

**PROMOTORA INMOBILIARIA DEL MUNICIPIO DE
GUAYMAS**

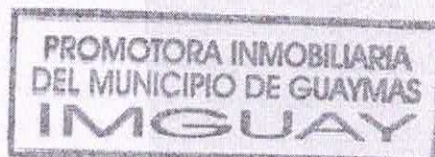
H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO
DE GUAYMAS, SONORA



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PARAMUNICIPAL**

2021-2024

Agosto 2022.



2.1 Marco Jurídico.

- a) Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- b) Ley de Gobierno y Administración Municipal
- c) Ley de Coordinación Fiscal
- d) Ley de Hacienda Municipal
- e) Ley de Ingresos del Municipio
- f) Ley de Fiscalización del Estado de Sonora
- g) Otras disposiciones: Presupuesto de Egresos Municipal
- h) Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR)
- i) Ley de Disciplina Financiera
- j) Ley de Transparencia
- k) Ley General de Archivos para el Estado de Sonora
- l) Acuerdos del Consejo de Armonización Contable (CONAC)

A.1.2 Manual de Contabi

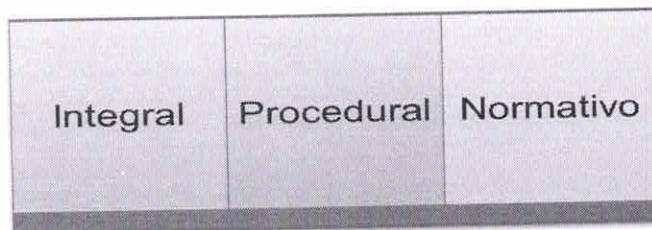
2.2 Marco conceptual de la Contabilidad Gubernamental

La Contabilidad Gubernamental, como una aplicación especializada de la contabilidad, es la técnica que sustenta los sistemas de contabilidad gubernamental y se utiliza para el registro de las transacciones que llevan a cabo los entes públicos, expresados en términos monetarios, captando los diversos eventos económicos, identificables y cuantificables que afectan los bienes e inversiones, las obligaciones y pasivos así como el patrimonio; con el fin de generar información financiera que facilite la toma de decisiones y sea un apoyo confiable en la administración de los recursos público.

En Sonora, la Ley de Contabilidad Gubernamental se aprobó en el mes de abril de 2014. Los esfuerzos de los ayuntamientos y entidades paramunicipales por cumplir con la normatividad aplicada en relación a la armonización contable, han sido favorables. En coordinación con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, el Consejo de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora da seguimiento al manejo de la información contable de los ayuntamientos y entidades paramunicipales. La Ley de Contabilidad del Estado es un logro importante para dimensionar el impacto positivo en los 72 municipios.

2.3 Sistema de Contabilidad: SuperContabilidad.

El **Sistema SuperContabilidad de ECO-HORU** registrará de manera armónica y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. De igual forma, generará periódicamente estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, comparables y expresados en términos monetarios.



Este sistema se encuentra estructurado sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, procesar, exponer, interpretar en forma sistemática, las transacciones, transformaciones y eventos identificables y cuantificables que, derivados de la actividad económica y expresada en términos monetarios, modifican la situación patrimonial y las finanzas.

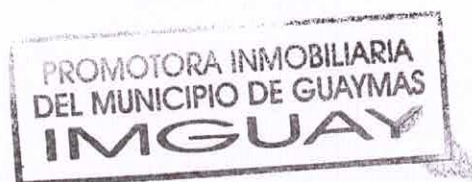
3.1 Objeto

Establecer los criterios y lineamientos necesarios para clasificar y registrar sistemáticamente las operaciones financieras y presupuestales que realiza el Organismo y que integran el sistema de Contabilidad Institucional, con el propósito de armonizar la generación y presentación de la información financiera y presupuestal, a fin de que sea clara, oportuna, útil, confiable y comparable, para rendir cuentas de forma veraz y oportuna, interpretar y evaluar el comportamiento de la gestión institucional, sustentar la toma de decisiones y apoyar en las tareas de fiscalización.

3.2 Ámbito y Política de Aplicación.

El presente manual es de observancia obligatoria para la Promotora Inmobiliaria del Municipio de Guaymas por conducto de sus Direcciones de Administración que lleven a cabo el registro contable de las operaciones realizadas.

El Manual consiste en integrar en un documento todos los elementos del sistema contable que resulten aplicables de la Ley de Contabilidad, así mismo la Dirección General emitirá las herramientas y métodos necesarios para registrar correcta y certeramente las operaciones financieras y producir, en forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran, entre ellos Guías Contables, Casos prácticos, Catálogo de Formatos, Procedimientos, así como Conceptos y Términos Contables.



funciones asignadas en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, en la Ley que les da origen o en su Decreto de Creación, salvo los casos que se realicen actividades distintas a la prestación de servicios públicos.

De conformidad con las Leyes aplicables, esta entidad tiene como obligación fiscal Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.

El organismo deberá aplicar contable y presupuestalmente las obligaciones fiscales correspondiente al Impuesto Sobre la Renta (ISR- Retenciones). Además, el organismo tiene la obligación de presentar el entero de contribución del 2% por retenciones de salarios al Gobierno del Estado de Sonora.

Los municipios y organismos descentralizados paramunicipales tienen la obligación de entregar a los contribuyentes facturación electrónica CFDI, la cual deberá contener la cadena original del SAT, folio, fecha, conceptos, importes, nombre del contribuyente, clave catastral y demás requisitos contemplados en las leyes correspondientes. Además, se deberá enviar información de las remuneraciones pagadas los empleados de Promotora Inmobiliaria independientemente del cargo o nivel dentro del organigrama. Dicha información deberá ser un CFDI y contener los datos del organismo Paramunicipal y del empleado, concepto de percepciones y retenciones.

