviendas	2.2.3.2	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	2.2.3.3	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

[Handwritten signatures]

Manual de Contabilidad Gubernamental. Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Kayla M. Pat mco

1.2.3.4	Infraestructura	2.2.3.4	Préstamos de Pública Externa por Largo Plazo
1.2.3.5	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2.2.3.5	Arrendamiento Financiero a Largo Plazo
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2.2.4.1	Créditos Diferidos a Largo Plazo
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	2.2.4.2	Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	2.2.4.9	Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2.2.5.1	Fondos en Garantía a Largo Plazo
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2.2.5.2	Fondos en Administración a Largo Plazo
1.2.4.4	Equipo de Transporte	2.2.5.3	Fondos Contingentes a Largo Plazo
1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	2.2.5.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2.2.5.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	2.2.5.6	Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo
1.2.4.8	Activos Biológicos	2.2.6.1	Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo
1.2.5.1	Software	2.2.6.2	Provisión para Pensiones a Largo Plazo
1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	2.2.6.3	Provisión para Contingencias a Largo Plazo
1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	2.2.6.9	Otras Provisiones a Largo Plazo
1.2.5.4	Licencias	3.1.1	Aportaciones
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	3.1.2	Donaciones de Capital
1.2.7.1	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	3.1.3	Actualización de Hacienda Pública/ Patrimonio
1.2.7.2	Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	3.2.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)
1.2.7.3	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores
1.2.7.4	Anticipos a Largo Plazo	3.2.3	Revalúos
1.2.7.5	Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado	3.2.4	Reservas
1.2.7.9	Otros Activos Diferidos	3.2.5	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores
1.2.9.1	Bienes en Concesión	3.3.1	Resultado por Posición Monetaria
1.2.9.2	Bienes en Arrendamiento Financiero	3.3.2	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios
1.2.9.3	Bienes en Comodato		

[Signature]

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos

Los ingresos públicos se dividen en dos grandes rubros: I) los ingresos ordinarios, que son recaudados en forma regular por el Municipio, tales como: los impuestos; los derechos;

Manual de Contabilidad Gubernamental. Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

los ingresos por la venta de bienes y servicios de los organismos, etc., ingresos extraordinarios, que son recursos que no se obtienen de manera regular por parte del Municipio, tales como la enajenación de bienes, contratación de créditos, etc.

Modelo de asiento para el registro de Impuestos.

Registro del devengado de Impuestos.			
Documento Fuente del Asiento: Documento emitido para la recaudación del impuesto.			
Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos
		4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio
		4.1.1.3	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones
		4.1.1.4	Impuestos al Comercio Exterior
		4.1.1.5	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables
		4.1.1.6	Impuestos Ecológicos
		4.1.1.7	Accesorios de Impuestos
		4.1.1.8	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago
		4.1.1.9	Otros Impuestos



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

[Signature]

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

Registro de la recaudación en efectivo de Impuestos 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	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		



Registro del cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos. Complemento con modelos de asientos			
Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de recepción de bienes embargados o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Modelo de asiento para el registro de Contribuciones de Mejoras.

[Signature]

Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

SÍNDICO MUNICIPAL

Registro del devengado de Contribuciones de Mejoras			
Documento Fuente del Asiento: Documento emitido.			
Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.3.1	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas
		4.1.3.2	Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

Registro de la recaudación en efectivo de Contribuciones de Mejoras			
Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		

Modelo de asiento para el registro de Derechos.

Registro del devengado de Derechos			
Documento Fuente del Asiento: Documento emitido para el cobro de derechos			
Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce o Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
		4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios
		4.1.4.4	Accesorios de Derechos
		4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago
		4.1.4.9	Otros Derechos

Registro de la recaudación en efectivo de Derechos			
Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		

Modelo de asiento para el registro de Productos.

