



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA

CONAC

I. Asiento de Apertura

Nº.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la apertura de libros por el pado del ejercicio inmediato anterior	Asiento contable del ejercicio inmediato anterior	Al inicio del Año	1.000 Miles	2.000 Miles		
				3.000 Miles	3.000 Miles		
				7.000 Miles	7.000 Miles		

guias.pdf

file:///C:/Users/SAAGS/NET/OSQUMIP/106/guias.pdf

6 de 172

GUÍA CONTABILIZADORA CONAC

VII.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Ley de ingresos estimada.	Ley de Ingresos aprobada.	Anual			8.1.1 Ley de ingresos estimada.	8.1.2 Ley de ingresos aprobada.
2	Modificaciones positivas a la Ley de ingresos.	Modificación de la Ley de Ingresos.	Eventual			8.1.3 Modificación de la Ley de ingresos estimada.	8.1.2 Ley de ingresos aprobada.
3	Modificaciones negativas a la Ley de ingresos.	Modificación de la Ley de Ingresos.	Eventual			8.1.1 Ley de ingresos estimada.	8.1.3 Modificación de la Ley de ingresos aprobada.
4	Ingresos devengados.	Documento emitido por autoridad competente.	Frecuente			8.1.2 Ley de ingresos aprobada.	8.1.4 Ley de ingresos devengados.
5	Ingresos recaudados.	Formulario de pago, autoconferencia, minuta y/o estados de cuentas administrativos.	Frecuente			8.1.4 Ley de ingresos devengados.	8.1.5 Ley de ingresos recaudados.

Escriba aquí para buscar

11:21 a.m. 05/02/2020

guias.pdf

file:///C:/Users/SAAGS/NET/OSQUMIP/106/guias.pdf

7 de 172

GUÍA CONTABILIZADORA CONAC

VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de Egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Anual			8.2.1 Presupuesto de egresos aprobado.	8.2.2 Presupuesto de egresos aprobado.
2	Por las ampliaciones/ediciónes liquidadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de autorización presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de egresos aprobado.	8.2.3 Ampliación/edición de presupuesto de egresos aprobado.
3	Por las reducciones liquidadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de autorización presupuestaria.	Eventual			8.2.5 Modificación de presupuesto de egresos aprobado.	8.2.2 Presupuesto de egresos aprobado.
4	Por las ampliaciones/ediciónes compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de autorización presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de egresos aprobado.	8.2.3 Ampliación/edición de presupuesto de egresos aprobado.
5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de autorización presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificación de presupuesto de egresos aprobado.	8.2.2 Presupuesto de egresos aprobado.
6	Por el presupuesto comprometido.	Contrato o pedido.	Frecuente			8.2.4 Compromiso de egresos comprometido.	8.2.2 Presupuesto de egresos aprobado.
7	Por el presupuesto devengado.	Cuentas, facturas, comprobantes de pago, etc. o documento equivalente.	Frecuente			8.2.5 Devengado de egresos comprometido.	8.2.4 Presupuesto de egresos comprometido.
8	Por el presupuesto ejercido.	Cuenta por pagar, Certificado o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Ejercicio de egresos comprometido.	8.2.5 Presupuesto de egresos comprometido.
9	Por el presupuesto pagado.	Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente.	Frecuente			8.2.7 Pago de egresos comprometido.	8.2.6 Presupuesto de egresos comprometido.

Escriba aquí para buscar

11:22 a.m. 05/02/2020

Nuevo Modificar Guardar Cancelar Póliza Importar Imprimir Listado Ejercicio: 2019 Salir

Póliza:

00099

Tipo de Póliza:

Ingreso

Fecha:

02/05/2019

Concepto:

Cuotas por Recuperación UBR Mayo 2019

Totales: 1,420.00 1,420.00

[Elimina Momentos Contables Automáticos](#)

Cuenta	Descripción	Cargo	Abono	Concepto
1112-01-04	Banorte 0691086104		355.00	0.00 Cuotas por Recuperación UBR Mayo 2019
4169-1-02	Cuotas de Recuperación		0.00	355.00 Cuotas por Recuperación UBR Mayo 2019
8120-61-09-1-02	Cuotas de Recuperación		355.00	0.00 Movimiento Directo Automático
8140-61-09-1-02	Cuotas de Recuperación		0.00	355.00 Movimiento Directo Automático
1124-61-09	Otros Aprovechamientos		355.00	0.00 Movimiento Directo Automático
1124-61-09	Otros Aprovechamientos		0.00	355.00 Movimiento Directo Automático
8140-61-09-1-02	Cuotas de Recuperación		355.00	0.00 Movimiento Directo Automático
8150-61-09-1-02	Cuotas de Recuperación		0.00	355.00 Movimiento Directo Automático

NAS

Fecha y 06/feb./2020

hora de Impresión 10:39 a. m.

Presupuesto Sin Devengar	Ejercido	Pagado	Cuentas por Pagar Deuda
\$1,875,675.47	\$1,484,751.53	\$1,484,751.53	\$0.00
\$1,418,189.08	\$1,377,237.92	\$1,377,237.92	\$0.00
\$1,418,189.08	\$1,377,237.92	\$1,377,237.92	\$0.00
\$1,418,189.08	\$1,377,237.92	\$1,377,237.92	\$0.00
\$298,184.45	\$103,835.55	\$103,835.55	\$0.00
\$298,184.45	\$103,835.55	\$103,835.55	\$0.00
\$298,184.45	\$103,835.55	\$103,835.55	\$0.00
\$188,321.94	\$3,878.08	\$3,878.08	\$0.00
\$188,321.94	\$3,878.08	\$3,878.08	\$0.00
\$188,321.94	\$3,878.08	\$3,878.08	\$0.00
\$53,097.64	\$17,136.38	\$17,136.38	\$0.00
\$47,326.42	\$16,907.59	\$16,907.59	\$0.00
\$46,433.92	\$16,800.08	\$16,800.08	\$0.00
\$46,433.92	\$16,800.08	\$16,800.08	\$0.00
\$1,892.50	\$107.50	\$107.50	\$0.00
\$1,892.50	\$107.50	\$107.50	\$0.00
\$5,771.22	\$228.78	\$228.78	\$0.00
\$5,771.22	\$228.78	\$228.78	\$0.00
\$5,771.22	\$228.78	\$228.78	\$0.00
\$224,975.69	\$16,524.31	\$16,524.31	\$0.00
\$41,968.00	\$9,232.00	\$9,232.00	\$0.00
\$29,289.00	\$731.00	\$731.00	\$0.00
\$29,289.00	\$731.00	\$731.00	\$0.00
\$2,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
\$2,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
\$10,899.00	\$8,501.00	\$8,501.00	\$0.00
\$10,899.00	\$8,501.00	\$8,501.00	\$0.00
\$3,672.00	\$3,828.00	\$3,828.00	\$0.00
\$3,672.00	\$3,828.00	\$3,828.00	\$0.00
\$3,672.00	\$3,828.00	\$3,828.00	\$0.00
\$26,535.69	\$3,464.31	\$3,464.31	\$0.00
\$26,535.69	\$3,464.31	\$3,464.31	\$0.00