Es obligación del organismo Paramunicipal registrar otorgar seguridad social a todos los empleados del mismo, debiendo considerar, para los registros contables y fiscales, la parte del costo del ente y el importe de costo del empleado registrado ante la seguridad social. También podrá optar por contratar personal eventual, por tiempo u obra determinada, por evento, etc. Además, informar mes con mes las altas, bajas y modificaciones de salarios, incapacidades temporales o definitivas y cualquier otro movimiento relacionado con los empleados, independientemente de su estatus laboral: sindicalizado, pensionado, eventual, de confianza, activo, etc.

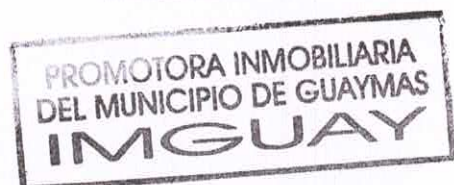
Programas Sociales

Para el caso de que las entidades manejen programas sociales, se deberán registrar las erogaciones en gastos con registro en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con un control de la información para emitir reportes correspondientes.

Cancelación de cheques en tránsito

La Dirección General (Departamento Contable o su homólogo) de la Promotora Inmobiliaria del Municipio de Guaymas, en el ámbito de sus respectivas competencias, deberán revisar mensualmente las conciliaciones bancarias para identificar los cheques en tránsito que tengan una antigüedad mayor a tres meses y se procederá a elaborar la relación de cheques en tránsito para su cancelación, la cual contendrá los siguientes datos:

Número de cheques
Fecha de expedición del cheque
Beneficiario
Importe del cheque



Una vez elaborada la relación se cancelarán los cheques en tránsito, así como en su caso los cheques elaborados no entregados y se deberán de realizar los registros contables correspondientes en los que se debe incluir la creación de una cuenta por pagar.

Se deberá notificar a la institución bancaria la relación de cheques cancelados para que, a su vez, sean cancelados en su sistema.

Una vez transcurridos dos años de la creación de una cuenta por pagar sin que exista reclamación del acreedor, se procederá a la cancelación de la cuenta por pagar para lo cual se elaborará una relación por el área de contabilidad correspondiente en la que se haga constar ese hecho.

Pagos Anticipados

Todos los pagos realizados anticipadamente deberán registrarse invariablemente a la Cuenta de Gastos y Otras Pérdidas en el momento en que se paguen, salvo casos específicos que autorice la Junta de Gobierno, para lo cual se aplicará lo dispuesto en el Instructivo de Cuentas de la clave 12790 "Otros Activos Diferidos" la cual representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá, en un periodo mayor a doce meses, en relación a los pagos anticipados.

Otras Cuentas

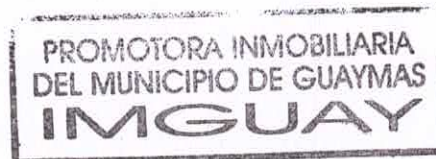
Para el registro, control, planeación y contabilización de otras cuentas no previstas en el presente manual, se deberá solicitar autorización a la Dirección General de Promotora Inmobiliaria del Municipio de Guaymas y esta, a su vez, autorizar mediante revisión previa y opinión de contador público certificado, las operaciones necesarias para la captura de información contable, financiera y presupuestal.

Lo anterior será comprobado por escrito siempre y cuando cumpla las disposiciones en materia para su registro.

Otras Registros Contables

Cualquier registro contable, presupuestal o financiero de esta entidad que no se encuentra tipificado en el presente Manual, deberá ser autorizado por la Dirección General y cumplir con la estructura requerida en la normatividad aplicable en los Acuerdos del Consejo de Armonización Contable (CONAC). Asimismo, informar a la Contraloría Interna para conocimiento directo y a la Tesorería Municipal a efectos de considerar, en el Consolidado de la Información Financiera, dicha operación, registro o afectación contable.

Del mismo modo, se deberá integrar al presente Manual, mediante Anexo Adicional, los registros que no se encontraran definidos para las afectaciones contables futuras del ente.



6.- CATÁLOGO DE CUENTAS

6.1 Tipos de Catálogos de Cuentas

El catálogo de cuentas que la Promotora Inmobiliaria del Municipio de Guaymas utilizará es en base al sistema de contabilidad gubernamental SuperContabilidad el cual registra la siguiente estructura 4-4-5-2-2. Para el registro de las operaciones financieras del ente Paramunicipal se utilizan los siguientes catálogos:

- Catálogo de cuentas de mayor
- Catálogo de unidades administrativas
- Catálogo programático
- Catálogo por objeto del gasto
- Catálogo de flujo de efectivo

Las cuentas serán codificadas conforme a la siguiente clasificación:

- Cuentas de Activo
- Cuentas de Pasivo
- Cuentas de Patrimonio
- Cuentas de Resultados Acreedoras
- Cuentas de Resultados Deudoras
- Cuentas de Orden
- Cuentas de Cierre

Cuentas de Activos

Las cuentas de activo se clasifican en Circulante y No Circulante:

El Activo Circulante se conforma por las cuentas de: Efectivo y Equivalentes; Derechos a recibir efectivo y equivalentes; Derechos a recibir bienes y servicios; Inventarios; Almacenes; Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes; y Otros Activos Circulantes, las cuentas se integran como se ejemplifica a continuación:

1	0	0	0	EFFECTIVO	Activo
			1100		Activo Circulante
			1110		Efectivo y Equivalentes
			1111		Efectivo (Cuenta específica)

El Activo No Circulante se conforma con las cuentas de: Inversiones Financieras a largo plazo; Derechos a recibir efectivo y equivalentes a largo plazo, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso; Bienes Muebles; Activos Intangibles; Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes Muebles; Activos Diferidos; Estimación por pérdida o deterioro de Activos no Circulantes; y Otros Activos no Circulantes, las cuentas se integran como se ejemplifica a continuación:

1	0	0	0	BIENES MUEBLES	Activo
			1200		Activo No Circulante
			1240		Bienes Muebles
			1244		Equipo de Transporte (Cuenta específica)

La identificación y uso tanto de las cuentas del Activo Circulante como las de Activo No Circulante, muestran los movimientos que se realizan por las Entidades Públicas,

utilizándose un 2º, 3º, 4º y 5º nivel, según el grado de segregación y análisis que requiere la información presentada.

