



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL SISTEMA SIMPLIFICADO GENERAL (SSG), DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE HUAJICORI, NAYARIT.

### CAPITULOS

CAPITULO I GENERALIDADES

CAPITULO II PLAN DE CUENTAS

CAPITULO III GUIAS CONTABILIZADORAS

CAPITULO IV ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

CAPITULO V MATRICES DE CONVERSION

### CAPITULO I GENERALIDADES

- INTRODUCCION
- AMBITO DE APLICACIÓN DEL SISTEMA SIMPLIFICADO GENERAL
- OBJETIVOS DEL SISTEMA SIMPLIFICADO GENERAL

### INTRODUCCION

De acuerdo con el artículo 9. Fracción XI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), se presentan las características de los sistemas que aplicaran de forma simplificada a los Municipios.

Las operaciones de registro contable y presupuestario que se presentan en este documento, cubren las transacciones mínimas que utilizan los Municipios, los cuales podrán utilizar de manera supletoria el Manual de Contabilidad Gubernamental, las Normas y Lineamientos que ha emitido el Consejo de Armonización Contable (CONAC), así como sus respectivas reformas.



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

## AMBITO DE APLICACIÓN DEL SISTEMA SIMPLIFICADO GENERAL

EL SSG será aplicable a los Municipios de cinco mil a veinticinco mil habitantes (de acuerdo a la publicación más reciente del Instituto Nacional de Estadística y Geografía) y a sus entidades de la administración pública paraestatal. Los Municipios sujetos al Sistema Simplificado General lo aplicaran hasta en tanto el Consejo Estatal de Armonización Contable, le comunique al municipio que, en lugar de aplicar dicho Sistema, deberá cumplir con las obligaciones que como ente público establece la LGCG y los acuerdos del CONAC de lo anterior, el Consejo Estatal de Armonización Contable de la entidad federativa de que se trate informara, al CONAC y al Órgano de Fiscalización Superior de la Entidad Federativa, la relación de Municipios que dejen de aplicar el Sistema Simplificado General.

## OBJETIVOS DEL SISTEMA SIMPLIFICADO GENERAL

Los Municipios aplicaran el Sistema Simplificado General SSG teniendo en cuenta los siguientes:

- 1.- Presentar la Cuenta Pública e información financiera contable y presupuestaria de ingresos y egresos.
- 2.- Momentos Contables:
  - a) **Momentos Contables de Ingresos**, la afectación presupuestaria de los momentos contables correspondientes al modificado y al devengado se podrá realizar conjuntamente con el recaudado.
  - b) **Momentos Contables de los Egresos**, la afectación presupuestaria de los momentos contables correspondientes al modificado y comprometido se podrá realizar conjuntamente con el devengado, y el ejercido se podrá realizar conjuntamente con el pagado.

## FINALIDAD

El Objetivo principal del manual de contabilidad; es la eficiencia y transparencia del gasto y el ingreso.

Este Manual de Contabilidad es considerado de gran ayuda, debido a que toma en cuenta aspectos requeridos y relacionados con los componentes esenciales de los procesos administrativos del área, es el instrumento básico para ordenar, analizar y registrar las operaciones de las dependencias y entidades públicas. por ello la contabilidad gubernamental debe proporcionar información contable y presupuestal eficaz, confiable y oportuna que apoye la toma de dediciones.

Dicho manual se sustenta en el marco jurídico aplicable en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el marco de la legislación vigente para el Estado de Nayarit y Municipios, de cuyos ordenamientos se desprenden criterios generales que regirán la Contabilidad



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos con el fin de lograr su adecuada armonización.

## CAPITULO II PLAN DE CUENTAS

- ASPECTOS GENERALES
- BASE DE CODIFICACION
- ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS
- CONTENIDO DEL PLAN DE CUENTAS
- INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS

- **ASPECTOS GENERALES**

El objetivo del Plan de cuentas es proporcionar a los Municipios, los elementos necesarios que les permita contabilizar sus operaciones, proveer información útil en tiempo y forma, para la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar las finanzas públicas, para garantizar el control del patrimonio; así como medir los resultados de la gestión pública financiera y para satisfacer los requerimientos de todas las Instituciones relacionadas con el control la transparencia y la rendición de cuentas.

- **BASE DE CODIFICACION**

El código de cuentas ha sido diseñado con la finalidad de establecer una clasificación, flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor el cual se conforma con 4 niveles de clasificación y de 4 dígitos como sigue:

### Primer Agregado

---

Género	1 Activo
Grupo	1.1. Activo Circulante
Rubro	1.1.1. Efectivo y Equivalente

### Segundo Agregado

---

Cuenta	1.1.1.1. Efectivo
--------	-------------------



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

**GENERO:** Considera el Universo de la Clasificación.

**GRUPO:** Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en forma es traficada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición.

**RUBRO:** Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público

**CUENTA:** Establece el registro de las operaciones a nivel cuenta de mayor.  
La desagregación del Plan de Cuentas es de acuerdo a las necesidades, a partir de la estructura básica que se está presentando.