Handwritten signatures

Keyla M. Pait m o o

Handwritten signature

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

SECRETARIO MUNICIPAL

Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Registro del devengado de Productos			
Documento Fuente del Asiento: Documento emitido			
Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por recuperar a Corto Plazo	4.1.5.1	Productos
		4.1.5.4	Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

Registro de la recaudación en efectivo de Productos			
Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

Modelo de asiento para el registro de Aprovechamientos.

PRESIDENCIA MUNICIPAL

Registro del devengado de Aprovechamientos			
Documento Fuente del Asiento: Documento emitido			
Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por recuperar a Corto Plazo	4.1.6.2	Multas
		4.1.6.3	Indemnizaciones
		4.1.6.4	Reintegros
		4.1.6.5	Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas
		4.1.6.6	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago
		4.1.6.8	Accesorios de Aprovechamientos
		4.1.6.9	Otros Aprovechamientos



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

TESORERO MUNICIPAL

Registro de la recaudación en efectivo de Aprovechamientos			
Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

SECRETARIO MUNICIPAL

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Karla M. Pataño

[Handwritten signature]

Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

1.1.1.2

Bancos/Tesorería

Modelo de asiento para el registro de Venta de Bienes y Prestación de Servicios.

Registro del devengado al realizarse la Venta de Bienes y Prestación de Servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado			
Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta, comprobante fiscal o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.1	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social
		4.1.7.2	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado
		4.1.7.3	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros
		4.1.7.4	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria
		4.1.7.5	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria
		4.1.7.6	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria
		4.1.7.7	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria
		4.1.7.8	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial y los Órganos Autónomos
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

[Signature]

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

[Signature]

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

[Signature]

Keylla M. Pat Mos

[Signature]

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Registro del cobro de ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios			
Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, estado de cuenta bancario, recibo electrónico de pago o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

PRESIDENCIA MUNICIPAL

Registro de los ingresos participables recaudados			
Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.1.1	Participaciones

Registro del devengado de ingresos de Aportaciones.			
Documento Fuente del Asiento: Recibo de cobro conforme al Calendario de pagos o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.2	Aportaciones

Registro del cobro de ingresos de Aportaciones.			
Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Registro del devengado de ingresos de Convenios.			
Documento Fuente del Asiento: Convenio o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.3	Convenios

Registro del cobro de ingresos de Convenios			
Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Registro del devengado y el cobro de ingresos de Transferencias y Asignaciones			
--	--	--	--

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Kaila m. rat moo

Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Documento Fuente del Asiento: Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.1	Transferencias y Asignaciones
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Registro del devengado y el cobro de ingresos de Subsidios y Subvenciones			
Documento Fuente del Asiento: Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.3	Subsidios y Subvenciones
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.

Registro del devengado de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles a su valor en libros y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.			
Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1	Terrenos
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	1.2.3.2	Viviendas
		1.2.3.3	Edificios no Habitacionales
		1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles

Registro del devengado de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles con pérdida y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.			
Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1	Terrenos
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	1.2.3.2	Viviendas
5.5.9.9	Otros Gastos Varios	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales
		1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles

Registro del devengado de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles con utilidad y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.			
Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta o documento equivalente.			
Cargo		Abono	

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Manual de Contabilidad Gubernamental. Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1	Terrenos
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	1.2.3.2	Viviendas
		1.2.3.3	Edificios no Habitacionales
		1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

Registro del cobro de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles			
Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		



Otros Ingresos y Beneficios Varios.

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

Registro del devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.			
Documento Fuente del Asiento: Acta o convenio de donación o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

Registro del cobro de otros ingresos que generan recursos.			
Documento Fuente del Asiento: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
1.1.1.2	Bancos/ Tesorería		

Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto del presupuesto de Egresos.

Gastos corrientes

Modelos de asiento para el registro de Servicios Personales.

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	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Keila M. Pat Moa

[Handwritten signature]

Manual de Contabilidad Gubernamental. Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2.1.1.7	Retenciones Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
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		

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

Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral			
Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina o documento equivalente			
Cargo		Abono	
5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.7	Retenciones Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.			
Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, 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
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		

Materiales y Suministros

Modelos de asientos para el Registro de Materiales y Suministros en almacén.

Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros			
Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago por adquisición de materiales y suministros			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).			
Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente			
Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).			
Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

Registro del consumo de materiales y suministros por el ente público			
Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad		
5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		

Modelos de asientos para el Registro de Materiales y Suministros sin almacén.

Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros			
Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente			
Cargo		Abono	
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad		
5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		

Kayla M. Pat Moo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).			
Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5.1.2.1	Materiales Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios
		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización
		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación
		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio
		5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos
		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
		5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad
		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).	
Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente	
Cargo	Abono

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

[Handwritten signatures]

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Karla M. Pat Moo

1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	5.1.2.1	Materiales Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios
		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización
		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación
		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio
		5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos
		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
		5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad
		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago)			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

Modelos de asiento para el registro de Servicios Generales.

Registro del devengado de contratación de servicios generales.			
Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente			
Cargo		Abono	
5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento		
5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		
5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		
5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos		
5.1.3.8	Servicios Oficiales		
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

[Signature]

[Signature]

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Registro del pago por servicios generales.			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Modelos de asiento para el registro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Registro del devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público.			
Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público		

Registro del pago de transferencias internas y asignaciones al sector público			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado de subsidios y subvenciones.			
Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio			
Cargo		Abono	
5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
5.2.3.2	Subvenciones		

Registro del pago de subsidios y subvenciones			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria			
Cargo		Abono	
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado de ayudas sociales			
Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio.			
Cargo		Abono	
5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
5.2.4.2	Becas		
5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones		

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Keyla m. Pat m00

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Registro del pago por servicios generales.			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Modelos de asiento para el registro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Registro del devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público.			
Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público		

Registro del pago de transferencias internas y asignaciones al sector público			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado de subsidios y subvenciones.			
Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio			
Cargo		Abono	
5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
5.2.3.2	Subvenciones		

Registro del pago de subsidios y subvenciones			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria			
Cargo		Abono	
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado de ayudas sociales			
Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio.			
Cargo		Abono	
5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
5.2.4.2	Becas		
5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones		

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Keyla m. Dat m o o



Manual de Contabilidad Gubernamental. Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

5.2.4.4	Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Sinistros	
---------	---	--

Registro del pago de ayudas sociales.			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado de pensiones y jubilaciones			
Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
5.2.5.1	Pensiones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
5.2.5.2	Jubilaciones		
5.2.5.9	Otras Pensiones y Jubilaciones		

Registro del pago de pensiones y jubilaciones			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado de donativos.			
Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
5.2.8.1	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
5.2.8.2	Donativos a Entidades Federativas y Municipios		
5.2.8.3	Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados		
5.2.8.4	Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales		
5.2.8.5	Donativos Internacionales		

Registro del pago de donativos.			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Modelos de asiento para el registro de Participaciones y Aportaciones.

[Handwritten signatures]

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Participaciones y Aportaciones			
Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago de convenio o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
5.3.1.1	Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo
5.3.1.2	Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios		

Registro del devengado de aportaciones.			
Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago de convenio o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
5.3.2.1	Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo
5.3.2.2	Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios		

Registro del devengado de convenios.			
Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago de convenios o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
5.3.3.1	Convenios de Reasignación	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo
5.3.3.2	Convenios de Descentralización y Otros		

Registro del pago de participaciones, aportaciones y convenios.			
Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización, cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Modelos de asiento para el registro del Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública.

Registro del devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda del pública.			
Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización, calendario de pago, contrato.			
Cargo		Abono	
5.4.1.1	Intereses de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo
5.4.1.2	Intereses de la Deuda Pública Externa		
5.4.2.1	Comisiones de la Deuda Pública Interna		

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

5.4.2.2	Comisiones de la Deuda Pública Externa		
5.4.3.1	Gastos de la Deuda Pública Interna		
5.4.3.2	Gastos de la Deuda Pública Externa		
5.4.4.1	Costo por Coberturas		

Registro del pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda del pública

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

Cargo		Abono	
2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado por apoyos financieros.

