**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**TELEVISORA DE HERMOSILLO, S.A. DE C.V**

**Antecedentes**

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico.

El CONAC desempeña una función única debido a que los instrumentos normativos, contables, económicos y financieros que emite deben ser implementados por los entes públicos, a través de las modificaciones, adiciones o reformas a su marco jurídico, lo cual podría consistir en la eventual modificación o expedición de leyes y disposiciones administrativas de carácter local, según sea el caso.

En el marco de la Ley de Contabilidad, las Entidades Federativas deberán asumir una posición estratégica en las actividades de armonización para que cada uno de sus municipios logre cumplir con los objetivos que dicha ley ordena. Los gobiernos de las Entidades Federativas deben brindar la cooperación y asistencia necesarias a los gobiernos de sus municipios, para que éstos logren armonizar su contabilidad, con base en las decisiones que alcance el CONAC.

El 22 de noviembre de 2010 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Acuerdo que emite el Manual de Contabilidad Gubernamental al que hace referencia el artículo tercero transitorio, fracción IV de la Ley de Contabilidad.

Con fundamento en el artículo XX de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se emite el

**“MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DE TELEVISORA DE HERMOSILLO, S.A. DE C.V”**

En cumplimiento del artículo 7 de la Ley de Contabilidad, los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y entidades federativas; las entidades y los órganos autónomos deberán adoptar e implementar el Manual de Contabilidad Gubernamental.

En cumplimiento con los artículos 7 y cuarto transitorio, fracción II, de la Ley de Contabilidad, los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y entidades federativas; las entidades y los órganos autónomos deberán realizar los registros contables y presupuestarios con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

De conformidad con los artículos 1 y 7 de la Ley de Contabilidad, los gobiernos de las Entidades Federativas deberán adoptar e implementar las decisiones del CONAC, vía la adecuación de sus marcos jurídicos, lo cual podría consistir en la eventual modificación o formulación de leyes o disposiciones administrativas de carácter local, según sea el caso.

***Aspectos Generales del Sistema de Contabilidad Gubernamental***

De acuerdo con lo establecido en la Ley de Contabilidad, el Manual de Contabilidad está integrado por“los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos, el catálogo de cuentas y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse por el sistema”.

El **Catálogo de Cuentas** como parte constitutiva del Manual, es definido por la Ley de Contabilidad como “el documento técnico integrado por la lista de cuentas, los instructivos de manejo de cuentas y las guías contabilizadoras”.

Por su parte, los **“Instructivos de manejo de las cuentas”** tienen como propósito indicar la clasificación y naturaleza, y las causas por las cuales se pueden cargar o abonar cada una de las cuentas identificadas en el catálogo, las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble e indica cómo interpretar el saldo de aquéllas.

Las **“Guías Contabilizadoras”**,deben mostrar los momentos de registro contable de cada uno de los procesos administrativo/financieros del ente público y los asientos que se generan a partir de aquéllos, indicando para cada uno de ellos el documento soporte de los mismos. Igualmente, las Guías Contabilizadoras permitirán mantener actualizado el Manual mediante la aprobación de las mismas, ante el surgimiento de operaciones no previstas y preparar la versión inicial del mismo o realizar cambios normativos posteriores que impacten en los registros.

***Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera***

**Momentos de Registro Contable (Momentos Contables) del ejercicio de los Ingresos y los Egresos.**

De la normatividad vigente (artículo 38 de la Ley de Contabilidad), surge la obligación para todos los entes públicos de registrar los momentos contables de los ingresos y egresos que a continuación se señalan:

**Momentos contables de los ingresos.**

* Estimado
* Modificado
* Devengado
* Recaudado

**Momentos contables de los egresos.**

* Aprobado
* Modificado
* Comprometido
* Devengado
* Ejercido
* Pagado

***PLAN DE CUENTAS***

El registro de las operaciones de Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V se efectuará en base al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable hasta el nivel de cuenta de mayor, agregando subcuentas de ser necesario. Dicho plan se detalla a continuación:

**1 ACTIVO**

***1.1 ACTIVO CIRCULANTE***

1.1.1 Efectivo y Equivalentes

1.1.1.1 Efectivo

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros

1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)

1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración

1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes

1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo

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

1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo

1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes 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

1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo

1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo

1.1.4 Inventarios

1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta

1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas

1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración

1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción

1.1.4.4.1Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima

1.1.4.4.2Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima

1.1.4.4.3Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima

1.1.4.4.4Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima

1.1.4.4.5Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima

1.1.4.4.6Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima

1.1.4.4.7Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima

1.1.4.4.9Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima

1.1.4.5 Bienes en Tránsito

1.1.5 Almacenes

1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

1.1.5.1.1Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

1.1.5.1.2Alimentos y Utensilios

1.1.5.1.3Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación

1.1.5.1.4Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio

1.1.5.1.5Combustibles, Lubricantes y Aditivos

1.1.5.1.6Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos

1.1.5.1.7Materiales y Suministros de Seguridad

1.1.5.1.8Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo

1.1.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

1.1.6.2 Estimación por Deterioro de Inventarios

1.1.9 Otros Activos Circulantes

1.1.9.1 Valores en Garantía

1.1.9.2 Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)

1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago

**1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE**

1.2.1 Inversiones Financieras a Largo Plazo

1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo

1.2.1.1.1Depósitos a LP en Moneda Nacional

1.2.1.1.2Depósitos a LP en Moneda Extranjera

1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo

1.2.1.2.1Bonos a LP

1.2.1.2.2Valores Representativos de Deuda a LP

1.2.1.2.3Obligaciones Negociables a LP

1.2.1.2.9Otros Valores a LP

1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

1.2.1.3.1Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo

1.2.1.3.2Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo

1.2.1.3.3Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial

1.2.1.3.4Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros

1.2.1.3.5Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros

1.2.1.3.6Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros

1.2.1.3.7Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas

1.2.1.3.8Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios

1.2.1.3.9Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Empresas Privadas y Particulares