Las cuentas de Construcciones en Proceso se utilizan a un 5º nivel, en forma específica para controlar el avance financiero de la obra y se integra como se ejemplifica a continuación:

1235					Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público
1235	0001				Dirección General de Obras Públicas (o Dependencia Ejecutora)
1235	0001	00001			Número de Obra
1235	0001	00001	01		Número de Contratista
1235	0001	00001	01	01	Estimación de la Obra Ejecutada

Cuentas de Pasivo

El Pasivo se divide en: Pasivo Circulante y Pasivo No Circulante.

Dentro del Pasivo Circulante se presentan:

La cuenta "Cuentas por Pagar a Corto Plazo", la cual será desagregada por distintas cuentas de mayor que serán utilizadas a 4º y 5º nivel y en forma específica para controlar los pasivos no documentados, principalmente por los generados por el presupuesto de egresos devengado, así como por el registro de proveedores y contratistas.

La cuenta "Documentos por Pagar a Corto Plazo", la cual será desagregada por distintas cuentas de mayor que serán utilizadas a 3º, 4º y 5º nivel y en forma específica para controlar la Deuda pública a corto plazo.

En Otros Pasivos a Corto Plazo se presenta la cuenta 2191 "Ingresos por Clasificar", la cual deberá ser utilizada a 4º nivel y en forma específica representa las obligaciones constituidas por depósitos y fondos pendientes de aplicar, cuenta compensada con activo, a cargo de alguna entidad pública del sector estatal o federal.

El Pasivo No Circulante se integra entre otras por la cuenta "Documentos por Pagar a Largo Plazo" la cual será utilizada a 4º nivel en forma específica para controlar la Deuda Pública a largo plazo.

Cuentas de Patrimonio

Las cuentas que lo integran presentan el Patrimonio con que cuenta la entidad y el resultado del ejercicio.

Cuentas de Resultados Acreedoras

Estas cuentas son afectadas por los Ingresos de Gestión; Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; y Otros Ingresos y Beneficios, que recibe la Tesorería Municipal de conformidad con la autorización por parte del Congreso del Estado de Sonora a través de la Ley de Ingresos Municipal. Por lo que se refiere a los Organismos Paramunicipales se recaudan ingresos por concepto de subsidios, donativos e ingresos propios.

Cuentas de Resultados Deudoras

Este rubro se integra por las cuentas 5000 "Gastos y Otras Pérdidas". Con la finalidad de atender el requerimiento de la Contabilidad Presupuestal, se utilizará la cuenta 5000 a 4º nivel, con la identificación del capítulo de gasto al que corresponda, con la siguiente estructura:

5111					Gastos / Gastos de Funcionamiento / Servicios Personales / Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente
5111	0113				Partida Genérica
5111	0113	11301			Partida Específica
5100	0113	11301	01		Tipo de Gasto
5100	0113	11301	01	11 / 14	Fuente de Financiamiento (11= Recursos Fiscales / 14= Ingresos Propios)

Cuentas de Orden

En este rubro destacan principalmente las Cuentas de Orden Presupuestarias tanto de Ingresos como de Egresos y las Cuentas de Orden no Presupuestarias como son las de Control de Almacén, Control de Deuda Avalada, Control de Activos de Arrendamiento Financiero, entre otras.

Con estas cuentas se pretende dar claridad a las cifras contables y presupuestales presentadas en los Estados Financieros.

Al final del ejercicio las cuentas de orden presupuestales, invariablemente deberán quedar con saldo en cero.

Cuentas de Cierre

En este rubro se encuentran las cuentas de cierre contable que se utilizan para cancelar las cuentas de resultados y trasladar las cifras a la cuenta de patrimonio de resultado del ejercicio, para determinar un ahorro o desahorro; en el caso de las cuentas de cierre presupuestario, éstas se utilizan para cancelar las cuentas de orden presupuestarias y determinar un superávit o déficit presupuestal.

6.2 Catálogo de Cuentas Contable General

El catálogo de cuentas se encuentra basado en el Plan de Cuentas de CONAC mediante la estructura NOR_03_001. En el caso de alta de cuentas, códigos o claves presupuestales será mediante el número consecutivo y de acuerdo a la naturaleza de la cuenta. En el Sistema de Contabilidad Gubernamental SuperContabilidad ECOHORU se establece el siguiente Listado, Catálogo o Plan de Cuentas:

Clave	Descripción / Concepto	Naturaleza	Tipo de Cuenta
1111	Efectivo	A	D
1111 0001	Caja General	A	D
1112	Bancos/Tesorería	A	D
1112 0001	xxxxxxxxxx	A	D
1112 0002	xxxxxxxxxx	A	D
1112 0003	xxxxxxxxxx	A	D
1112 0004	xxxxxxxxxx	A	D
1112 0005	xxxxxxxxxx	A	D
1114	Inversiones Temporales (Hasta	A	D
1115	Fondos con Afectación Especifi	A	D
1123	Deudores Diversos por Cobrar a	A	D
1123 0001	DEUDORES TERCEROS	A	D
1123 0001 00001	xxxxxxxxxx	A	D
1123 0001 00002	xxxxxxxxxx	A	D
1123 0001 00003	xxxxxxxxxx	A	D
1123 0001 00004	xxxxxxxxxx	A	D
1123 0002	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	A	D
1123 0002 00001	xxxxxxxxxx	A	D
1123 0002 00002	xxxxxxxxxx	A	D
1123 0002 00003	xxxxxxxxxx	A	D
1123 0002 00004	xxxxxxxxxx	A	D
1123 0003	IMPUESTOS	A	D
1123 0003 00001	Subsidio al Empleo	A	D
1123 0003 00002	ISR Ret Intereses	A	D
1123 0004	DEPOSITOS EN GARANTIA	A	D
1123 0004 00001	xxxxxxxxxx	A	D
1141	CASA EN PROCESO DE VENTA	A	D
1141 0001	INVENTARIO	A	D
1231	TERRENOS	A	D
1231 0581	Terrenos	A	D
1241	Mobiliario y Equipo de Adminis	A	D
1241 0001	Muebles de Oficina y Estanterí	A	D
1241 0001 51101	Muebles de Oficina y Estanterí	A	D
1241 0001 51101 02	Gasto de Capital	A	D
1241 0001 51101 02 11	Recursos Fiscales	A	D
1241 0001 51101 02 14	Ingresos Propios	A	D
1241 0002	Muebles, Excepto de Oficina y	A	D
1241 0002 51201	Muebles, excepto de oficina y	A	D

1241 0002 51201 02	Gasto de Capital	A	D
1241 0002 51201 02 11	Recursos Fiscales	A	D
1241 0002 51201 02 14	Ingresos Propios	A	D
1241 0003	Equipo de Cómputo y de Tecnolo	A	D
1241 0003 51501	Eq. de computo y de tecnologia	A	D
1241 0003 51501 02	Gasto de Capital	A	D
1241 0003 51501 02 11	Recursos Fiscales	A	D
1241 0003 51501 02 14	Ingresos Propios	A	D
1241 0009	Otros Mobiliarios y Equipos de	A	D
1241 0009 51901	Equipo de administracion	A	D
1241 0009 51901 02	Gasto de Capital	A	D
1241 0009 51901 02 11	Recursos Fiscales	A	D
1241 0009 51901 02 14	Ingresos Propios	A	D
1241 0009 51902	Mobiliario y equipo para escue	A	D
1241 0009 51902 02	Gasto de Capital	A	D
1241 0009 51902 02 11	Recursos Fiscales	A	D
1241 0009 51902 02 14	Ingresos Propios	A	D
1241 0009 51903	Adquisicion de señales de tran	A	D
1241 0009 51903 02	Gasto de Capital	A	D
1241 0009 51903 02 11	Recursos Fiscales	A	D
1241 0009 51903 02 14	Ingresos Propios	A	D
2111	Servicios Personales por Pagar	P	A
2111 0001	xxxxxxxxxx	P	A
2111 0002	xxxxxxxxxx	P	A
2111 0003	xxxxxxxxxx	P	A
2111 0004	xxxxxxxxxx	P	A
2112	Proveedores por Pagar a Corto	P	A
2112 0001	xxxxxxxxxx	P	A
2112 0002	xxxxxxxxxx	P	A
2117	Retenciones y Contribuciones p	P	A
2117 0001	IMSS RETENIDO EMPLEADOS	P	A
2117 0002	I.S.R. RETENIDO POR NOMINA	P	A
2117 0003	RET. 1.25% REG. SIM. DE CONF.	P	A
2117 0004	10% Retencion Arrednamiento	P	A
2117 0005	IVA Retenido Honorarios	P	A
2117 0006	INFONAVIT Retenido a Empleados	P	A
2117 0007	PENSION ALIMENTICIA	P	A
2117 0008	FAMSA DESCUENTOS A EMPLEADOS	P	A
2119	Otras Cuentas por Pagar a Cort	P	A
2119 0001	Terceros	P	A
2119 0001 00001	ACREEDORES EMPRESAS	P	A
2119 0001 00002	xxxxxxxxxx	P	A
2119 0001 00003	xxxxxxxxxx	P	A
2119 0001 00004	xxxxxxxxxx	P	A
2119 0001 00005	xxxxxxxxxx	P	A
2119 0001 00006	xxxxxxxxxx	P	A

2119 0001 00007	Anticipo Terrenos No Facturado	P	A
2119 0001 00008	Anticipo de Clientes	P	A
2119 0001 00008 01	xxxxxxxxxx	P	A
2119 0001 00008 02	xxxxxxxxxx	P	A
2119 0001 00009	xxxxxxxxxx	P	A
3110	APORTACIONES	C	A
3210	Resultados del Ejercicio (Ahor	C	A
3220	Resultados de Ejercicios Anter	C	A
4151	Productos Derivados del Uso y	I	A
4151 0005	Productos	I	A
4151 0005 05103	Utilidades Dividendos e Intere	I	A
4173	Ingresos por Venta de Bienes y	I	A
4173 0007	Ingresos por ventas de bienes	I	A
4173 0007 07301	Ingresos por ventas de bienes	I	A
4178	Ingresos por Venta de Bienes y	I	A
4178 0008	Participaciones, Aportaciones	I	A
4178 0008 08301	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y	I	A
4221	Transferencias Internas y Asig	I	A
4221 0009	Transferencias, Asignaciones,	I	A
4221 0009 09101	Transferencias Internas y Asig	I	A
5111	Remuneraciones al Personal de	E	D
5111 0113	Sueldos base al personal perma	E	D
5111 0113 11301	Sueldos	E	D
5111 0113 11301 01	Gasto Corriente	E	D
5111 0113 11301 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5111 0113 11301 01 14	Ingresos Propios	E	D
5113	Remuneraciones Adicionales y E	E	D
5113 0132	Primas de vacaciones, dominica	E	D
5113 0132 13201	Prima de vacaciones y dominica	E	D
5113 0132 13201 01	Gasto Corriente	E	D
5113 0132 13201 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5113 0132 13201 01 14	Ingresos Propios	E	D
5113 0132 13202	Aguinaldo o Gratificación fin	E	D
5113 0132 13202 01	Gasto Corriente	E	D
5113 0132 13202 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5113 0132 13202 01 14	Ingresos Propios	E	D
5113 0132 13203	Prima dominical	E	D
5113 0132 13203 01	Gasto Corriente	E	D
5113 0132 13203 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5113 0132 13203 01 14	Ingresos Propios	E	D
5113 0134	Compensaciones	E	D
5113 0134 13403	Estimulos Personal de Confianz	E	D
5113 0134 13403 01	Gasto Corriente	E	D
5113 0134 13403 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5113 0134 13403 01 14	Recursos Propios	E	D
5114	Seguridad Social	E	D