Documento Fuente del Asiento: Acuerdo o documento equivalente.

Cargo		Abono	
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
5.4.5.2	Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional		

Registro del pago por apoyos financieros.

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

Cargo		Abono	
2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

GASTOS DE CAPITAL

Modelos de asiento para el registro de Compra de Bienes.

Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles

Documento Fuente del Asiento: Acta de recepción de bienes o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.2.3.1	Terrenos	2.1.1.2	Proveedores por Corto Plazo
1.2.3.2	Viviendas		
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles		



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

SECRETARIO MUNICIPAL

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

Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Modelos de asiento para la Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato			
Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato			
Cargo		Abono	
1.2.7.1	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

PRESIDENCIA MUNICIPAL

Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos 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
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

64

[Signature]

Karla M. Gutierrez

Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato			
Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.			
Cargo		Abono	
1.2.3.5	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1.2.7.1	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos
1.2.3.5.1	Edificación Habitacional en Proceso		
1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso		
1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso		
1.2.3.5.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso		
1.2.3.5.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso		
1.2.3.5.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso		



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

[Signature]

[Signature]

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

1.2.3.5.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso		
1.2.3.5.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso		

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
1.2.3.5.1	Edificación Habitacional en Proceso		
1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso		
1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso		
1.2.3.5.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso		
1.2.3.5.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso		
1.2.3.5.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso		
1.2.3.5.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso		
1.2.3.5.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso		



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

Kelya M. Pat Moo

[Signature]



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

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
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Operaciones Pendientes de regularización presupuestaria durante el ejercicio relacionadas con la Ley de Ingresos y con el Presupuesto de Egresos.

Modelos de asientos para el registro de Ingresos por Clasificar.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

[Signature]

Manual de Contabilidad Gubernamental. Municipio: Sanahcat, Yucatán.

Registro de los ingresos por clasificar.			
Documento Fuente del Asiento: Corte de caja o estado de cuenta bancario o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo	2.1.9.1	Ingresos por Clasificar
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		

Registro de los depósitos en bancos de ingresos, recaudados o cobrados en efectivo.			
Documento Fuente del Asiento: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.1.1	Efectivo

Modelos de asiento para el registro de otros Ingresos y Beneficios Varios.

Por el devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.			
Documento Fuente del Asiento: Acta o convenio de donación o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

Por el cobro de otros ingresos que generan recursos			
Documento Fuente del Asiento: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
1.1.1.2	Bancos/ Tesorería		

Modelos de asiento para el registro de arrendamiento Financiero con compromiso para ejercer opción de compra.

Registro del arrendamiento financiero a la firma del contrato			
Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.			
Cargo		Abono	
1.2.7.2	Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	2.2.3.5	Arrendamiento Financiero a Largo Plazo
1.2.7.3	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo		

Registro de la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo			
Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.			
Cargo		Abono	
2.2.3.5	Arrendamiento Financiero a Largo Plazo	2.1.3.3	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Keyla M. Ratmoo

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

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

Registro de la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero			
Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero			
Cargo		Abono	
2.1.3.3	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	1.2.7.2	Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero
		1.2.7.3	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Registro del devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.			
Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.			
Cargo		Abono	
5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5.4.1.1	Intereses de la Deuda Pública Interna	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
5.4.1.2	Intereses de la Deuda Pública Externa		

Registro del pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		

Registro de la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (sin considerar los intereses).			
Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.			
Cargo		Abono	
1.2.9.2	Bienes en Arrendamiento Financiero	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento

Registro de la incorporación del bien al patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero			
Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero			
Cargo		Abono	
1.2.3.1	Terrenos	1.2.9.2	Bienes en Arrendamiento Financiero
1.2.3.2	Viviendas		
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería		
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería		

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Kayla M. Qat Moo

Manual de Contabilidad Gubernamental. Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información		
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales		
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos		
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video		
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre		
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques		
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial		
1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario		
1.2.4.4.5	Embarcaciones		
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario		
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial		
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción		
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial		
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación		
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos		
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta		
1.2.4.6.9	Otros Equipos		
1.2.5.1	Software		



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

[Handwritten signature]

Kayla M. Pat Moo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Operaciones no Vinculadas con la Ley de Ingresos y con el Presupuesto de Egresos.