1.2.1.4 Participaciones y Aportaciones de Capital

1.2.1.4.1Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público

1.2.1.4.2Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado

1.2.1.4.3Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo

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

1.2.2.3 Ingresos por Recuperar a Largo Plazo

1.2.2.4 Préstamos Otorgados a Largo Plazo

1.2.2.4.1Préstamos Otorgados a LP al Sector Público

1.2.2.4.2Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado

1.2.2.4.3Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo

1.2.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

1.2.3.1 Terrenos

1.2.3.2 Viviendas

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

1.2.3.4 Infraestructura

1.2.3.4.1Infraestructura de Carreteras

1.2.3.4.2Infraestructura Ferroviaria y Multimodal

1.2.3.4.3Infraestructura Portuaria

1.2.3.4.4Infraestructura Aeroportuaria

1.2.3.4.5Infraestructura de Telecomunicaciones

1.2.3.4.6Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones

1.2.3.4.7Infraestructura Eléctrica

1.2.3.4.8Infraestructura de Producción de Hidrocarburos

1.2.3.4.9Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica

1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público

1.2.3.5.1Edificación Habitacional en Proceso

1.2.3.5.2Edificación no Habitacional en Proceso

1.2.3.5.3Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso

1.2.3.5.4División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso

1.2.3.5.5Construcción de Vías de Comunicación en Proceso

1.2.3.5.6Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso

1.2.3.5.7Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso

1.2.3.5.9Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios

1.2.3.6.1Edificación Habitacional en Proceso

1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso

1.2.3.6.3Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso

1.2.3.6.4División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso

1.2.3.6.5Construcción de Vías de Comunicación en Proceso

1.2.3.6.6Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso

1.2.3.6.7Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso

1.2.3.6.9Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso

1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles

1.2.4 Bienes Muebles

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

1.2.4.1.1Muebles de Oficina y Estantería

1.2.4.1.2Muebles, Excepto de Oficina y Estantería

1.2.4.1.3Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información

1.2.4.1.9Otros Mobiliarios y Equipos de Administración

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

1.2.4.2.1Equipos y Aparatos Audiovisuales

1.2.4.2.2Aparatos Deportivos

1.2.4.2.3Cámaras Fotográficas y de Video

1.2.4.2.9Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

1.2.4.3.1Equipo Médico y de Laboratorio

1.2.4.3.2Instrumental Médico y de Laboratorio

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte

1.2.4.4.1Vehículos y Equipo Terrestre

1.2.4.4.2Carrocerías y Remolques

1.2.4.4.3Equipo Aeroespacial

1.2.4.4.4Equipo Ferroviario

1.2.4.4.5Embarcaciones

1.2.4.4.9Otros Equipos de Transporte

1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

1.2.4.6.1Maquinaria y Equipo Agropecuario

1.2.4.6.2Maquinaria y Equipo Industrial

1.2.4.6.3Maquinaria y Equipo de Construcción

1.2.4.6.4Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial

1.2.4.6.5Equipo de Comunicación y Telecomunicación

1.2.4.6.6Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos

1.2.4.6.7Herramientas y Máquinas-Herramienta

1.2.4.6.9Otros Equipos

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

1.2.4.7.1Bienes Artísticos, Culturales y Científicos

1.2.4.7.2Objetos de Valor

1.2.4.8 Activos Biológicos

1.2.4.8.1Bovinos

1.2.4.8.2Porcinos

1.2.4.8.3Aves

1.2.4.8.4Ovinos y Caprinos

1.2.4.8.5Peces y Acuicultura

1.2.4.8.6Equinos

1.2.4.8.7Especies Menores y de Zoológico

1.2.4.8.8Árboles y Plantas

1.2.4.8.9Otros Activos Biológicos

1.2.5 Activos Intangibles

1.2.5.1 Software

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos

1.2.5.2.1Patentes

1.2.5.2.2Marcas

1.2.5.2.3Derechos

1.2.5.3 Concesiones y Franquicias

1.2.5.3.1Concesiones

1.2.5.3.2Franquicias

1.2.5.4 Licencias

1.2.5.4.1Licencias Informáticas e Intelectuales

1.2.5.4.2Licencias Industriales, Comerciales y Otras

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles

1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles

1.2.6.2 Depreciación Acumulada de Infraestructura

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles

1.2.7 Activos Diferidos

1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos

1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero

1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo

1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo

1.2.7.5 Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado

1.2.7.9 Otros Activos Diferidos

1.2.8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes

1.2.8.1 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo

1.2.8.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo

1.2.8.3 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Cobrar a Largo Plazo

1.2.8.4 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo

1.2.8.9 Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo

1.2.9 Otros Activos no Circulantes

1.2.9.1 Bienes en Concesión

1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero

1.2.9.3 Bienes en Comodato

**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

2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública 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

2.1.3 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo

2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna

2.1.3.1.1Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Interna

2.1.3.1.2Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Interna

2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa

2.1.3.2.1Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Externa

2.1.3.2.2Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Externa

2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero

2.1.3.3.1Porción a CP de Arrendamiento Financiero Nacional

2.1.3.3.2Porción a CP de Arrendamiento Financiero Internacional

2.1.4 Títulos y Valores a Corto Plazo

2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo

2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo

2.1.5 Pasivos Diferidos a Corto Plazo

2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo

2.1.5.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo

2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo

2.1.6 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo

2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo

2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo

2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo

2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo

2.1.7 Provisiones a Corto Plazo

2.1.7.1 Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo

2.1.7.2 Provisión para Contingencias a Corto Plazo

2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo

2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo

2.1.9.1 Ingresos por Clasificar

2.1.9.2 Recaudación por Participar

2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes

**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

2.2.2.2 Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo

2.2.2.9 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo

2.2.3 Deuda Pública a Largo Plazo

2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo

2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo

2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo

2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo

2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo

2.2.4 Pasivos Diferidos a Largo Plazo

2.2.4.1 Créditos Diferidos a Largo Plazo

2.2.4.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo

2.2.4.9 Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo

2.2.5 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo

2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo

2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo

2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo

2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo

2.2.6 Provisiones a Largo Plazo

2.2.6.1 Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo

2.2.6.2 Provisión para Pensiones a Largo Plazo

2.2.6.3 Provisión para Contingencias a Largo Plazo

2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo

**3 HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO**

***3.1 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO***

3.1.1 Aportaciones

3.1.2 Donaciones de Capital

3.1.3 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

***3.2 HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO***

3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

3.2.3 Revalúos

3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles

3.2.3.2 Revalúo de Bienes Muebles

3.2.3.3 Revalúo de Bienes Intangibles

3.2.3.9 Otros Revalúos

3.2.4 Reservas

3.2.4.1 Reservas de Patrimonio

3.2.4.2 Reservas Territoriales

3.2.4.3 Reservas por Contingencias

3.2.5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores

3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables

3.2.5.2 Cambios por Errores Contables

***3.3 EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA* HACIENDA PUBLICA*/ PATRIMONIO***

3.3.1 Resultado por Posición Monetaria

3.3.2 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios

**4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

***4.1 INGRESOS DE GESTION***

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

4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior

4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables

4.1.1.6 Impuestos Ecológicos

4.1.1.7 Accesorios de Impuestos

4.1.1.9 Otros Impuestos

4.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda

4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social

4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro

4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social

4.1.3 Contribuciones de Mejoras

4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas

4.1.4 Derechos

4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público

4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos

4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios

4.1.4.4 Accesorios de Derechos

4.1.4.9 Otros Derechos

4.1.5 Productos de Tipo Corriente

4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público

4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados

4.1.5.3 Accesorios de Productos

4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes

4.1.6 Aprovechamientos de Tipo Corriente

4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal

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 por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes

4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones

4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos

4.1.6.9 Otros Aprovechamientos

4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

4.1.7.1 Ingresos por Venta de Mercancías

4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados

4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras

4.1.9 Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

***4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS***

4.2.1 Participaciones y Aportaciones

4.2.1.1 Participaciones

4.2.1.2 Aportaciones

4.2.1.3 Convenios

4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas

4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

4.2.2.2 Transferencias del Sector Público

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones

4.2.2.4 Ayudas Sociales

4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones

4.2.2.6 Transferencias del Exterior

***4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS***

4.3.1 Ingresos Financieros

4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.

4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros

4.3.2 Incremento por Variación de Inventarios

4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta

4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas

4.3.2.3 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración

4.3.2.4 Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción

4.3.2.5 Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo

4.3.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia

4.3.3.1 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia

4.3.4 Disminución del Exceso de Provisiones

4.3.4.1 Disminución del Exceso en Provisiones

4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios

4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores

4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos

4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes

4.3.9.4 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables

4.3.9.5 Resultado por Posición Monetaria

4.3.9.6 Utilidades por Participación Patrimonial

4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios

**5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS**

***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***

5.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público

5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público

5.2.1.2 Transferencias Internas al Sector Público

5.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público

5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales

5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios

5.2.3 Subsidios y Subvenciones

5.2.3.1 Subsidios

5.2.3.2 Subvenciones

5.2.4 Ayudas Sociales

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

5.2.6 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

5.2.6.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno

5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales

5.2.7 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

5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios

5.2.8.3 Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados

5.2.8.4 Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales

5.2.8.5 Donativos Internacionales

5.2.9 Transferencias al Exterior

5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales

5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo

***5.3 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES***

5.3.1 Participaciones

5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios

5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios

5.3.2 Aportaciones

5.3.2.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios

5.3.2.2 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios

5.3.3 Convenios

5.3.3.1 Convenios de Reasignación

5.3.3.2 Convenios de Descentralización y Otros

***5.4 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA***

5.4.1 Intereses de la Deuda Pública

5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna

5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa

5.4.2 Comisiones de la Deuda Pública

5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna

5.4.2.2 Comisiones de la Deuda Pública Externa

5.4.3 Gastos de la Deuda Pública

5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna

5.4.3.2 Gastos de la Deuda Pública Externa

5.4.4 Costo por Coberturas

5.4.4.1 Costo por Coberturas

5.4.5 Apoyos Financieros

5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermediarios

5.4.5.2 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional

***5.5 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS***

5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

5.5.1.1 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

5.5.1.2 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante

5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles

5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura

5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles

5.5.1.6 Deterioro de los Activos Biológicos

5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles

5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro

5.5.2 Provisiones

5.5.2.1 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo

5.5.2.2 Provisiones de Pasivos a Largo Plazo

5.5.3 Disminución de Inventarios

5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta

5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas

5.5.3.3 Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración

5.5.3.4 Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción

5.5.3.5 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

5.5.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia

5.5.4.1 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia

5.5.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones

5.5.5.1 Aumento por Insuficiencia de Provisiones

5.5.9 Otros Gastos

5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores

5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades

5.5.9.3 Bonificaciones y Descuentos Otorgados

5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes

5.5.9.5 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables

5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria

5.5.9.7 Pérdidas por Participación Patrimonial

5.5.9.9 Otros Gastos Varios

***5.6 INVERSIÓN PÚBLICA***

5.6.1 Inversión Pública no Capitalizable

5.6.1.1 Construcción en Bienes no Capitalizable

**6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE**

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

***6.2 AHORRO DE LA GESTION***

***6.3 DESAHORRO DE LA GESTION***

**7[[1]](#footnote-2)1 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

***7.1 VALORES***

7.1.1 Valores en Custodia

7.1.2 Custodia de Valores

7.1.3 Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado

7.1.4 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía

7.1.5 Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado

7.1.6 Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado

***7.2 EMISION DE OBLIGACIONES***

7.2.1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna

7.2.2 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa

7.2.3 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa

7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna

7.2.5 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa

7.2.6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa

***7.3 AVALES Y GARANTIAS***

7.3.1 Avales Autorizados

7.3.2 Avales Firmados

7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar

7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas

7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno

7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales

***7.4 JUICIOS***

7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución

7.4.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial

***7.5 INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES***

7.5.1 Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

7.5.2 Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

***7.6 BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO***

7.6.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión

7.6.2 Contrato de Concesión por Bienes

7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato

7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes

**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

**9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO**

***9.1 SUPERAVIT FINANCIERO***

***9.2 DEFICIT FINANCIERO***

***9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES***

***Instructivo de Manejo de Cuentas***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.1 | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | 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. | 4 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto en dinero propiedad del ente público a su cuidado y administración. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.3 | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Bancos/Dependencias y Otros | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1  2 | Por el pago de las devoluciones de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos  Por el pago de las devoluciones de:  - Participaciones  - Aportaciones  - Ingresos por convenios |
| 2 | Por el cobro de:  - Participaciones  - Aportaciones  - Ingresos por convenios  - Transferencias y asignaciones  - Subsidios y subvenciones  - Ayudas sociales  - Pensiones y jubilaciones |
| 3  4  5  6  7 | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.  Por el cobro de venta de bienes y prestación de servicios.  Por la venta de bienes de uso, inventarios.  Por el cobro de la venta de vienes provenientes de embargos, decomisos, dación de pago.  Por los fondos de la deuda pública de la obtención de préstamos. | 3 | - Transferencias y asignaciones  - Subsidios y subvenciones  - Ayudas sociales  - Pensiones y jubilaciones  Por el pago a:   * Deudores diversos * Fondo 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 * Adquisición de bienes de consumo y contratación de servicios |
|  |  |  | - Ayudas sociales  - Pensiones y Jubilaciones  - Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública  - Transferencias al exterior  - anticipos de participaciones  - Otros gastos  - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles  - Adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles  - Anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios o por obras públicas en bienes de dominio público  - Estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas  - Préstamos otorgados  - Amortización por avales y garantías  - Fideicomisos, mandatos y contratos análogos |