5114 0141	Aportaciones de seguridad soci	E	D
5114 0141 14101	Cuotas por servicio medico del	E	D
5114 0141 14101 01	Gasto Corriente	E	D
5114 0141 14101 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5114 0141 14101 01 14	Ingresos Propios	E	D
5114 0141 14102	Infonavit	E	D
5114 0141 14102 01	INFONAVIT	E	D
5114 0141 14102 01 14	INFONAVIT	E	D
5114 0141 14103	Cuotas por seguro de retiro al	E	D
5114 0141 14103 01	Gasto Corriente	E	D
5114 0141 14103 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5114 0141 14103 01 14	Ingresos Propios	E	D
5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	E	D
5115 0152	Gasto Corriente	E	D
5115 0152 15202	Pago Liquidaciones	E	D
5115 0152 15202 01	Gasto Corriente	E	D
5115 0152 15202 01 14	Recursos Propios	E	D
5116	Pago Estimulos a Servidores Pu	E	D
5116 0171	Estimulos	E	D
5116 0171 17102	Estimulos Al Personal	E	D
5116 0171 17102 01	Gastos Corriente	E	D
5116 0171 17102 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5116 0171 17102 01 14	Recursos Propios	E	D
5121	Materiales de Administración,	E	D
5121 0211	Materiales, útiles y equipos m	E	D
5121 0211 21101	Materiales, Utiles y equipos m	E	D
5121 0211 21101 01	Gasto Corriente	E	D
5121 0211 21101 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5121 0211 21101 01 14	Ingresos Propios	E	D
5121 0212	Materiales y útiles de impresi	E	D
5121 0212 21201	Materiales y Utiles de impresi	E	D
5121 0212 21201 01	Gasto Corriente	E	D
5121 0212 21201 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5121 0212 21201 01 14	Ingresos Propios	E	D
5121 0213	Material estadístico y geográf	E	D
5121 0213 21301	Material estadístico y geográf	E	D
5121 0213 21301 01	Gasto Corriente	E	D
5121 0213 21301 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5121 0213 21301 01 14	Ingresos Propios	E	D
5121 0214	Materiales, útiles y equipos m	E	D
5121 0214 21401	Mat. Y ut. p/el proces. de eq.	E	D
5121 0214 21401 01	Gasto Corriente	E	D
5121 0214 21401 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5121 0214 21401 01 14	Ingresos Propios	E	D
5121 0215	Material impreso e información	E	D
5121 0215 21501	Material para informacion	E	D

5121 0215 21501 01	Gasto Corriente	E	D
5121 0215 21501 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5121 0215 21501 01 14	Ingresos Propios	E	D
5121 0216	Material de limpieza	E	D
5121 0216 21601	Material de limpieza	E	D
5121 0216 21601 01	Gasto Corriente	E	D
5121 0216 21601 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5121 0216 21601 01 14	Ingresos Propios	E	D
5121 0217	Materiales y útiles de enseñan	E	D
5121 0217 21701	Materiales educativos	E	D
5121 0217 21701 01	Gasto Corriente	E	D
5121 0217 21701 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5121 0217 21701 01 14	Ingresos Propios	E	D
5121 0217 21702	Materiales y suministros para	E	D
5121 0217 21702 01	Gasto Corriente	E	D
5121 0217 21702 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5121 0217 21702 01 14	Ingresos Propios	E	D
5121 0218	Materiales para el registro e	E	D
5121 0218 21801	Placas, engomados, calcamonias	E	D
5121 0218 21801 01	Gasto Corriente	E	D
5121 0218 21801 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5121 0218 21801 01 14	Ingresos Propios	E	D
5121 0218 21802	Emisión de licencias de conduc	E	D
5121 0218 21802 01	Gasto Corriente	E	D
5121 0218 21802 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5121 0218 21802 01 14	Ingresos Propios	E	D
5122	Alimentos y Utensilios	E	D
5122 0221	Productos alimenticios para pe	E	D
5122 0221 22101	Productos alimenticios para el	E	D
5122 0221 22101 01	Gasto Corriente	E	D
5122 0221 22101 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5122 0221 22101 01 14	Ingresos Propios	E	D
5122 0221 22102	Alimentacion de personas en pr	E	D
5122 0221 22102 01	Gasto Corriente	E	D
5122 0221 22102 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5122 0221 22102 01 14	Ingresos Propios	E	D
5122 0221 22105	Prod. alim.p/pers deriv.de la	E	D
5122 0221 22105 01	Gasto Corriente	E	D
5122 0221 22105 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5122 0221 22105 01 14	Ingresos Propios	E	D
5122 0221 22106	Adquisicion de agua potable	E	D
5122 0221 22106 01	Gasto Corriente	E	D
5122 0221 22106 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5122 0221 22106 01 14	Ingresos Propios	E	D
5122 0221 22107	Productos alimenticios para la	E	D
5122 0221 22107 01	Gasto Corriente	E	D