## ▪ ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

GENERO	GRUPO	RUBRO
<b>1 ACTIVO</b>	1 Activo circulante	1 Efectivo y Equivalente 2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes 3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios 9 Otros Activos Circulantes
	2 Activo No Circulante	2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo plazo 3 Bienes Inmuebles Infraestructura Construcciones en proceso 4 Bienes Muebles 7 Activos diferidos 9 Otros Activos no Circulantes
<b>2 PASIVO</b>	1 Pasivo Circulante	1 Cuentas por pagar a corto plazo 2 Documentos por pagar a Corto Plazo 9 Otros pasivos a Corto Plazo
	2 Pasivo No Circulante	1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo 2 Documentos por Pagar a Largo Plazo
<b>HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO</b>	1 Hacienda Publica Patrimonio Contribuido	1 Aportaciones 2 Donaciones de Capital
	2 Hacienda Publica Patrimonio Generado	1 Resultado del Ejercicio(Ahorro/Desahorro) 2 Resultado de Ejercicios Anteriores

**GENERO**

**GRUPO**

**RUBRO**

**4 INGRESOS Y  
OTROS BENEFICIOS**

1 Ingresos de gestión

- 1 Impuestos
- 3 Contribuciones de mejoras
- 4 Derechos
- 5 Productos
- 6 Aprovechamientos
- 7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios

2 Participaciones, Aportaciones, Convenios, incentivos derivados De la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, Transferencias, asignaciones, Subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.

- 1 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.
- 2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, pensiones y jubilaciones

3 Otros ingresos y beneficios

- 9 Otros ingresos y beneficios varios

**5 GASTOS Y OTRAS  
PERDIDAS**

1 Gastos de Funcionamiento

- 1 Servicios personales
- 2 Materiales y suministros
- 3 Servicios generales

2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas

- 2 Transferencias al resto del sector Publico
- 3 Subsidios y subvenciones
- 4 Ayudas sociales
- 5 Pensiones y jubilaciones
- 7 Transferencias a la seguridad social
- 8 Donaciones

4 Intereses, comisiones y otros Gastos de la Deuda Publica

- 1 Intereses de la Deuda Pública
- 2 Comisiones de la Deuda Pública
- 3 Gastos de la Deuda Pública
- 4 Costo por coberturas

5 Otros gastos y perdidas Extraordinarias

- 9 Otros Gastos



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

## GENERO

## GRUPO

## RUBRO

**6 CUENTAS DE  
CIERRE CONTABLE**

- 1 Resumen de Ingresos y Gastos
- 2 Ahorro de la gestión
- 3 Desarrollo de la Gestión

**7 CUENTAS DE ORDEN  
CONTABLE**

**8 CUENTAS DE ORDEN  
PRESUPUESTARIAS**

1 Ley de Ingresos Estimada

- 1 Ley de Ingresos Estimada
- 2 Ley de Ingresos por Ejecutar
- 3 Modificaciones la Ley de Ingresos
- 4 Ley de Ingresos Devengada
- 5 Ley de Ingresos Recaudada

2 Presupuesto de Egresos

- 1 Presupuesto de Egresos Aprobado
- 2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
- 3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
- 4 Presupuesto de Egresos Comprometido
- 5 Presupuesto de Egresos Devengado
- 6 Presupuesto de Egresos Ejercidos
- 7 Presupuesto de Egresos Pagado

**9 CUENTAS DE CIERRE  
PRESUPUESTARIO**

- 1 Superávit Financiero
- 2 Déficit Financiero
- 3 Adeudos de Ejercicios Fiscales anteriores



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

## ■ CONTENIDO DEL PLAN DE CUENTAS

### **1 ACTIVO**

#### **1.1 ACTIVO CIRCULANTE**

##### **1.1.1 Efectivo y Equivalentes**

- 1.1.1.1 Efectivo
- 1.1.1.2 Bancos/Tesorería

##### **1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

- 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
- 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
- 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

##### **1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

- 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo
- 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo
- 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

##### **1.1.9 Otros Activos Circulantes**

#### **1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE**

##### **1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo**

- 1.2.2.1 Documentos por Cobrar a Largo Plazo
- 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo

##### **1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

- 1.2.3.1 Terrenos
- 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales
- 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público
- 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios
- 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles

##### **1.2.4 Bienes Muebles**

- 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración
- 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
- 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
- 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte
- 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad
- 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
- 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
- 1.2.4.8 Activos Biológicos

##### **1.2.7 Activos Diferidos**

- 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos

##### **1.2.9 Otros Activos no Circulantes**

### **2 PASIVO**

#### **2.1 PASIVO CIRCULANTE**

##### **2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

- 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

- 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

**2.1.2 Documentos por Pagar a Corto Plazo**

- 2.1.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.2.2 Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
- 2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo

**2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo**

**2.2 PASIVO NO CIRCULANTE**

**2.2.1 Cuentas por Pagar a Largo Plazo**

- 2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo
- 2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo

**2.2.2 Documentos por Pagar a Largo Plazo**

- 2.2.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo

**3 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO**

**3.1 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO**

**3.1.1 Aportaciones**

**3.1.2 Donaciones de Capital**

**3.2 HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO**

**3.2.1 Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)**

**3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores**

**4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

**4.1 INGRESOS DE GESTIÓN**

**4.1.1 Impuestos**

- 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
- 4.1.1.6 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

**4.1.3 Contribuciones de Mejoras**

- 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 Derechos**

- 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 Productos**

- 4.1.5.1 Productos
- 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados (Derogada)
- 4.1.5.3 Accesorios de Productos (Derogada)
- 4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago
- 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes (Derogada)

**4.1.6 Aprovechamientos**

- 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (Derogada)
- 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

**4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios**

- 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

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

**4.2.1 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones**

- 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
- 4.2.1.5 Fondos Distintos de Aportaciones

**4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**

- 4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones
- 4.2.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público (Derogada)
- 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

- 4.2.2.4 Ayudas Sociales (Derogada)
- 4.2.2.7 Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo

## **4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**

### **4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios**

- 4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores (Derogada)
- 4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos
- 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios

## **5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

### **5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

#### **5.1.1 Servicios Personales**

- 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 Materiales y Suministros**

- 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 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

#### **5.1.3 Servicios Generales**

- 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 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

#### **5.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público**

- 5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales

#### **5.2.3 Subsidios y Subvenciones**

- 5.2.3.1 Subsidios
- 5.2.3.2 Subvenciones

#### **5.2.4 Ayudas Sociales**



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

- 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 Siniestros

## **5.2.5 Pensiones y Jubilaciones**

- 5.2.5.1 Pensiones
- 5.2.5.2 Jubilaciones
- 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones
- 5.2.7 Transferencias a la Seguridad Social
- 5.2.7.1 Transferencias por Obligaciones de Ley

## **5.2.8 Donativos**

- 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro

## **5.4 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA**

### **5.4.1 Intereses de la Deuda Pública**

- 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna

### **5.4.2 Comisiones de la Deuda Pública**

- 5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna

### **5.4.3 Gastos de la Deuda Pública**

- 5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna

### **5.4.4 Costo por Coberturas**

- 5.4.4.1 Costo por Coberturas

## **5.5 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS**

### **5.5.9 Otros Gastos**

- 5.5.9.3 Bonificaciones y Descuentos Otorgados
- 5.5.9.9 Otros Gastos Varios

## **6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE**

### **6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS**

### **6.2 AHORRO DE LA GESTIÓN**

### **6.3 DESAHORRO DE LA GESTIÓN**

## **7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

## **8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**

### **8.1 LEY DE INGRESOS**

- 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada
- 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
- 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
- 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
- 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

### **8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS**

- 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
- 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
- 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
- 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
- 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
- 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
- 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

## 9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO

9.1 SUPERÁVIT FINANCIERO

9.2 DÉFICIT FINANCIERO

9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES

### ▪ INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

- I. Cuentas de Activo
- II. Cuentas de Pasivo
- III. Cuentas de Hacienda Pública/ Patrimonio
- IV. Cuentas de Ingresos y Otros Beneficios
- V. Cuentas de Gastos y Otras Pérdidas



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.1	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
<b>CUENTA</b>		Efectivo		
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja.	
2	Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.	2	Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos, previamente recaudados en efectivo de:	
3	Por los ingresos por clasificar de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>	
4	Por la recaudación en efectivo de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>	3	Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recaudados en efectivo de:	
5	Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> </ul>	4	Por los depósitos en bancos de parcialidades o pago diferido de contribuciones, recaudadas en efectivo de:	
6	Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> </ul>	5	Por los depósitos en bancos de contribuciones recaudadas en efectivo, por la resolución judicial definitiva de:	
7	Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de contribuciones de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> </ul>	6	Por los depósitos en bancos de contribuciones recaudadas en e f e c t i v o , por deudores morosos por incumplimiento de pago de:	
8	Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	7	Por los depósitos en bancos de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, cobrados en efectivo.	
9	Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.	8	Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.1	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
<b>CUENTA</b>	Efectivo			

No.	CARGO	No.	ABONO
10	Por el cobro de otros ingresos que generan recursos.	9	Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.
		10	Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a la recaudación de ingresos participables, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.
		11	Por el pago de la devolución de ingresos de aportaciones.
		12	Por el pago del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Productos por intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos</li> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Fondos Distintos de Aportaciones</li> <li>- Transferencias y Asignaciones</li> <li>- Subsidios y Subvenciones</li> <li>- Pensiones y Jubilaciones</li> </ul>
		13	Por el depósito en bancos de los ingresos de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en efectivo.
		14	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

**SU SALDO REPRESENTA**  
El monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja y aquél que está a su cuidado y administración.