|  |  |
| 8 | Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses. |
| 9 | Por la recuperación de los avales más intereses. |
| 10  11  12  13  14  15 | Por las utilidades de participación patrimonial.  Por el cobro de las inversiones financieras mas sus intereses.  Por el cobro a los deudores diversos.  Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna y externa, a la par, sobre la par y bajo la par.  Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.  Por el cobro de la devolución de materiales y suministros. |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.4 | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de las inversiones financieras en moneda nacional o extranjera. |
| 2 | Por la contratación de inversiones financieras, en moneda nacional o extranjera. | 2 | Por la diferencia de cotización en contra en inversiones temporales en moneda extranjera. |
| 3 | Por la diferencia de cotización a favor de inversiones temporales en moneda extranjera. | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto excedente de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de inversión. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.5 | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Fondos con Afectación Específica | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de los fondos destinados a operaciones no recurrentes. |
| 2 | Por los fondos destinados a operaciones no recurrentes. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de fondo. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.6 | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el reintegro de los fondos de terceros en:  - Garantía  - Administración  - Contingentes  - Fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos  - Otros depósitos de fondos de terceros. |
| 2 | Por los depósitos de fondos de terceros en:  - Garantía  - Administración  - Contingentes  - Fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos  - Otros depósitos de fondos de terceros. |  |
|  | 2 | Por los Ingresos extraordinarios al vencimiento de los fondos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los fondos que se encuentran en poder del ente público en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por beneficiario. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.9 | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Efectivos y Equivalentes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de otros efectivos y equivalentes. |
| 2 | Por otros efectivos y equivalentes. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de otros efectivos y equivalentes del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.2.1 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Inversiones Financieras de Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de las inversiones financieras. |
| 2 | Por la contratación de inversiones financieras. | 2 | Por el cobro de títulos y valores. |
| 3 | Por la compra de títulos y valores. | 3 | Por el cobro o la disminución de inversiones en fideicomisos, mandatos y contratos análogos. |
|  |  |  |  |
| 4 | Por el devengado de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | 4 | Por la diferencia de cotización a cargo en valores negociables en moneda extranjera. |
| 5 | Por la diferencia de cotización a favor en valores negociables en moneda extranjera. | 5 | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta. |
| 6 | Por el traspaso de la porción de inversiones financieras de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de inversión. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.2.2 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. |
| 2 | Por el devengado por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago, etc. | 2 | Por la recuperación de los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo. |
| 3 | Por la variación a favor del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa. | 3 | Por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago, así como los gastos generados por la venta, etc. |
| 4 | Por la venta de bienes y prestación de servicios. | 4 | Por la variación en negativa del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa. |
| 5 | Por el devengado por:  - Transferencias y asignaciones  - Subsidios y subvenciones  - Ayudas sociales  - Pensiones y jubilaciones  - Donativos  - Participaciones y aportaciones  - Ingresos por convenios | 5  6 | Por el cobro de ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios.  Por el cobro a la Federación, Entidades Federativas y Municipios por:  - Transferencias y asignaciones  - Subsidios y subvenciones  - Ayudas sociales  - Pensiones y jubilaciones  - Donativos  - Participaciones y aportaciones  - Ingresos por convenios |
|  |  |
| 6 | Por la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles  - a su valor en libros  - con pérdida  - con utilidad |  |
| 7 | Por la deuda pública reestructurada con entidades paraestatales. | 7 | Por el cobro de la porción menor a un año de documentos por cobrar a largo plazo. |
| 8 | Por los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 9 | Por el registro de otras cuentas por cobrar. |  |  |
| 10 | Por la reestructuración de la deuda Pública. |  |  |
| 11 | Por el traspaso de la porción de menos de un año de los documentos por cobrar a largo plazo. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por cuenta por cobrar. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.2.3 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de deudores diversos. |
| 2 | Por la devolución a proveedores de materiales pagados. | 2 | Por el cobro a proveedores de materiales no repuestos. |
| 3 | Por deudores diversos. | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 4  5  6 | Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo.  Por los Funcionarios y empleados  Por las entregas a personal de gastos por comprobar | 4  5 | Por el cobro a funcionarios y empleados  Por la comprobación de gastos por comprobar |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por deudor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.2.4 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de deudores morosos por incumplimientos de pago de:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Derechos |
| 2 | Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Derechos |
| 2 | Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Derechos  - Productos |
| 3 | Por el devengado de ingresos determinables y autodeterminables por:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Contribuciones de mejoras  - Otras contribuciones  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos | 3 | Por la recaudación de ingresos determinables y autodeterminables de:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Contribuciones de mejoras  - Otras contribuciones  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |
| 4 | Por la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago por:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Derechos  - Productos | 4 | Por el cobro de las parcialidades del convenio de pago de:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Derechos |
|  |  |
| 5 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago por:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Derechos | 5 | Por el cobro de la resolución judicial definitiva de:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Derechos  - Productos |
| 6 | Por la resolución judicial por incumplimiento de pago de:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Derechos  - Productos | 6  7 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.  Por el acreditamiento del IVA Acreditable |
| 7  8 | Por el traspaso de la porción de Ingresos por Recuperar de largo plazo a corto plazo.  Por el traslado del IVA Acreditable |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de ingreso. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.2.5 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente. | 1 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. |
| 2 | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente. | 2 | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de anticipos de fondos por parte de la Tesorería. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por deudor. Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.2.6 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Préstamos Otorgados a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la recuperación de los préstamos otorgados al sector público, privado y externo. |
| 2 | Por el devengado de los préstamos otorgados al sector público, privado y externo. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 3 | Por el traspaso de la porción de préstamos otorgados de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo, con el cobro de un interés, siendo exigible en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por deudor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.2.9 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la recuperación de los avales y garantías. |
| 2 | Por el devengado de la amortización por avales y garantías. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 3  4 | Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir efectivos o equivalentes de largo plazo a corto plazo.  Por el saldodel gastos por comprobar no comprobados por el funcionario | 3 | Por el cobro de saldos de deudas por gastos por comprobar descontados |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por deudor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.3.1 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Bienes y Servicios | Deudora |
| **CUENTA** | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la aplicación del anticipo a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios. |
| 2 | Por los anticipos a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios sin afectación presupuestaria. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores para adquisición de bienes y contratación de servicios. |  |  |
| 4 | Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por proveedor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.3.2 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Bienes y Servicios | Deudora |