Operaciones Contables.

Modelo de asiento para el registro de Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía.

Registro por depósitos de fondos de terceros a corto plazo			
Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	2.1.6.1	Fondos en Garantía a Corto Plazo
		2.1.6.2	Fondos en Administración a Corto Plazo
		2.1.6.3	Fondos Contingentes a Corto Plazo
		2.1.6.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo
		2.1.6.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

Registro por depósitos de fondos de terceros a largo plazo.			
Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	2.2.5.1	Fondos en Garantía a Largo Plazo
		2.2.5.2	Fondos en Administración a Largo Plazo
		2.2.5.3	Fondos Contingentes a Largo Plazo
		2.2.5.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo
		2.2.5.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

Registro por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo			
Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
2.1.6.1	Fondos en Garantía a Corto Plazo	1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración
2.1.6.2	Fondos en Administración a Corto Plazo		

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Keylla M. Pat Moo

2.1.6.3	Fondos Contingentes a Corto Plazo		
2.1.6.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo		
2.1.6.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		

Registro por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo			
Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria			
Cargo		Abono	
2.2.5.1	Fondos en Garantía a Largo Plazo	1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración
2.2.5.2	Fondos en Administración a Largo Plazo		
2.2.5.3	Fondos Contingentes a Largo Plazo		
2.2.5.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo		
2.2.5.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		

Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a corto plazo			
Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
2.1.6.1	Fondos en Garantía a Corto Plazo	4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios
2.1.6.2	Fondos en Administración a Corto Plazo		
2.1.6.3	Fondos Contingentes a Corto Plazo		
2.1.6.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo		
2.1.6.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		

Modelos de asiento para el registro de Deudores Diversos.

Registro por deudores diversos.			
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo		

Registro del cobro a deudores diversos.			
---	--	--	--

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Kayla M. Patino

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
		1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo

Operaciones de Financiamiento.

Modelos de asiento para el registro de la Deuda Publica



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par			
Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	2.1.4.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo
		2.2.3.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo

[Handwritten signature]

Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par			
Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	2.1.4.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo
		2.2.3.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo
		4.3.9.4	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par			
Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	2.1.4.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo
5.5.9.5	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	2.2.3.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo

Modelos de asiento para la Reestructuración de Deuda Pública.

Registro de la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa			
Documento Fuente del Asiento: Contrato de crédito o documento equivalente.			
Cargo		Abono	



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

[Handwritten signatures]

Keyla m. Pat mod

Manual de Contabilidad Gubernamental. Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

2.1.4.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo	4.3.9.7	Diferencias Reestructuración de Deuda Pública a Favor
2.1.4.2	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo		
2.2.3.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo		
2.2.3.2	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo		
2.2.3.3	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo		
2.2.3.4	Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo		



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

Registro de la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa

Documento Fuente del Asiento: Contrato de crédito o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5.5.9.18	Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública Negativas	2.1.4.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo
		2.1.4.2	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo
		2.2.3.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo
		2.2.3.2	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo
		2.2.3.3	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo
		2.2.3.4	Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

Modelos de asiento para el registro de Préstamos Otorgados

Registro del devengado de los préstamos otorgados			
Documento Fuente del Asiento: Contrato y/o pagaré.			
Cargo		Abono	
1.1.2.6	Préstamos Otorgados a Corto Plazo	2.1.1.9	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo
1.1.2.6.1	Préstamos Otorgados a CP al Sector Público		
1.1.2.6.2	Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado		
1.1.2.6.3	Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo		
1.2.2.4	Préstamos Otorgados a Largo Plazo		
1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público		



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

1.2.2.4.2	Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado		
1.2.2.4.3	Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo		

Registro del pago de los préstamos otorgados.			
Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria			
Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses			
Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.			
Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.6	Préstamos Otorgados a Corto Plazo
		1.1.2.6.1	Préstamos Otorgados a CP al Sector Público
		1.1.2.6.2	Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado
		1.1.2.6.3	Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo
		1.2.2.4	Préstamos Otorgados a Largo Plazo
		1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público
		1.2.2.4.2	Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado
		1.2.2.4.3	Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

Keyla M. Patino

Modelo de asiento para el registro de Inversiones .