**OBSERVACIONES**  
Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.

# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
<b>CUENTA</b>	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) de:	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
	- Remuneraciones de carácter permanente	2	Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales):
	- Remuneraciones de carácter transitorio		- Remuneraciones de carácter permanente
	- Remuneraciones adicionales o especiales		- Remuneraciones de carácter transitorio
	- Seguridad Social y Seguros		- Remuneraciones adicionales o especiales
	- Prestaciones Sociales y económicas		- Seguridad Social y Seguros
	- Estímulos		- Prestaciones Sociales y económicas
2	Por el pago por Cuotas y Aportaciones patronales.		- Estímulos
3	Por el pago de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público de administración con tipo de gasto de capital de:	3	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales.
	- Remuneraciones de carácter permanente	4	Por el devengado de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital por:
	- Remuneraciones de carácter transitorio		- Remuneraciones de carácter permanente
	- Remuneraciones adicionales o especiales		- Remuneraciones de carácter transitorio
	- Seguridad Social y Seguros		- Remuneraciones adicionales o especiales
	- Prestaciones Sociales y económicas		- Seguridad Social y Seguros
	- Estímulos		- Prestaciones Sociales y económicas
4	Por el pago de los gastos de obras públicas en bienes propios de la administración con tipo de gasto de capital de:		- Estímulos
	- Remuneraciones de carácter permanente	5	Por el devengado de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital por:
	- Remuneraciones de carácter transitorio		- Remuneraciones de carácter permanente
	- Remuneraciones adicionales o especiales		- Remuneraciones de carácter transitorio
	- Seguridad Social y Seguros		- Remuneraciones adicionales o especiales
	- Prestaciones Sociales y económicas		- Seguridad Social y Seguros
	- Estímulos		- Prestaciones Sociales y económicas
5	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		- Estímulos

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta conforme al Clasificador por Objeto del Gasto, Capítulo 1000.

## ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.1.1	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Aportaciones	Acreedora
<b>RUBRO</b> Aportaciones				
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por el importe de la devolución o resarcimiento en efectivo o en especie de aportaciones recibidas.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	2	Por el importe de los recursos aportados en efectivo o en especie al ente público.	
<b>SU SALDO REPRESENTA</b> Los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.				
<b>OBSERVACIONES</b> Auxiliar por subcuenta.				

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.1.1.1	Ingresos y Otros Beneficios	Ingresos de Gestión	Impuestos	Acreedora
<b>CUENTA</b> Impuestos Sobre los Ingresos				
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por la autorización de la devolución de impuestos sobre los ingresos.	1	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos sobre los ingresos.	
2	Por los impuestos sobre los ingresos compensados.	2	Por el devengado de impuestos sobre los ingresos determinables.	
3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	3	Por el devengado de impuestos sobre los ingresos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.	
		4	Por los impuestos sobre los ingresos compensados.	
		5	Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de impuestos sobre los ingresos.	
		6	Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de impuestos sobre los ingresos.	
		7	Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de impuestos sobre los ingresos	
<b>SU SALDO REPRESENTA</b> El importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan sobre los ingresos de las personas físicas y/o morales, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.				



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

**OBSERVACIONES**  
 Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  
 Auxiliar por subcuenta.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.1	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
<b>CUENTA</b>	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dietas</li> <li>- Haberes</li> <li>- Sueldos base al personal permanente</li> <li>- Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero</li> </ul>	1	Por la capitalización de remuneraciones al personal de carácter permanente por los estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.
2	Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter permanente de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.	2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

**SU SALDO REPRESENTA**  
 Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

**OBSERVACIONES**  
 Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 111 a 114.



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

## CAPITULO III GUIAS CONTABILIZADORAS

- I Asiento de Apertura
- II Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos
- III Registros Presupuestarios del Gasto
- IV Impuestos
- V Derechos
- VI Productos
- VII Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos, Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios.
- VIII Servicios Personales
- IX Materiales y Suministros
- X Servicios Generales
- XI Transferencias, Asignaciones, Subsidios, y Otras Ayudas
- XII Compra de Bienes
- XIII Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos
- XIV Cierre Presupuestario

**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 3.0.0.0 Hacienda Publica/Patrimonio 7.0.0.0 Cuenta Orden Contable	2.0.0.0 Pasivo 3.0.0.0 Hacienda Publico/Patrimonio 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		

**II.- REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la Ley de Ingresos Estimada.	Ley de Ingresos Estimada	Anual			8.1.1. 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 educación 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 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

**III. REGISTRO PRESUPUESTARIOS DEL GASTO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Aprobado	Anual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por las ampliaciones/ adicciones liquidas y/o compensadas al Presupuesto de Egresos Aprobado	Oficio de adecuación presupuestaria	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
3	Por las reducciones liquidas y/o compensadas al Presupuesto de Egresos Aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria	Eventual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por el Presupuesto de Egresos Comprometido	Contrato o pedido.	Frecuente			8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
5	Por el Presupuesto de Egresos Devengado	Factura, recibo, contrato, estimaciones de avance de obra o documentos equivalente	Frecuente			8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
6	Por el Presupuesto de Egresos Ejercidos	Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente	Frecuente			8.2.6. Presupuesto de Egresos Ejercidos	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
7	Por el Presupuesto de Egresos Pagado	Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente copia del cheque Tránsito bancaria o documentó equivalente.	Frecuente			8.2.7. Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