| **CUENTA** | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles. |
| 2 | Por los anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles sin afectación presupuestaria. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles. |  |  |
| 4 | Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por proveedor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.3.3 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Bienes y Servicios | Deudora |
| **CUENTA** | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la aplicación del anticipo a proveedores de bienes intangibles. |
| 2 | Por los anticipos a proveedores de bienes intangibles sin afectación presupuestaria. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 3 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes intangibles. |  |  |
| 4 | Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes intangibles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por proveedor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.3.4 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Bienes y Servicios | Deudora |
| **CUENTA** | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la aplicación de los anticipos a contratistas en obras públicas en bienes de dominio público. |
| 2 | Por los anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público. | 2 | Por la aplicación de los anticipos a contratistas en obras públicas en bienes propios. |
| 3 | Por los anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios. | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 4 | Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público. |  |  |
| 5 | Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios. |  |  |
| 6 | Por el traspaso de la porción de anticipo a contratistas por obras públicas de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por contratista. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.3.9 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Bienes y Servicios | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la adquisición de otros derechos a recibir bienes o servicios. |
| 2 | Por otros derechos a recibir bienes o servicios. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 3 | Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir bienes o servicios de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por deudor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.4.1 | Activo | Activo Circulante | Inventarios | Deudora |
| **CUENTA** | Inventario de Mercancías para Venta | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la salida de mercancías para su comercialización. |
| 2 | Por la adquisición de mercancías para su comercialización. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |  | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  238 Mercancías adquiridas para su comercialización |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Representa el valor de artículos o bienes no duraderos que adquiere el ente público para destinarlos a la comercialización. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de bien. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.4.2 | Activo | Activo Circulante | Inventarios | Deudora |
| **CUENTA** | Inventario de Mercancías Terminadas | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la venta o uso de mercancías terminadas. |
| 2 | Por la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor de las existencias de mercancía, una vez concluido el proceso de producción y está lista para su uso o comercialización. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de bien. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.4.3 | Activo | Activo Circulante | Inventarios | Deudora |
| **CUENTA** | Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas. |
| 2 | Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros a proceso de elaboración. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor de la existencia de la mercancía que está en proceso de elaboración. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de bien. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.4.4 | Activo | Activo Circulante | Inventarios | Deudora |
| **CUENTA** | Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la salida de inventarios de materias primas, materiales y suministros a proceso de elaboración. |
| 2 | Por la entrada a inventarios de materias primas, materiales y suministros para producción. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 1.1.4.4.1  1.1.4.4.2  1.1.4.4.3  1.1.4.4.4  1.1.4.4.5  1.1.4.4.6  1.1.4.4.7  1.1.4.4.9 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima  Insumos Textiles adquiridos como materia prima  Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima  Combustibles, lubricantes y aditivos adquiridos como materia prima  Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima  Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima  Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima  Otros productos y mercancías adquiridas como materia prima | 231  232  233  234  235  236  237  239 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima  Insumos Textiles adquiridos como materia prima  Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima  Combustibles, lubricantes y aditivos adquiridos como materia prima  Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima  Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima  Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima  Otros productos y mercancías adquiridas como materia prima |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor de la existencia de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 2300 Materias primas y materiales de producción y comercialización. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.4.5 | Activo | Activo Circulante | Inventarios | Deudora |
| **CUENTA** | Bienes en Tránsito | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la recepción de:  - Mercancías para venta  - Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción  - Materiales y Suministros de Consumo  - Bienes Muebles |
| 2 | Por la adquisición de:  - Mercancías para venta  - Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción  - Materiales y Suministros de Consumo  - Bienes Muebles |  |
|  | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor de las mercancías para venta, materias primas, materiales y suministros propiedad del ente público, las cuales se trasladan por cuenta y riesgo del mismo. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de bien. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.5.1 | Activo | Activo Circulante | Almacenes | Deudora |
| **CUENTA** | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | | **CARGO** | **No.** | **ABONO** | |
| 1  2 | | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  Por las entradas de almacén de:  - Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  - Alimentos y Utensilios  - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  - Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio  - Combustibles, Lubricantes y Aditivos  - Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  - Materiales y Suministros de Seguridad  - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo | 1 | Por el consumo de los materiales almacenados:  - Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  - Alimentos y Utensilios  - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  - Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio  - Combustibles, Lubricantes y Aditivos  - Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  - Materiales y Suministros de Seguridad  - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo | |
|  | | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | |
|  | |  |  | |
| 1.1.5.1.1  1.1.5.1.2  1.1.5.1.3  1.1.5.1.4  1.1.5.1.5  1.1.5.1.6  1.1.5.1.7  1.1.5.1.8 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  Alimentos y Utensilios  Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio  Combustibles, Lubricantes y Aditivos  Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  Materiales y Suministros de Seguridad  Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo | | 2100  2200  2400  2500  2600  2700  2800  2900 | | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  Alimentos y Utensilios  Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio  Combustibles, Lubricantes y Aditivos  Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  Materiales y Suministros de Seguridad  Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor de la existencia toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público. | | | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de bien o suministro. | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.6.1 | Activo | Activo Circulante | Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes | Acreedora |
| **CUENTA** | Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1  2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.  Por la estimación de las cuentas no recuperables | 1  2 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  Del Reconocimiento de Cuentas Incobrables. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de los derechos a recibir efectivo o equivalentes, que correspondan. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por acreedor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.6.2 | Activo | Activo Circulante | Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes | Acreedora |
| **CUENTA** | Estimación por Deterioro de Inventarios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas del deterioro u obsolescencia de inventarios. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por acreedor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.9.1 | Activo | Activo Circulante | Otros Activos Circulantes | Deudora |
| **CUENTA** | Valores en Garantía | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de valores en garantía. |
| 2 | Por el reconocimiento de los valores en garantía. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, en un plazo menor o igual doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de valor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.9.2 | Activo | Activo Circulante | Otros Activos Circulantes | Deudora |
| **CUENTA** | Bienes en Garantía | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de bienes en garantía. |