Registro del devengado y el pago por la contratación o incremento de Inversiones financieras.			
Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria, o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo		
1.2.1.1	Inversiones a Largo Plazo		
1.2.1.1.1	Depósitos a LP en Moneda Nacional		
1.2.1.1.2	Depósitos a LP en Moneda Extranjera		
1.2.1.2	Títulos y Valores a Largo Plazo		
1.2.1.2.1	Bonos a LP		

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

SECRETARIO MUNICIPAL

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

1.2.1.2.2	Valores Representativos de Deuda a LP		
1.2.1.2.3	Obligaciones Negociables a LP		
1.2.1.2.9	Otros Valores a LP		

Registro del cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.			
Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente			
Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)
		1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo
		1.2.1.1	Inversiones a Largo Plazo
		1.2.1.1.1	Depósitos a LP en Moneda Nacional
		1.2.1.1.2	Depósitos a LP en Moneda Extranjera
		1.2.1.2	Títulos y Valores a Largo Plazo
		1.2.1.2.1	Bonos a LP
		1.2.1.2.2	Valores Representativos de Deuda a LP
		1.2.1.2.3	Obligaciones Negociables a LP
		1.2.1.2.9	Otros Valores a LP
		4.3.1.1	Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

Keila m. Pat m o o

Cuentas de Orden.

Modelo de Asientos para el Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos.

Registro de la Ley de Ingresos Estimada.			
Documento Fuente del Asiento: Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente			
Cargo		Abono	
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar

Registro de las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.			
Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente			
Cargo		Abono	
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar

Registro de las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.			
Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente			

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Cargo		Abono	
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

Registro de los ingresos devengados.			
Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente			
Cargo		Abono	
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4	Ley de Ingresos Devengada

Registro de los ingresos recaudados			
Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente			
Cargo		Abono	
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada

H. Ayuntamiento de Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

Modelos de asiento para el Registro Presupuestario del Gasto.

PRESIDENCIA MUNICIPAL

Registro del Presupuesto de Egresos aprobado			
Documento Fuente del Asiento: Presupuesto de egresos aprobado.			
Cargo		Abono	
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado

Registro de ampliaciones/adiciones líquidas al presupuesto aprobado.			
Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria			
Cargo		Abono	
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3	Modificaciones Presupuesto de Egresos Aprobados

Registro de reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.			
Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.			
Cargo		Abono	
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados	8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer

Registro de ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.			
Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.			
Cargo		Abono	
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3	Modificaciones Presupuesto de Egresos Aprobados

Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.			
--	--	--	--

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Keyla M. Pat Moo

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.			
Cargo		Abono	
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados	8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer

Registro del presupuesto comprometido.			
Documento Fuente del Asiento: Contrato o pedido			
Cargo		Abono	
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer

Registro del presupuesto devengado.			
Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.			
Cargo		Abono	
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido

Registro del presupuesto ejercido			
Documento Fuente del Asiento: Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente			
Cargo		Abono	
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado

Registro del presupuesto pagado			
Documento Fuente del Asiento: Documento de pago emitido por la tesorería correspondiente (Cheque, transferencia bancaria, efectivo).			
Cargo		Abono	
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

Operaciones de cierre del ejercicio Patrimoniales y Presupuestarias.