**IV.- IMPUESTOS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y la recaudación en efectivo de impuestos.	Documento emitido por la autoridad competente, formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1. Efectivo o 1.1.1.2. Bancos/tesorería	4.1.1.1. Impuestos sobre los ingresos o 4.1.1.2. Impuestos sobre el patrimonio o 4.1.1.3. Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones o 4.1.1.6. Impuestos ecológicos o 4.1.1.7. Accesorios de impuestos o 4.1.1.8. Impuestos no comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, de ejercicios fiscales anteriores o 4.1.1.9. Otros impuestos	8.1.2. Ley de Ingresos por ejecutar Y 8.1.4. Ley de Ingresos Devengada	8.1.4. Ley de Ingresos Devengados Y 8.1.5. Ley de Ingresos Recaudada

**V.- DERECHOS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y la recaudación en efectivo de derechos.	Documento emitido por la autoridad competente, formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1. Efectivo o 1.1.1.2. Bancos/ tesorería	4.1.4.1. Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o 4.1.4.3. Explotación de bienes de dominio publico o 4.1.4.3. Derecho por prestación de servicios o 4.1.4.5. Derechos no comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendiente de liquidación o pago o 4.1.4.9. Otros derechos	8.1.2. Ley de Ingresos por ejecutar Y 8.1.4. Ley de Ingresos Devengada	8.1.4. Ley de Ingresos Devengados Y 8.1.5. Ley de Ingresos Recaudada

**VI.- PRODUCTOS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y la recaudación en efectivo de productos, incluye los ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos.	Documento emitido por la autoridad competente, formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1. Efectivo o 1.1.1.2. Bancos/ tesorería	4.1.5.1. Productos o 4.1.5.4. Productos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendiente de liquidación o pago.	8.1.2. Ley de Ingresos por ejecutar Y 8.1.4. Ley de Ingresos Devengada	8.1.4. Ley de Ingresos Devengados Y 8.1.5. Ley de Ingresos Recaudada

**VII. PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, PENSIONES Y JUBILACIONES**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y el cobro de ingresos de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y subvenciones.	Recibo de cobro conforme al calendario de pagos, convenio, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2. Cuentas por cobrar a corto plazo	4.2.1.1 Participaciones o 4.2.1.2. Aportaciones o 4.2.1.3. Convenios o 4.2.1.4. Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal o 4.2.1.5. Fondos Distintos de Aportaciones o 4.2.2.1. Transferencias y Asignaciones o 4.2.2.3. Subsidios y Subvenciones	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la autorización y el pago de la devolución de ingresos de Aportaciones, Convenios, Transferencias y Asignaciones, Subsidios y Subvenciones	Autorización de la devolución, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	1.1.1. Efectivo o 1.1.1.2. Bancos/Tesorería	4.2.1.2. Aportaciones o 4.2.1.3. Convenios o 4.2.2.1. Transferencias y Asignaciones o 4.2.2.3. Subsidios y Subvenciones	2.1.1.8. Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/Tesorería
				4.2.1.2. Aportaciones o 4.2.1.3. Convenios o 4.2.2.1. Transferencias y Asignaciones o 4.2.2.3. Subsidios y Subvenciones	2.1.1.8. Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	8.1.4. Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5. Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2. Ley de Ingresos por Ejecutar Y 8.1.4. Ley de Ingresos Devengada

**VIII. SERVICIOS PERSONALES**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales, cuotas y aportaciones y retenciones	Nomina lista de raya o documento equivalente	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de carácter Permanente O 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.4. Seguridad Social o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales)	Copia del Cheque, Copia de Ficha de depósito. Transferencia bancaria o documento equivalente	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar A corto Plazo	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido y 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5 Presupuesto De Egresos Devengado Y 8.2.6 Presupuesto De Egresos Ejercidos

**IX. MATERIALES Y SUMINISTROS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado, por adquisición de materiales y suministros, sin almacén.	Factura, contrato, constancia De recepción devienes o documento equivalente	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2. Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3. Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5. Productos Químicos Farmacéuticos y de Laboratorios o 5.1.2.6 Combustible, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.28 Materiales y Suministros para Seguridad o	2.1.1.2 Proveedores por pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