| 2 | Por el reconocimiento de los bienes en garantía. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los documentos que avalan la propiedad de los bienes que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar su cobro, excepto los depósitos de fondos en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de bien. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.9.3 | Activo | Activo Circulante | Otros Activos Circulantes | Deudora |
| **CUENTA** | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos y dación en pago. |
| 2 | Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Derechos | 2 | Por la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago por:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Derechos |
|  |  | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de la retención, confiscación, salvaguarda o cesión de los bienes muebles por concepto de contribuciones, créditos fiscales o deudas por liquidar de terceros. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de bien. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.1.1 | Activo | Activo No Circulante | Inversiones Financieras a Largo Plazo | Deudora |
| **CUENTA** | Inversiones a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la diferencia de cotización a negativa en inversiones financieras en moneda extranjera. |
| 2 | Por la compra de inversiones financieras en moneda nacional y extranjera. | 2 | Por el cobro de inversiones financieras en moneda nacional o extranjera antes de su exigibilidad. |
| 3 | Por la diferencia de cotización a favor en inversiones financieras en moneda extranjera. | 3 | Por el traspaso de la porción de inversiones financieras de largo plazo a corto plazo. |
|  |  | 4 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 1.2.1.1.1  1.2.1.1.2 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Depósitos a LP en moneda nacional  Depósitos a LP en moneda extranjera | 761  762 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Depósitos a largo plazo en moneda nacional  Depósitos a largo plazo en moneda extranjera |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los recursos excedentes del ente público, en inversiones, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7600 Otras inversiones Financieras. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.1.2 | Activo | Activo No Circulante | Inversiones Financieras a Largo Plazo | Deudora |
| **CUENTA** | Títulos y Valores a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.1.3 | Activo | Activo No Circulante | Inversiones Financieras a Largo Plazo | Deudora |
| **CUENTA** | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la aplicación de los Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos. |
| 2 | Por el devengado de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos. | 2 | Por el traspaso de la porción de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de largo plazo a corto plazo. |
|  |  | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS** |  | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS** |
| 1.2.1.3.1 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo | 751 | Inversiones en fideicomisos del Poder Ejecutivo |
| 1.2.1.3.2 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo | 752 | Inversiones en fideicomisos del Poder Legislativo |
| 1.2.1.3.3 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial | 753 | Inversiones en fideicomisos del Poder Judicial |
| 1.2.1.3.4 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos públicos no empresariales y no financieros | 754 | Inversiones en fideicomisos públicos no empresariales y no financieros |
| 1.2.1.3.5 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos públicos empresariales y no financieros | 755 | Inversiones en fideicomisos públicos empresariales y no financieros |
| 1.2.1.3.6 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos públicos financieros | 756 | Inversiones en fideicomisos públicos financieros |
| 1.2.1.3.7 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas | 757 | Inversiones en fideicomisos de entidades federativas |
| 1.2.1.3.8 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios | 758 | Inversiones en fideicomisos de municipios |
| 1.2.1.3.9 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de empresas privadas y particulares | 759 | Fideicomisos de empresas privadas y particulares |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.1.4 | Activo | Activo No Circulante | Inversiones Financieras a Largo Plazo | Deudora |
| **CUENTA** | Participaciones y Aportaciones de Capital | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.2.1 | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| **CUENTA** | Documentos por Cobrar a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes y prestación de servicios antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por los documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes y prestación de servicios. | 2 | Por el cobro de documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles antes de su exigibilidad. |
| 3 | Por los documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | 3 | Por el cobro de documentos por cobrar a largo plazo por otros documentos por cobrar antes de su exigibilidad. |
| 4 | Por otros documentos por cobrar a Largo Plazo. | 4 | Por el traspaso de la porción de corto plazo a cuentas por cobrar documentada de largo plazo. |
|  |  | 5 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los derechos de cobro respaldados en documentos mercantiles negociables, a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por deudor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.2.2 | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| **CUENTA** | Deudores Diversos a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro a deudores diversos a largo plazo antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por los deudores diversos a largo plazo. | 2 | Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo. |
|  |  | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por deudor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.2.3 | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| **CUENTA** | Ingresos por Recuperar a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la reclasificación de ingresos por otras contribuciones de largo plazo a corto plazo. |
| 2 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago por:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Contribución de mejoras  - Derechos | 2 | Por la reclasificación de ingresos por deudores fiscales en parcialidades de largo plazo a corto plazo. |
|  | 3  4 | Por la reclasificación de las cuotas y aportaciones de seguridad social por contribuciones con resolución judicial fiscal definitiva de largo plazo a corto plazo.  Por la reclasificación de contribución de mejoras por deudores fiscales en parcialidades a largo plazo. |
| 3 | Por la resolución judicial por incumplimiento de pago de:  - Impuestos  - Cuotas y aportaciones de seguridad social  - Contribución de mejoras  - Derechos |
|  |  | 5  6 | Por el cobro de ingresos por recuperar de largo plazo antes de su exigibilidad.  Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.2.4 | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| **CUENTA** | Préstamos Otorgados a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.2.9 | Activo | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de los otros derechos a recibir efectivo y equivalentes, antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por los otros derechos a recibir efectivo y equivalentes. | 2 | Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes de largo plazo a corto plazo. |
|  |  | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.3.1 | Activos | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora |
| **CUENTA** | Terrenos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la desincorporación de terrenos a valor en libros, con pérdida y con utilidad. |
| 2 | Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de terrenos. |
| 3 | Por la entrega de terrenos en concesión. |
| 3 | Por devengado por la adquisición de terrenos. | 4 | Por la entrega de terrenos en comodato. |
| 4 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 5 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos. |
| 6 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 7 | Por la conclusión del contrato por concesión de terrenos. | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros. |
| 8 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 9 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.3.2 | Activos | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora |
| **CUENTA** | Viviendas | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la desincorporación de viviendas a valor en libros, con pérdida y con utilidad. |
| 2 | Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas. |
| 3 | Por la entrega de viviendas en concesión. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de viviendas. | 4 | Por la entrega de viviendas en comodato. |
| 4 | Por el devengado de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas. | 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 5 | Por la conclusión del contrato de comodato por viviendas. |
| 6 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 7 | Por la conclusión del contrato por concesión de viviendas. |
| 8 | Por la capitalización de construcciones en proceso de viviendas. | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros. |
| 9 | Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 10 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |  |  |
| 11 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor de viviendas que son edificadas principalmente como casa habitacional requeridos por el ente público para sus actividades. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.3.3 | Activos | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora |
| **CUENTA** | Edificios no Habitacionales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la desincorporación de edificios no habitacionales a valor en libros, con pérdida y con utilidad. |
| 2 | Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de edificios no habitacionales. | 3 | Por la entrega de edificios no habitacionales en concesión. |
| 4 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales | 4 | Por la entrega de edificios no habitacionales en comodato. |
| 5 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales. |