5122 0221 22107 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5122 0221 22107 01 14	Ingresos Propios	E	D
5122 0221 22108	Prod. alim.p/pers q part. en p	E	D
5122 0221 22108 01	Gasto Corriente	E	D
5122 0221 22108 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5122 0221 22108 01 14	Ingresos Propios	E	D
5122 0222	Productos alimenticios para an	E	D
5122 0222 22201	Alimentacion de animales	E	D
5122 0222 22201 01	Gasto Corriente	E	D
5122 0222 22201 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5122 0222 22201 01 14	Ingresos Propios	E	D
5122 0223	Utensilios para el servicio de	E	D
5122 0223 22301	Utensilios para el servicio de	E	D
5122 0223 22301 01	Gasto Corriente	E	D
5122 0223 22301 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5122 0223 22301 01 14	Ingresos Propios	E	D
5123	Materias Primas y Materiales d	E	D
5123 0231	Productos alimenticios, agrope	E	D
5123 0231 23101	Productos alimenticios, agrope	E	D
5123 0231 23101 01	Gasto Corriente	E	D
5123 0231 23101 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5123 0231 23101 01 14	Ingresos Propios	E	D
5123 0232	Insumos textiles adquiridos co	E	D
5123 0232 23201	Insumos textiles adquiridos co	E	D
5123 0232 23201 01	Gasto Corriente	E	D
5123 0232 23201 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5123 0232 23201 01 14	Ingresos Propios	E	D
5123 0233	Productos de papel, cartón e i	E	D
5123 0233 23301	Productos de papel, carton e i	E	D
5123 0233 23301 01	Gasto Corriente	E	D
5123 0233 23301 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5123 0233 23301 01 14	Ingresos Propios	E	D
5123 0234	Combustibles, lubricantes, adi	E	D
5123 0234 23401	Combustibles, lubricantes, adi	E	D
5123 0234 23401 01	Gasto Corriente	E	D
5123 0234 23401 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5123 0234 23401 01 14	Ingresos Propios	E	D
5123 0235	Productos químicos, farmaceuti	E	D
5123 0235 23501	Productos quimicos, farmaceuti	E	D
5123 0235 23501 01	Gasto Corriente	E	D
5123 0235 23501 01 11	Recursos Fiscales	E	D
5123 0235 23501 01 14	Ingresos Propios	E	D
5123 0236	Productos metálicos y a base d	E	D
5123 0236 23601	Prod. Metálicos y a base de mi	E	D
5123 0236 23601 01	Gasto Corriente	E	D
5123 0236 23601 01 11	Recursos Fiscales	E	D

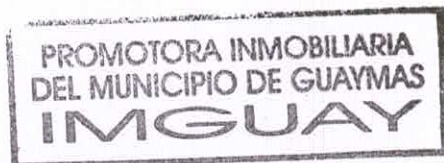
7.1 Guía Contabilizadora

De acuerdo al Capítulo VI de las Guías Contabilizadoras NOR_01_06_001 este Manual presenta las guías que serán las bases del sistema contable para los registros contables y presupuestales.

CAPITULO VI GUÍAS CONTABILIZADORAS ÍNDICE

I	ASIENTOS DE APERTURA	
VII.1.1	REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS	Guía reformada DOF 27-09-2018
VII.1.2	REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO	
II.1.1	IMPUESTOS	
II.1.2	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	
II.1.3	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	Guía reformada DOF 27-09-2018
II.1.4	DERECHOS	
II.1.5	PRODUCTOS	
II.1.6	APROVECHAMIENTOS	
II.1.7	VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
II.1.8	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	Guía reformada DOF 27-09-2018
II.2.1	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES	Guía reformada DOF 09-12-2021
II.3.1	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	Guía adicionada DOF 27-09-2018
III.1.1	SERVICIOS PERSONALES	
III.1.2	MATERIALES Y SUMINISTROS	
III.1.3	SERVICIOS GENERALES	
III.1.4	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
III.1.5	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	
III.1.6	INTERÉS, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	
III.2.1	COMPRA DE BIENES	Guía reformada DOF 09-12-2021
III.2.2	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	
III.2.3	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS	
IV.2.1	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Guía reformada DOF 09-12-2021
V.1.1	FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA	
V.1.2	DEUDORES DIVERSOS	
V.1.3	ALMACÉN E INVENTARIOS	
V.1.4	BIENES CONCESIÓN	

V.1.5	BIENES EN COMODATO	
V.1.6	VENTA DE BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIONES, DECOMISOS Y DACIÓN EN PAGO	
V.1.7	DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS	
V.1.8	FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE	
V.1.9	OTROS GASTOS	
V.2.1	ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES	
V.2.2	ANTICIPOS A PROVEEDORES	
V.2.3	ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	
VI.1.1	DEUDA PÚBLICA	Guía reformada DOF 27-09-2018
VI.2.1	REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA	Guía adicionada DOF 27-09-2018
VI.3.1	PRÉSTAMOS OTORGADOS	Guía reformada DOF 27-09-2018
VI.4.1	EJECUCIÓN DE AVALES Y GARANTÍAS	Guía reformada DOF 27-09-2018
VI.5.1	INVERSIONES	Guía reformada DOF 27-09-2018
VI.5.2	INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALÓGOS	Guía adicionada DOF 27-09-2018
VI.5.3	INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	Guía adicionada DOF 27-09-2018
VII.2.1	AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS	
VII.2.2	VALORES	
VII.2.5	JUICIOS	
VIII.1.1	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS	Guía reformada DOF 09-12-2021
VIII.1.2	CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES	
VIII.1.3	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS	



I. ASIENTO DE APERTURA

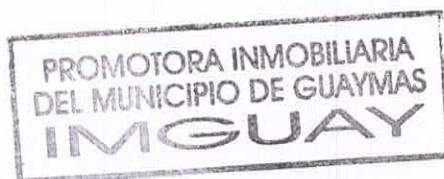
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.	Al inicio del Año	1.0.0.0 Activo	2.0.0.0 Pasivo		
				3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio	3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio		
				7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		