**Cierre de Actividades y Determinación del resultado del Ejercicio.
Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos**

Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario			
Cargo		Abono	
4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	6.1	Resumen de Ingresos
4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio		
4.1.1.3	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones		
4.1.1.4	Impuestos al Comercio Exterior		

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL



Manual de Contabilidad Gubernamental. Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Keyla M. Pat Moo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

PRESIDENCIA MUNICIPAL

64

4.1.1.5	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables		
4.1.1.6	Impuestos Ecológicos		
4.1.1.7	Accesorios de Impuestos		
4.1.1.8	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
4.1.1.9	Otros Impuestos		
4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda		
4.1.2.2	Cuotas para la Seguridad Social		
4.1.2.3	Cuotas de Ahorro para el Retiro		
4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
4.1.2.9	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social		
4.1.3.1	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas		
4.1.3.2	Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
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		
4.1.4.4	Accesorios de Derechos		
4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
4.1.4.9	Otros Derechos		
4.1.5.1	Productos		
4.1.5.4	Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
4.1.6.2	Multas		
4.1.6.3	Indemnizaciones		
4.1.6.4	Reintegros		
4.1.6.5	Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas		



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Manual de Contabilidad Gubernamental.
Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Karla M. Pat Moo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
PRESIDENCIA MUNICIPAL

[Handwritten mark]

4.1.6.6	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
4.1.6.8	Accesorios de Aprovechamientos		
4.1.6.9	Otros Aprovechamientos		
4.1.7.1	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social		
4.1.7.2	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado		
4.1.7.3	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros		
4.1.7.4	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria		
4.1.7.5	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria		
4.1.7.6	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria		
4.1.7.7	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria		
4.1.7.8	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos		
4.2.1.1	Participaciones		
4.2.1.2	Aportaciones		
4.2.1.3	Convenios		
4.2.1.4	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal		



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Kayla R. Pat Moo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

PRESIDENCIA MUNICIPAL

[Handwritten signature]

4.2.1.5	Fondos Distintos de Aportaciones		
4.2.2.1	Transferencias y Asignaciones		
4.2.2.3	Subsidios y Subvenciones		
4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones		
4.2.2.7	Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo		
4.3.1.1	Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros		
4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros		
4.3.9.2	Bonificaciones y Descuentos Obtenidos		
4.3.9.3	Diferencias por Tipo de Cambio a Favor		
4.3.9.4	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables		
4.3.9.5	Resultado por Posición Monetaria		
4.3.9.6	Utilidades por Participación Patrimonial		
4.3.9.7	Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública a Favor		
4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios		

[Handwritten signature]

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

SECRETARIO MUNICIPAL

Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario			
Cargo		Abono	
6.1	Resumen de Ingresos y Gastos	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
		5.1.1.4	Seguridad Social
		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas
		5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos
		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios
		5.1.2.3	Materias Primas, Materiales de Comercialización
		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación
		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Reyna M. Pat Moo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

PRESIDENCIA MUNICIPAL

(Signature)

		5.1.2.6	Combustibles, Aditivos
		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Equipos de Protección y Artículos Deportivos
		5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad
		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores
		5.1.3.1	Servicios Básicos
		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento
		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios
		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales
		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación
		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad
		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos
		5.1.3.8	Servicios Oficiales
		5.1.3.9	Otros Servicios Generales
		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público
		5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público
		5.2.2.1	Transferencias a Entidades Paraestatales
		5.2.2.2	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios
		5.2.3.1	Subsidios
		5.2.3.2	Subvenciones
		5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas
		5.2.4.2	Becas
		5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones
		5.2.4.4	Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Sinistros
		5.2.5.1	Pensiones
		5.2.5.2	Jubilaciones
		5.2.5.9	Otras Pensiones y Jubilaciones
		5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno
		5.2.6.2	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales
		5.2.7.1	Transferencias por Obligación de Ley
		5.2.8.1	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

(Signature)



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

SECRETARIO MUNICIPAL

Reyna M. Pat Moo

(Signature)



Manual de Contabilidad Gubernamental. Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Kella M. Pat mo



