



Capítulo IV
Instructivo de manejo de cuentas

- 1 CUENTAS DE ACTIVO**
- 2 CUENTAS DE PASIVO**
- 3 CUENTAS DE PATRIMONIO**
- 4 CUENTAS DE INGRESO**
- 5 CUENTAS DE GASTO**
- 6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE**
- 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**
- 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIO**
- 9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MUNICIPIO DE OJUELOS DE JALISCO**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MUNICIPIO DE OJUELOS DE JALISCO
RFC MOJ750101EMA**

10

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Bancos/Tesorería			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el pago a: - Deudores diversos - Fondos con afectación específica - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) - Retenciones a terceros - Cuotas y aportaciones obrero patronales - Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios - Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios - Asignaciones al sector público - Transferencias y asignaciones al resto del sector público - Costo del ejercicio y la adquisición de bienes mediante contratos de arrendamiento financiero - Apoyos financieros
2	Por el cobro de: - Transferencias y asignaciones		
3	Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.		- Subsidio y subvenciones
4	Por el cobro de venta de bienes y prestación		- Ayudas sociales



11110 Efectivo		1,160.00		
		1,160.00	1,160.00	
Evento	Por la devolución de dinero a un cliente por servicios no prestados	Periodicidad	Eventual	
Doc. Fuente	Oficio o solicitud y nota de crédito			
41730 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados		400.00		
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		64.00		
21180 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo			464.00	
81400 Ley de Ingresos Devengada		400.00		
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar			400.00	
21180 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		464.00		
11120 Bancos/Tesorería			464.00	
81500 Ley de Ingresos Recaudada		400.00		
81400 Ley de Ingresos Devengada			400.00	
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			64.00	



CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 64.00
1,792.00 1,792.00

Evento	Por la bonificación de un servicio no prestado que se usará después			
Doc. Fuente	Oficio o solicitud y nota de crédito	Periodicidad	Eventual	
41730 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados		200.00		
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		32.00		
21180 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo			232.00	
81400 Ley de Ingresos Devengada		200.00		
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar			200.00	
81500 Ley de Ingresos Recaudada		200.00		
81400 Ley de Ingresos Devengada			200.00	
		632.00	632.00	
Evento	Por el devengado de una nueva factura y aplicación de la bonificación anterior			
Doc. Fuente	Factura y nota de crédito	Periodicidad	Eventual	



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MUNICIPIO DE OJUELOS DE JALISCO**



**Capítulo III
Lista de Cuentas**

De conformidad con lo establecido en la LGCG, en este capítulo se presenta la Lista del Cuentas del Municipio de Ojuelos de Jalisco. Esta Lista se encuentra armonizada con la base de codificación establecida el Plan de Cuentas publicado por el CONAC que, a la letra, dice:

PRIMER AGREGADO



Genero 1 Activo
Grupo 1.1 Activo Circulante
Rubro 1.1.1 Efectivo y Equivalentes

SEGUNDO AGREGADO



Cuenta 1.1.1..1 Efectivo
Subcuenta 1.1.1.1.0 Caja

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MUNICIPIO DE OJUELOS DE JALISCO**



1	*10000-0000-000-0000-0000	ACTIVO
2	*11000-0000-000-0000-0000	ACTIVO CIRCULANTE
3	11100-0000-000-0000-0000	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
4	*11110-0000-000-0000-0000	EFFECTIVO
6	11110-0000-401-0002-0000	CAJA
4	*11120-0000-000-0000-0000	BANCOS/TESORERIA
3	*11200-0000-000-0000-0000	DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES
4	*11220-0000-000-0000-0000	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO
4	*11230-0000-000-0000-0000	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO
4	*11260-0000-000-0000-0000	PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO
3	*11300-0000-000-0000-0000	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS
4	*11310-0000-000-0000-0000	ANT A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN BIENES Y SERV.
4	*11340-0000-000-0000-0000	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS
4	*11390-0000-000-0000-0000	OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORT
2	*12000-0000-000-0000-0000	ACTIVO NO CIRCULANTE
3	*12300-0000-000-0000-0000	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONST EN PROCE
4	*12330-0000-000-0000-0000	EDIFICIOS NO HABITACIONALES
4	*12340-0000-000-0000-0000	INFRAESTRUCTURA
4	*12350-0000-000-0000-0000	CONSTRUC. EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO
4	*12360-0000-000-0000-0000	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS
3	*12400-0000-000-0000-0000	BIENES MUEBLES
4	*12420-0000-000-0000-0000	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO
4	*12430-0000-000-0000-0000	EQUIPO INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO
4	*12440-0000-000-0000-0000	EQUIPO DE TRANSPORTE
4	*12450-0000-000-0000-0000	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD
4	*12460-0000-000-0000-0000	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
4	*12470-0000-000-0000-0000	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MUNICIPIO DE OJUELOS DE JALISCO**