PROMOTORA INMOBILIARIA
DEL MUNICIPIO DE GUAYMAS
IMGUAY

VII.1.1 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS

Guía reformada DOF 27-09-2018

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la Ley de Ingresos Estimada.	Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.	Anual			8.1.2 Ley de Ingresos Estimada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
2	Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.	Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.	Eventual			8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
3	Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.	Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.	Eventual			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
4	Por los ingresos devengados.	Documento emitido por autoridad competente.	Frecuente			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
5	Por los ingresos recaudados.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente			8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada



8.1 Reportes de Contabilidad Gubernamental

Los Reportes utilizados del sistema contable activo están basados en lo establecido en la NOR_01_08_010 Capítulo VII De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal:

- I. OBJETIVO Y CONSIDERACIONES GENERALES Título reformado DOF 23-12-2020
- II. ESTADOS E INFORMACION CONTABLE
- III. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS
- IV. ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS
- V. INDICADORES DE POSTURA FISCAL Título reformado DOF 28-07-2021

I. OBJETIVO Y CONSIDERACIONES GENERALES

Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público a una fecha y/o durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados del ejercicio presupuestal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece.

El objetivo general de los estados financieros, es proporcionar información a los usuarios sobre la situación financiera, los resultados de la gestión y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos de los entes públicos; así como, ser de utilidad para la toma de decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control; a su vez, constituyen la base de la rendición de cuentas, la transparencia y la fiscalización de las cuentas públicas.

Lo anterior se logra mediante la revelación de la siguiente información:

- a) Información sobre las fuentes de financiamiento, asignación y uso de los recursos financieros;
- b) Información sobre la forma en que el ente público ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;
- c) Información que sea útil para evaluar la capacidad del ente público para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos;
- d) Información agregada que coadyuve en la evaluación del rendimiento del ente público en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros;
- e) Información sobre la condición financiera del ente público y sus variaciones;
- f) Información sobre los ingresos presupuestales previstos, que permita conocer los conceptos que los generan, realizar el seguimiento de los mismos y evaluar la eficacia y eficiencia con la que se recaudan;
- g) Información sobre la asignación y uso de los recursos presupuestales que permita realizar el seguimiento de los fondos públicos desde que se otorga la autorización para gastar hasta su pago, incluyendo el cumplimiento de los requisitos legales y contractuales vigentes, e
- h) Información sobre el flujo de fondos resultante de todas las operaciones del ente público, de forma tal que permita conocer la postura fiscal.

Los estados financieros también pueden tener un papel predictivo o proyectivo, suministrando información útil para predecir el nivel de los recursos requeridos por las operaciones corrientes, los recursos que estas operaciones pueden generar y los riesgos e incertidumbres asociados.

Adicionalmente, con el propósito de garantizar la congruencia de las cifras que integran los Estados Financieros, se han incorporado las Reglas de Validación correspondientes en cada uno de los Estados Financieros Contables, que asocian información entre ellos.

En los casos en que el ente público requiera la emisión de Estados Financieros comparativos entre periodos menores a un ejercicio fiscal y el periodo anual anterior, y no sea posible apegarse a alguna de las Reglas de Validación, se deberá indicar en las Notas de Desglose correspondiente a cada Estado Financiero.

II. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE

Los entes públicos deberán generar y presentar periódicamente y en la cuenta pública los siguientes estados e información contable:

- A) Estado de Actividades; orden reformado DOF 23-12-2020
- B) Estado de Situación Financiera; orden reformado DOF 23-12-2020
- C) Estado de Variación en la Hacienda Pública;
- D) Estado de Cambios en la Situación Financiera;
- E) Estado de Flujos de Efectivo;
- F) Estado Analítico del Activo;
- G) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos;
- H) Informe sobre Pasivos Contingentes, y
- I) Notas a los Estados Financieros.

A) ESTADO DE ACTIVIDADES

Inciso reformado DOF 23-12-2020

FINALIDAD

Su finalidad es informar sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y otros beneficios y, de los gastos y otras pérdidas del ente durante un periodo determinado. La diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

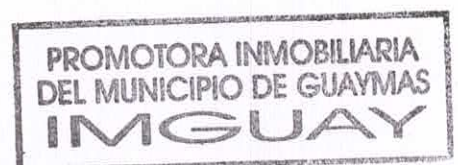
La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los ingresos y gastos en el momento contable del devengado.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

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

Nombre del Ente Público		
Estado de Actividades		
Del XXXX al XXXX		
(Cifras en Pesos)		
Concepto	20XX	20XX-1
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestion		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		

Nombre del Ente Público		
Estado de Actividades		
Del XXXX al XXXX		
(Cifras en Pesos)		
Concepto	20XX	20XX-1
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Total de Ingresos y Otros Beneficios		
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		



Nombre del Ente Público		
Estado de Actividades		
Del XXXX al XXXX		
(Cifras en Pesos)		
Concepto	20XX	20XX-1
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES

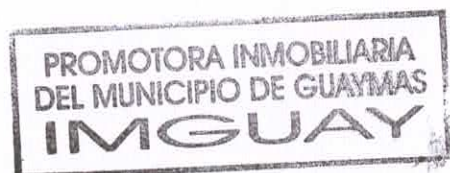
1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado de Actividades:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Actividades Consolidado.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Ingresos y Otros Beneficios, y Gastos y Otras Pérdidas.
6. **20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros del periodo actual.
7. **20XN-1:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros del periodo anterior. El periodo será anual, sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.

Para elaborar el Estado de Actividades se utilizan los saldos del periodo actual y anterior de los rubros de Ingresos y Otros Beneficios y de Gastos y Otras Pérdidas.