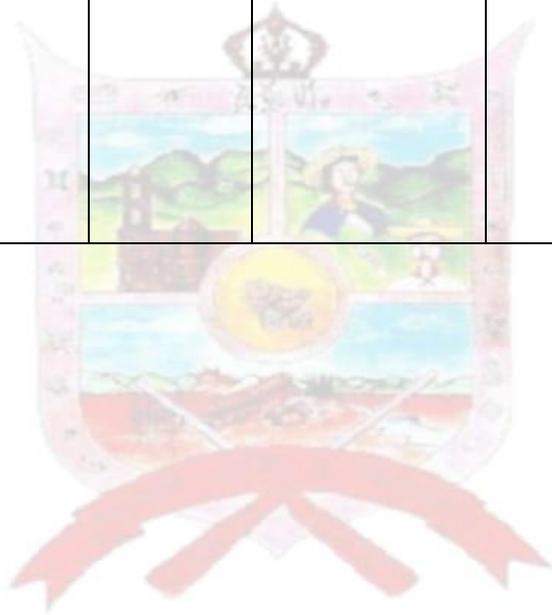
				5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
2	Por el reconocimiento de otros beneficios varios por bonificaciones y descuentos obtenidos	Documento que ampara la operación	Eventual	5.1.2.1 Materiales de Administración Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales de Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos Farmacéuticos y de Laboratorios o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuarios Blancos, Prendas de Protección y Artículos deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad	4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos		

3	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros	Copia del cheque, copia de ficha de depósito transferencia bancaria o documento equivalente	Frecuente	5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores  2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercidos y 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado y 8.2.6. Presupuesto de Egresos Ejercidos
---	---	---	-----------	--	--	---	---

**X. SERVICIOS GENERALES**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de contratación de servicios generales	Factura o documento equivalente	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arredramiento o 5.1.3.3. Servicios Profesionales. Científicos y Técnicos y otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9. Otros Servicios Generales 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto plazo	8.2.5. Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4. Presupuesto de Egresos Comprometido

2	Por el pago por la adquisición de servicios generales	Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente	Frecuente		1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido y  8.2.7 Presupuesto de Egresos pagado	8.2.5. Presupuesto de Egresos Devengado Y  8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
---	---	--	-----------	--	---	--	--



**XI.TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el Devengado de transferencias a entidades paraestatales, subsidios y subvenciones, ayudas sociales.	Recibo o documento equivalente	Frecuente	5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales o 5.2.3.1 Subsidios o 5.2.3.2 Subvenciones o 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones o 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro o 2.1.1.5 Trasferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo	2.1.1.5 Trasferencias Otorgadas por Pagar a corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por el pago de transferencias a entidades paraestatales, Subsidios y subvenciones, Ayudas sociales	Copia del Cheque, copia de ficha de depósito transferencia bancaria o documento equivalente	Frecuente		1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido Y 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado Y 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

**XII. COMPRA DE BIENES**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<b>Ejemplo Bienes Inmuebles</b>  Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles	Acta de recepción de bienes o documento equivalente	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios o Habitacionales o 1.2.3.9 Otros BIENES Inmuebles	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles	Copia del Cheque, Copia de Ficha de Deposito, transferencia bancaria, o documento equivalente	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido y 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado y 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

**XIII. CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el cierre de cuentas de ingreso	Póliza de diario	Anual	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 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos 4.1.1.7 Accesorios de impuestos 4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	6.1. Resumen de Ingresos Gastos		
2	Por el Cierre de Cuentas de Gasto	Póliza de diario	Anual	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 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios 5.1.2.4 Materiales y artículos de Construcción y de Reparación		

					<p>5.1.2.5 Productos Químicos Farmacéuticos y de Laboratorio</p> <p>5.1.2.6 Combustibles, lubricantes y Aditivo</p> <p>Servicios Básicos</p> <p>5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento</p> <p>5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos Técnicos y otros Servicios</p> <p>5.1.3.4 Servicios Financieros Bancarios y otros Comerciales</p> <p>5.1.3.5</p>		
					<p>Servicios de Instalación, Reparación Mantenimiento y Conservación</p> <p>5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad</p> <p>5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos</p> <p>5.1.3.8 Servicios Oficiales</p> <p>5.1.3.9. Otros Servicios Generales</p> <p>5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas</p> <p>5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones</p> <p>5.2.4.4. Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros</p>		

**XIV. CIERRE PRESUPUESTARIO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Ley de ingresos devengada no recaudada	Póliza de diario	Anual			8.14 Ley de ingresos Devengada	8.12. Ley de Ingresos por Ejecutar
2	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingreso	Póliza de diario	Anual			8.1.3 Modificaciones al a Ley de Ingresos Estimada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
3	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos	Póliza de diario	Anual			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.13 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
4	Ley de Ingresos por Ejecutar o devengada	Póliza de diario	Anual			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.1 Ley de Ingresos Estimada
5	Presupuesto de Egresos por Ejecutar no Comprometido	Póliza de diario	Anual			8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado	Póliza de diario	Anual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
7	Traspaso al Cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado	Póliza de diario	Anual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
8	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado	Póliza de diario	Anual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de egresos por Ejercer
9	Asiento final de los gastos durante el ejercicio Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales anteriores	Póliza de diario	Anual			9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercidos
10	Asiento Final de acuerdo con la Ley del Presupuesto (Superávit Financiero).	Póliza de diario	Anual			8.1.5. Ley de Ingresos Recaudada	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado 9.1 Superávit Financiero 9.3 Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero)	Póliza de diario	Anual			8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado
						9.2 Déficit Financiero	9.3 Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores
12	Cierre Presupuestario del Ejercicio con Superávit	Póliza de diario	Anual			8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.1 Ley de Ingresos Estimada
						9.1 Superávit Financiero	
13	Cierre presupuestario del ejercicio con Déficit	Póliza de diario	Anual			8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.1 Ley de Ingresos Estimada
							9.2 Déficit Financiero