| 7 | Por la conclusión del contrato por concesión de edificios no habitacionales. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 8 | Por la capitalización de construcciones en proceso de edificios no habitacionales. |
| 9 | Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra. | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros. |
| 10 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 11 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor de edificios, tales como: oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública, almacenes, hoteles y restaurantes que requiere el ente público para desarrollar sus actividades. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.3.4 | Activos | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora |
| **CUENTA** | Infraestructura | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes de infraestructura. |
| 2 | Por la incorporación de las obras terminadas de infraestructura de carreteras, ferroviarias y multimodal, portuaria, aeroportuaria, de telecomunicaciones, de agua potable, saneamiento, hidroagrícola y control de inundaciones, eléctrica, producción de hidrocarburos, refinación, gas, petroquímica, entre otros. | 2 | Por la entrega de infraestructura en concesión. |
| 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3 | Por las adiciones y mejoras capitalizables de los bienes de infraestructura de carreteras, ferroviarias y multimodal, portuaria, aeroportuaria, de telecomunicaciones, de agua potable, saneamiento, hidroagrícola y control de inundaciones, eléctrica, producción de hidrocarburos, refinación, gas, petroquímica, entre otros. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros. |
| 4 | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de infraestructura. | 6 | Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra. |
| 5 | Por la conclusión del contrato de concesión infraestructura | 7 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 6 | Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios de la administración a infraestructura, a la conclusión de la obra. |
|  |  |
| 7 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |  |  |
| 8 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de bien de infraestructura.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.3.5 | Activos | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora |
| **CUENTA** | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público. |
| 2 | Por el devengado de las obras públicas en bienes de dominio público. | 2 | Por la capitalización de obras terminadas de viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura. |
| 3 | Por el devengo de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público. | 3 | Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público. | 4 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 5 | Por la capitalización de obras públicas en bienes de dominio público por administración y estudios, formulación y evaluación de proyectos de la administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
| 1.2.3.5.1  1.2.3.5.2  1.2.3.5.3  1.2.3.5.4  1.2.3.5.5  1.2.3.5.6  1.2.3.5.7  1.2.3.5.9 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Edificación habitacional  Edificación no habitacional  Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones  División de terrenos y construcción de obras de urbanización  Construcción de vías de comunicación  Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada  Instalaciones y equipamiento en construcciones  Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializado | 611  612  613  614  615  616  617  619 | **PARTIDAS COG RELACIONADAS**  Edificación habitacional  Edificación no habitacional  Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones  División de terrenos y construcción de obras de urbanización  Construcción de vías de comunicación  Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada  Instalaciones y equipamiento en construcciones  Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las construcciones en proceso en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6100 Obra Pública en bienes de dominio público.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.3.6 | Activos | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora |
| **CUENTA** | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a contratistas. |
| 2 | Por el devengado de obras públicas en bienes propios. | 2 | De la capitalización de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra. |
| 3  4  5 | Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes propios.  Por la capitalización de obras públicas de la administración y estudios, formulación y evaluación de proyectos de la administración con tipo de gasto de capital.  Por la aplicación de los anticipos a contratistas por obras públicas |
| 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |
|  |  |  |  |
| 1.2.3.6.1  1.2.3.6.2  1.2.3.6.3  1.2.3.6.4  1.2.3.6.5  1.2.3.6.6  1.2.3.6.7  1.2.3.6.9 | **SUSBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Edificación habitacional  Edificación no habitacional  Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones  División de terrenos y construcción de obras de urbanización  Construcción de vías de comunicación  Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada  Instalaciones y equipamiento en construcciones  Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializado | 621  622  623  624  625  626  627  629 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Edificación habitacional  Edificación no habitacional  Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones  División de terrenos y construcción de obras de urbanización  Construcción de vías de comunicación  Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada  Instalaciones y equipamiento en construcciones  Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6200 Obra Pública en Bienes Propios.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.3.9 | Activos | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Bienes Inmuebles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la desincorporación de otros bienes inmuebles a valor en libros, con pérdida y con utilidad. |
| 2 | Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 2  3\* | Por la entrega de otros bienes en comodato.  Por la reclasificación de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de otros bienes inmuebles. | 4 | Por la entrega de otros bienes en concesión. |
| 4 | Por el devengado de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles. | 5 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 5 | Por la conclusión del contrato de comodato. |  |  |
| 6 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles. |  |  |
| 7 | Por la conclusión del contrato de concesión. |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las adquisiciones de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.1 | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Mobiliario y Equipo de Administración | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Por el devengado de la adquisición:  - Muebles de oficina y estantería  - Muebles, excepto de oficina y estantería  - Equipo de cómputo y de tecnologías de la información  - Otros mobiliarios y equipos de administración | 2 | Por la desincorporación de mobiliario y equipo de administración |
| 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| 4 | Por la entrega de otros bienes en concesión. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3 | Por el devengado del anticipo a proveedores de la adquisición de mobiliario y equipo de administración. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por la Incorporación de mobiliario y equipo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. |
| 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Por la conclusión del contrato de comodato. |
| 7 | Por la conclusión del contrato de concesión. |
| 8 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 9 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |  |  |
| 1.2.4.1.1  1.2.4.1.2  1.2.4.1.3  1.2.4.1.9 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Muebles de oficina y estantería  Muebles, excepto de oficina y estantería  Equipo de cómputo y de tecnologías de la información  Otros mobiliarios y equipos de administración | 511  512  515  519 | **PARTIDAS COG RELACIONADS**  Muebles de oficina y estantería  Muebles, excepto de oficina y estantería  Equipo de cómputo y de tecnologías de la información  Otros mobiliarios y equipos de administración |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5100 Mobiliario y Equipo de Administración.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.2 | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de:  - Equipos y aparatos audiovisuales  - Aparatos deportivos  - Cámaras fotográficas y de video  - Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 2 | Por la desincorporación de mobiliario y equipo educacional y recreativo. |
| 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| 4 | Por la entrega de otros bienes en concesión. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por la Incorporación de mobiliario y equipo educacional y recreativo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. |
| 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Por la conclusión del contrato de comodato. |
| 7 | Por la conclusión del contrato de concesión. |
| 8 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 9 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |  |  |
| 1.2.4.2.1  1.2.4.2.2  1.2.4.2.3  1.2.4.2.4 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Equipos y aparatos audiovisuales  Aparatos deportivos  Cámaras fotográficas y de video  Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 521  522  523  529 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Equipos y aparatos audiovisuales  Aparatos deportivos  Cámaras fotográficas y de video  Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5200 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.3 | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Por el devengado de pasivo de anticipos a proveedores por la adquisición de:  - Equipo médico y de laboratorio  - Instrumental médico y de laboratorio | 2 | Por la desincorporación de equipo e instrumental médico y de laboratorio. |
| 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| 4 | Por la entrega de otros bienes en concesión. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio. | 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. |