3	'12500-0000-000-0000-0000	ACTIVOS INTANGIBLES
4	'12510-0000-000-0000-0000	SOFTWARE
4	'12520-0000-000-0000-0000	PATENTES, MARCAS Y DERECHOS
1	'20000-0000-000-0000-0000	PASIVO
2	'21000-0000-000-0000-0000	PASIVO CIRCULANTE
3	'21100-0000-000-0000-0000	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO
4	'21120-0000-000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO
4	'21170-0000-000-0000-0000	RETENCIONES
4	'21180-0000-000-0000-0000	ESTIMULO DE IMPUESTOS
4	'21190-0000-000-0000-0000	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO
3	'21700-0000-000-0000-0000	PROVISIONES A CORTO PLAZO
2	'22000-0000-000-0000-0000	PASIVO NO CIRCULANTE
3	'22300-0000-000-0000-0000	DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO
4	'22330-0000-000-0000-0000	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a
5	'22330-0000-401-0000-0000	RECURSOS FISCALES
1	'30000-0000-000-0000-0000	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO
2	'32000-0000-000-0000-0000	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO
3	'32100-0000-000-0000-0000	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO
3	'32200-0000-000-0000-0000	Utilidad o pérdida del ejercicio
4	'32200-0001-000-0000-0000	RESULTADO DEL EJERCICIO
1	'40000-0000-000-0000-0000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
2	'41000-0000-000-0000-0000	INGRESOS DE GESTION
3	'41100-0000-000-0000-0000	IMPUESTOS
4	'41120-0000-000-0000-0000	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO
4	'41170-0000-000-0000-0000	ACCESORIOS DE LOS IMPUESTOS
3	'41400-0000-000-0000-0000	DERECHOS
4	'41410-0000-000-0000-0000	DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLO
4	'41430-0000-000-0000-0000	DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4	'41490-0000-000-0000-0000	OTROS DERECHOS
3	'41500-0000-000-0000-0000	PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE
3	'41600-0000-000-0000-0000	APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE
4	'41620-0000-000-0000-0000	MULTAS
4	'41690-0000-000-0000-0000	ACCESORIOS DE LOS APROVECHAMIENTOS
2	'42000-0000-000-0000-0000	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASI



Capítulo IV
Instructivo de manejo de cuentas

- 1 CUENTAS DE ACTIVO**
- 2 CUENTAS DE PASIVO**
- 3 CUENTAS DE PATRIMONIO**
- 4 CUENTAS DE INGRESO**
- 5 CUENTAS DE GASTO**
- 6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE**
- 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**
- 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIO**
- 9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO**

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MUNICIPIO DE OJUELOS DE JALISCO**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MUNICIPIO DE OJUELOS DE JALISCO
RFC MOJ750101EMA**

10

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Bancos/Tesorería			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el pago a: - Deudores diversos - Fondos con afectación específica - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) - Retenciones a terceros - Cuotas y aportaciones obrero patronales - Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios - Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios - Asignaciones al sector público - Transferencias y asignaciones al resto del sector público - Costo del ejercicio y la adquisición de bienes mediante contratos de arrendamiento financiero - Apoyos financieros
2	Por el cobro de: - Transferencias y asignaciones		
3	Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.		- Subsidio y subvenciones
4	Por el cobro de venta de bienes y prestación		- Ayudas sociales

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MUNICIPIO DE OJUELOS DE JALISCO**



CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
201 VENTAS DE SERVICIOS, DEVOLUCIONES Y BONIFICACIONES		
Evento Por el devengado al realizarse la venta de servicios		
Doc. Fuente: Factura	Periodicidad: Frecuente	
11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4,080.00	
41730 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados		3,500.00
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		560.00
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar	3,500.00	
81400 Ley de Ingresos Devengada		3,500.00
	7,580.00	7,580.00
Evento Por el cobro de los servicios		
Doc. Fuente: Ficha de depósito, transferencia, recibo	Periodicidad: Frecuente	
11110 Efectivo	1,160.00	
11120 Bancos/Tesorería	2,900.00	
11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		4,080.00
81400 Ley de Ingresos Devengada	3,500.00	
81500 Ley de Ingresos Recaudada		3,500.00
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	560.00	
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		560.00
	8,120.00	8,120.00
Evento Por el depósito de los ingresos por prestación de servicios cobrados en caja		
Doc. Fuente: Ficha de depósito	Periodicidad: Frecuente	
11120 Bancos/Tesorería	1,160.00	