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

## CAPITULO IV

### ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

#### INDICE

#### A.- Estados e Información Contable

#### B.- Estados e Informes Presupuestarios

#### A.- Estados e Información Contable

#### 1.- Estado de Situación Financiera

El estado de Situación Financiera tiene por propósito mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de un ente público, a una fecha determinada. Se estructura e Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes

Revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que el ente público está sujeto, así como sus riesgos financieros.

Nombre del Ente Público					
Estado de Situación Financiera					
AL xxx					
(pesos)					
Activo	10Xn	10xn-1	Pasivo	20xn	20xn-1
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes			Cuentas por pagar a corto plazo		
Derechos a Recibir Efectivo equivalente			Documento por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			Otros Pasivos a Corto Plazo		
Otros Activos Circulantes			<b>Total de pasivos Circulantes</b>		
<b>Total de Activos Circulantes</b>			<b>Pasivo No Circulante</b>		
<b>Activos No Circulantes</b>			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso			<b>Total de pasivos No Circulantes</b>		



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

Bienes Muebles	Total del Pasivo
Activos Diferidos	
Otros Activos No Circulantes	
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>
	Aportaciones
	Donaciones de Capital
	<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>
	Resultado del Ejercicio(Ahorro/Desahorro)
	Resultado de Ejercicios Anteriores
	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>
	<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>

## 2.- Estado de Actividades

La finalidad del Estado de Actividades es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado (a) durante un periodo y proporcionar información relevante 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 los gastos y otras perdidas del ente durante un periodo determinado, cuya diferencia positiva o negativa determinada al ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.



Ingresos por Venta de Bienes Prestación de Servicios y Otros Ingresos						
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos de derivados de la Colaboración Fiscal, y Fondos Distintos de Aportaciones						
Trasferencias, Asignaciones, Subsidios, y Subvenciones						
Ingresos derivados de Financiamiento						
Totales						

**1. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Finalidad**

Su finalidad es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios.

A continuación, se presenta el modelo de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos considerando el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y las etapas del gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado señaladas en la LGCG, así como el avance registrado en las cuentas de orden presupuestarias, previo el cierre presupuestario de cada periodo que se reporte, observando la siguiente apertura mínima:

Nombre del Ente Público Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo) Del XXX al XXX (Pesos)						
Capítulo del Gasto	Egresos					
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
	1	2	3= (1+2)	4	5	6= (3-4)
Servicios Personales						
Materiales y Suministros						
Servicios Generales						
Trasferencias, Asignaciones, Subsidios, y Otras Ayudas						
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles						
Inversión Pública						
Deuda Pública						
<b>Totales</b>						

## **2. Cuenta Pública**

Los Municipios sujetos al presente Manual deberán incluir en su Cuenta Pública como mínimo al Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado Analítico de Ingresos y el Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en los términos referidos en este documento.

Asimismo, conforme a lo establecido en el artículo 23, último párrafo de la LGCG, deberán incluir en su Cuenta Pública las relaciones de bienes muebles e inmuebles que componen su patrimonio, acordes al formato aprobado por el CONAC.

### **CAPITULO V**

#### **MATRICES DE CONVERSIÓN**

- Aspectos Generales
- Descripción y Estructura de Datos de las Matrices

A.1 Matriz Devengado de Gastos

A.2 Matriz Pagado de Gastos

B.1 Matriz Ingresos Devengados

B.2 Matriz Ingresos Recaudados

- **ASPECTOS GENERALES**

La matriz de conversión es una tabla de relaciones entre Plan de Cuentas y los Clasificadores por Objeto del Gasto, por Tipo de Gasto o el Clasificador por Rubro de Ingresos, permite que toda transacción registrada en los distintos momentos del ejercicio presupuestario, se transforme en un asiento de partida doble en la contabilidad general.

En el caso de los Egresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada partida genérica del Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de cargo y abono del Plan de Cuentas

En el caso de los Ingresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada Tipo del Clasificador por Rubro de Ingresos, pero como lo que se registra es un abono, permite identificar la cuenta de cargo.

Esta matriz bien diseñada viabiliza y asegura la producción automática de asientos contables o asientos. Libros y estados contables y presupuestarios.

Para que los propósitos de la citada matriz puedan cumplirse, entre los Clasificadores Presupuestarios (Por Objeto del Gasto y Tipo de Gasto, y por Rubros de Ingresos, respectivamente) y la Lista de Cuentas de la Contabilidad debe existir una correspondencia, es decir, cada partida de objeto del gasto y del rubro de ingresos, en su mayor nivel de desagregación se debe corresponder con una cuenta o subcuenta contable.