En el apartado de Notas al Estado de Actividades de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

Nombre del Ente Público (1)		
Estado de Actividades (2)		
Del XXXX al XXXX (3)		
(Cifras en Pesos) (4)		
Concepto (5)	20XN (6)	20XN-1 (7)
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
IA. Ingresos de Gestión	(IA = a + b + c + d + e + f + g)	(IA = a + b + c + d + e + f + g)
a. Impuestos	SR 4.1.1	SR 4.1.1
b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	SR 4.1.2	SR 4.1.2
c. Contribuciones de Mejoras	SR 4.1.3	SR 4.1.3
d. Derechos	SR 4.1.4	SR 4.1.4
e. Productos	SR 4.1.5	SR 4.1.5
f. Aprovechamientos	SR 4.1.6	SR 4.1.6
g. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	SR 4.1.7	SR 4.1.7
IB. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	(IB = a + b)	(IB = a + b)
a. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	SR 4.2.1	SR 4.2.1
b. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	SR 4.2.2	SR 4.2.2



b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Finalidad

Su finalidad es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios. Dichos Estados deben mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera.

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

La clasificación de la información presupuestaria a generar será al menos la siguiente:

- Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).
- Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).
- Clasificación Administrativa.
- Clasificación Funcional (Finalidad y Función).

Nombre del Ente Público Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3-4)
	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1+2)	Devengado 4	Pagado 5	
Servicios Personales						
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente						
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio						
Remuneraciones Adicionales y Especiales						
Seguridad Social						
Otras Prestaciones Sociales y Económicas						
Provisiones						
Pago de Estímulos a Servidores Públicos						
Materiales y Suministros						
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales						
Alimentos y Utensilios						
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización						
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación						
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio						
Combustibles, Lubricantes y Aditivos						
Vestuario, Blanca, Prendas de Protección y Artículos Deportivos						
Materiales y Suministros Para Seguridad						
Herramientas, Relaciones y Accesorios Menores						
Servicios Generales						
Servicios Básicos						
Servicios de Arrendamiento						
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios						
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales						
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación						
Servicios de Comunicación Social y Publicidad						
Servicios de Traslado y Viáticos						
Servicios Oficiales						
Otros Servicios Generales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público						
Transferencias al Resto del Sector Público						
Subsidios y Subvenciones						
Ayudas Sociales						

Nombre del Ente Público						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)						
Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Pensiones y Jubilaciones						
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos						
Transferencias a la Seguridad Social						
Donativos						
Transferencias al Externo						
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles						
Mobiliario y Equipo de Administración						
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo						
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio						
Vehículos y Equipo de Transporte						
Equipo de Defensa y Seguridad						
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas						
Activos Biológicos						
Bienes Inmuebles						
Activos Intangibles						
Inversión Pública						
Otra Pública en Bienes de Dominio Público						
Otra Pública en Bienes Propios						
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento						
Inversiones Financieras y Otras Provisiones						
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas						
Acciones y Participaciones de Capital						
Compra de Títulos y Valores						
Concesión de Préstamos						
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos						
Otras Inversiones Financieras						
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales						
Participaciones y Aportaciones						
Participaciones						
Aportaciones						
Convenios						
Deuda Pública						
Amortización de la Deuda Pública						
Intereses de la Deuda Pública						
Comisiones de la Deuda Pública						
Gastos de la Deuda Pública						
Costo por Coberturas						
Apoyos Financieros						
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adeudas)						
Total del Gasto						

Nombre del Ente Público						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)						
Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Gasto Corriente						
Gasto de Capital						
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos						
Pensiones y Jubilaciones						

Participaciones						
Total del Gasto						

Cuadro reformado DOF 30-09-2015

Ente Público
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del XXXX al XXXX

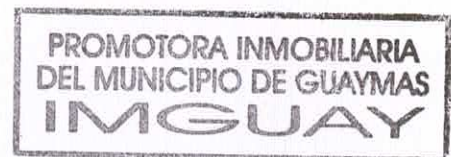
Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Dependencia o Unidad Administrativa 1						
Dependencia o Unidad Administrativa 2						
Dependencia o Unidad Administrativa 3						
Dependencia o Unidad Administrativa 4						
Dependencia o Unidad Administrativa 6						
Dependencia o Unidad Administrativa 7						
Dependencia o Unidad Administrativa 8						
Dependencia o Unidad Administrativa xx						
Total del Gasto						

Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Poder Ejecutivo						
Poder Legislativo						
Poder Judicial						
Órganos Autónomos						
Total del Gasto						

Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros						
Instituciones Públicas de la Seguridad Social						
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria						
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria						



B.2. MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

Matriz reformada DOF 27-09-2018

Tipo - CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Características	Medio de Recaudación o Percepción	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro en término	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro extemporáneo	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Resolución Judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Resolución Judicial	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Resolución Judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro en término	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Tipo - CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Características	Medio de Recaudación o Percepción	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro extemporáneo	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Resolución Judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Resolución Judicial	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Resolución Judicial CP	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Daños en Pago	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Cobro en término	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Cobro extemporáneo	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Resolución Judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Resolución Judicial	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Resolución Judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Daños en Pago	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Tipo - CRI	Concepto del Tipo de Ingreso - CRI	Características	Medio de Recaudación o Percepción	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
14	Impuestos al Comercio Exterior	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
14	Impuestos al Comercio Exterior	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
14	Impuestos al Comercio Exterior	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
14	Impuestos al Comercio Exterior	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
14	Impuestos al Comercio Exterior	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
14	Impuestos al Comercio Exterior	Cobro extemporáneo	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
14	Impuestos al Comercio Exterior	Resolución Judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
14	Impuestos al Comercio Exterior	Resolución Judicial	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
14	Impuestos al Comercio Exterior	Resolución Judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decesos, Aseguramientos y Dación en Pago	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Cobro en término	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

PROMOTORA INMOBILIARIA
DEL MUNICIPIO DE GUAYMAS
IMIGUAY