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

PRESIDENCIA MUNICIPAL

②

		5.2.8.2	Donativos a Federativas y Municipios
		5.2.8.3	Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados
		5.2.8.4	Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales
		5.2.8.5	Donativos Internacionales
		5.2.9.1	Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales
		5.2.9.2	Transferencias al Sector Privado Externo
		5.3.1.1	Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios
		5.3.1.2	Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios
		5.3.2.1	Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios
		5.3.2.2	Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios
		5.3.3.1	Convenios de Reasignación
		5.3.3.2	Convenios de Descentralización y Otros
		5.4.1.1	Intereses de la Deuda Pública Interna
		5.4.1.2	Intereses de la Deuda Pública Externa
		5.4.2.1	Comisiones de la Deuda Pública Interna
		5.4.2.2	Comisiones de la Deuda Pública Externa
		5.4.3.1	Gastos de la Deuda Pública Interna
		5.4.3.2	Gastos de la Deuda Pública Externa
		5.4.4.1	Costo por Coberturas de la Deuda Pública Interna
		5.4.4.2	Costo por Coberturas de la deuda Pública Externa
		5.4.5.1	Apoyos Financieros a Intermediarios
		5.4.5.2	Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional
		5.5.6.1	Otros Gastos de Ejercicios Anteriores
		5.5.6.2	Pérdidas por Responsabilidades
		5.5.6.3	Bonificaciones Descuentos Oportunos
		5.5.9.4	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas
		5.5.9.5	Diferencias de Cotización Negativas en Valores Negociables
		5.5.9.6	Resultado por Posición Monetaria

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Manual de Contabilidad Gubernamental. Municipio: Sanahcat, Yucatán.



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

		5.5.9.7	Pérdidas por Patrimonial
		5.5.9.8	Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública Negativas
		5.5.9.9	Otros Gastos Varios



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario			
Cargo		Abono	
6.1	Resumen de Ingresos y Gastos	6.2	Ahorro de la gestión

Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario			
Cargo		Abono	
6.3	Desahorro de la gestión	6.1	Resumen de Ingresos y Gastos

Cierre de Cuentas Patrimoniales

Cierre de Cuentas Patrimoniales			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario			
Cargo		Abono	
6.2	Ahorro de la gestión	3.2	Patrimonio Generado
		3.2.1	Resultados del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro)
3.2	Patrimonio Generado		
3.2.1	Resultados del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro)	6.3	Desahorro de la gestión

Cierre de Cuentas Presupuestarias

Ley de Ingresos devengada no recaudada.			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario			
Cargo		Abono	
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar

Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.			
Cargo		Abono	
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

SECRETARIO MUNICIPAL

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.			
Cargo		Abono	
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

PRESIDENCIA MUNICIPAL

Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario			
Cargo		Abono	
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.1	Ley de Ingresos Estimada

Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario			
Cargo		Abono	
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido

Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.			
Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.			
Cargo		Abono	
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados

Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.			
Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria			
Cargo		Abono	
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados	8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer

Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido.			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario			
Cargo		Abono	
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer

Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario			

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

Keyla M. Del Mar

[Handwritten signatures]

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



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SÍNDICO MUNICIPAL

Cargo		Abono	
9.3	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado
		8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027

PRESIDENCIA MUNICIPAL

Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.			
Cargo		Abono	
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado
		9.1	Superávit Financiero
		9.3	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

(Handwritten mark)

Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.			
Cargo		Abono	
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado
9.2	Déficit Financiero	9.3	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

(Handwritten signature)

H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
TESORERO MUNICIPAL

Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero.			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario			
Cargo		Abono	
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.1	Ley de Ingresos Estimada
9.1	Superávit Financiero		



Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.			
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.			
Cargo		Abono	
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.1	Ley de Ingresos Estimada
		9.2	Déficit Financiero



H. Ayuntamiento de
Sanahcat, Yucatán.
2024-2027
SECRETARIO MUNICIPAL

(Handwritten signatures)