## **A.2 MATRIZ DE PAGADO DE GASTOS**

La Matriz Pagado de Egresos relaciona el medio de pago, con las cuentas del Plan de Cuentas, la cuenta del debe será la cuenta del haber del asiento del devengado de egresos, la cuenta del haber está definida por medio de pago:

- Si es efectivo la cuenta será Caja.
- Si se trata de pago por Bancos, mediante cheque o transferencia bancaria, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda .

## **B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS**

La matriz de Ingresos Devengados relaciona el Tipo de Ingreso del Clasificador por Rubros de Ingresos con el Plan de Cuentas, el código del Tipo de Ingreso determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta contable de abono de ingreso, deberá relacionarse con la cuenta contable que corresponda.

## **B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS**

La Matriz de Ingresos Recaudados relaciona el Tipo de Ingreso y el medio de recaudación o percepción de los ingresos, la cuenta del abono será la cuenta del cargo del asiento del devengado de ingresos.

▪ **DESCRIPCION Y ESTRUCTURA DE DATOS DE MATRICES**

La operatividad del Sistema de Contabilidad requiere la interacción de diversas matrices, todas ellas coherentes y sustentadas en similares criterios, a fin de posibilitar el correcto registro presupuestario y contable de la totalidad de las operaciones que se producen.

Dado que no en todos los casos son relevantes o significativos los mismos elementos para determinar el impacto patrimonial de las transacciones, se diseñan tablas específicas que reúnen tipos de transacciones de similar naturaleza y características.

En general, y en concordancia con lo ya expresado, las matrices de conversión del Sistema de Contabilidad son los instrumentos que permiten generar automáticamente los asientos contables de partida doble, en forma relacionado a la gestión. De esta manera, todos los eventos propios o derivados de la gestión, sean de índole presupuestaria, así como las modificaciones, ajustes y regularizaciones asociados a estos, genera los registros presupuestarios y contables, al momento de verificarse el hecho.

Las matrices de conversión se definen considerando aquellos elementos que determinan el impacto patrimonial de los eventos que se registran, determinando la vinculación en términos de cargos y abonos con las cuentas contables pertinentes.

Entre los principales elementos que se consideran para la definición de las matrices se incluyen: Clasificadores Presupuestarios de Ingresos por Rubros y por Objeto del Gasto, Clasificador por Tipo de Gasto, Plan de Cuentas, el momento contable, el evento (el hecho, proceso etc.) que se registra, los medios de percepción y pago, entre otros.

En ciertos casos se utiliza también tablas auxiliares o complementarias, que facilitan la relación entre ciertos elementos particulares con las matrices principales-

De esta manera se recogen todos aquellos datos relativos a la gestión que permiten el adecuado registro de las transacciones, generando los asientos que reflejan el efecto patrimonial de la totalidad de las operaciones relativa a la gestión de los recursos.

**A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTO**

La Matriz Devengado del Gasto relaciona las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto con las cuentas de la contabilidad, el objeto del gasto y el tipo de gasto definen la cuenta de cargo o abono del asiento, ya sea gasto o inversión

Si el gasto es de tipo corriente, la cuenta de cargo corresponde a Egresos (es decir, una “perdida” o costo). Si el tipo de gasto es inversión o capital, la cuenta de cargo será una cuenta de activo no circulante o inversiones,



# ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

según sea el objeto del gasto; la cuenta de abono será una cuenta de pasivo, reflejando la obligación a pagar correspondiente.

## TRANSITORIOS

**PRIMERO.** - En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 7° de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el presente Manual entrara en vigor el día hábil siguiente de su publicación en la Gaceta Municipal, así como en la página electrónica, del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Huajicori y del H. Ayuntamiento de Huajicori, Nayarit.

**SEGUNDO.** - El cumplimiento a lo establecido en el presente manual se realizará con los recursos humanos, materiales y presupuestarios que tengan asignados las dependencias en el Presupuesto Egresos correspondiente, por lo que no implica la creación de estructuras ni la asignación de recursos adicionales.

**ASI LO EXPIDEN Y FIRMAN: C. SERGIO RANGEL CERVANTES, PRESIDENTE MUNICIPAL; C. ALONSO CRUZ GOMEZ, DIRECTOR DE OROMAPAS; L.C.P. MYNERVA DIAZ SALAS, CONTADORA DE OROMAPAS; BASADOS EN EL ARTICULO 119, FRACCIONES XVI Y XXX DE LA LEY MUNICIPAL PARA EL ESTADO DE NAYARIT, ASI COMO EL NUMERAL D28, FRACCIONES III Y XII DEL REGLAMENTO DE LA ADMINISTRACION PUBLICA PARA EL MUNICIPIO DE HUAJICORI, NAYARIT; EL TRECE DE ENERO DE DOS MIL VEINTICINCO.**