| 5 | Por la Incorporación de equipo e instrumental médico y de laboratorio al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 6 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 7 | Por la conclusión del contrato de concesión. |
| 8 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 9 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |  |  |
| 1.2.4.3.1  1.2.4.3.2 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Equipo médico y de laboratorio  Instrumental médico y de laboratorio | 531  532 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Equipo médico y de laboratorio  Instrumental médico y de laboratorio |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5300 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.4 | Activos | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Vehículos y Equipo de Transporte | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de:  - Automóviles y equipo terrestre  - Carrocerías y remolques  - Equipo aeroespacial  - Equipo ferroviario  - Embarcaciones  - Otros equipos de transporte | 2 | Por la desincorporación de equipo de transporte. |
| 2 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| 3 | Por la entrega de otros bienes en concesión. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de equipo de transporte. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. |
| 5 | Por la Incorporación de equipo de transporte al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 7 | Por la conclusión del contrato de concesión. |
| 8 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |  |  |
| 9 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |  |  |
|  |  |  |  |
| 1.2.4.4.1  1.2.4.4.2  1.2.4.4.3  1.2.4.4.4  1.2.4.4.5  1.2.4.4.9 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Automóviles y equipo terrestre  Carrocerías y remolques  Equipo aeroespacial  Equipo ferroviario  Embarcaciones  Otros equipos de transporte | 541  542  543  544  545  549 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Automóviles y equipo terrestre  Carrocerías y remolques  Equipo aeroespacial  Equipo ferroviario  Embarcaciones  Otros equipos de transporte |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5400 Vehículos y Equipo de Transporte.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.5 | Activo | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Equipo de Defensa y Seguridad | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | | | | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes de defensa y seguridad. | |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de equipo de defensa y seguridad. | | | | 2 | Por la desincorporación de equipo de defensa y seguridad. | |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de equipo de defensa y seguridad. | | | | 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. | |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | | | | 4 | Por la entrega de otros bienes en concesión. | |
| 5 | Por la Incorporación de equipo de defensa y seguridad al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | | | | 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | |
| 6 | Por la conclusión del contrato de comodato. | | | | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | |
| 7 | Por la conclusión del contrato de concesión. | | | |
| 8 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | | | | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. | |
| 9 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | | | | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de maquinaria y equipo necesario para el desarrollo de las funciones de seguridad pública y demás bienes muebles instrumentales de inversión, requeridos durante la ejecución de programas, investigaciones, acciones y actividades en materia de seguridad pública y nacional, cuya realización implique riesgo, urgencia y confidencialidad extrema, en cumplimiento de funciones y actividades oficiales. | | | | | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de equipo de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5500.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | | | | | |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.6 | | Activo | Activo No Circulante | Bienes Muebles | | | Deudora |
| **CUENTA** | | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de maquinaria, otros equipos y herramientas. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:  - Maquinaria y equipo agropecuario  - Maquinaria y equipo industrial  - Maquinaria y equipo de construcción  - Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial  - Equipo de comunicación y telecomunicación  - Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos  - Herramientas y maquinaria-herramienta  - Otros equipos | 2 | Por la desincorporación de maquinaria, otros equipos y herramientas. |
| 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| 4 | Por la entrega de otros bienes en concesión. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. |
| 5 | Por la Incorporación de maquinaria, otros equipos y herramientas al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 6 | Por la conclusión del contrato de comodato. |
| 7 | Por la conclusión del contrato de concesión. |  |  |
| 8 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |  |  |
| 9 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |  |  |
| 1.2.4.6.1  1.2.4.6.2  1.2.4.6.3  1.2.4.6.4  1.2.4.6.5  1.2.4.6.6  1.2.4.6.7  1.2.4.6.9 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Maquinaria y equipo agropecuario  Maquinaria y equipo industrial  Maquinaria y equipo de construcción  Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial  Equipo de comunicación y telecomunicación  Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos  Herramientas y máquinas-herramientas  Otros equipos | 561  562  563  564  565  566  567  569 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Maquinaria y equipo agropecuario  Maquinaria y equipo industrial  Maquinaria y equipo de construcción  Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial  Equipo de comunicación y telecomunicación  Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos  Herramientas y máquinas-herramientas  Otros equipos |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto detoda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores, incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5600.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.7 | Activo | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de colecciones, obras de arte y objetos valiosos. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:  - Bienes artísticos, culturales y científicos  - Otros objetos de valor | 2 | Por la desincorporación de colecciones, obras de arte y objetos valiosos. |
| 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| 4 | Por la entrega de otros bienes en concesión. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de colecciones, obras de arte y objetos valiosos. | 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. |
| 5 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 6 | Por la conclusión del contrato de concesión. |
| 7 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 8 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |
| 1.2.4.7.1  1.2.4.7.2 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Bienes artísticos, culturales y científicos  Objetos de valor | 513  514 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Bienes artísticos, culturales y científicos  Objetos de valor |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5100, partidas 513 y 514.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.8 | Activo | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Activos Biológicos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de activos biológicos. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:  - Bovinos  - Porcinos  - Aves  - Ovinos y caprinos  - Peces y acuicultura  - Equinos  - Especies menores y de zoológico  - Árboles y plantas  - Otros activos biológicos | 2 | Por la desincorporación de activos biológicos. |
| 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición activos biológicos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |  |  |
| 1.2.4.8.1  1.2.4.8.2  1.2.4.8.3  1.2.4.8.4  1.2.4.8.5  1.2.4.8.6  1.2.4.8.7  1.2.4.8.8.  1.2.4.8.9 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Bovinos  Porcinos  Aves  Ovinos y caprinos  Peces y acuicultura  Equinos  Especies menores y de zoológico  Árboles y plantas  Otros activos biológicos | 571  572  573  574  575  576  577  578  579 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Bovinos  Porcinos  Aves  Ovinos y caprinos  Peces y acuicultura  Equinos  Especies menores y de zoológico  Árboles y plantas  Otros activos biológicos |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto detoda clase de especies animales y otros seres vivos, tanto para su utilización en el trabajo como para su fomento, exhibición y reproducción. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5700.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.5.1 | Activo | Activo No Circulante | Activo Intangible | Deudora |
| **CUENTA** | Software | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de software. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:  - Paquetes  - Programas  - Otros intangibles análogos a paquetes y programas | 2 | Por la desincorporación del software. |
| 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de software. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. |
| 5 | Por la Incorporación del software al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |
| 7 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El montode paquetes y programas de informática para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de software, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 591.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.5.2 | Activo | Activo No Circulante | Activo Intangibles | Deudora |
| **CUENTA** | Patentes, Marcas y Derechos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por patentes, marcas y derechos. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:  - Patentes  - Marcas  - Derechos | 2 | Por la desincorporación de patentes, marcas y derechos. |
| 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de patentes, marcas y derechos. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
|  |  |
| 1.2.5.2.1  1.2.5.2.2  1.2.5.2.3 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Patentes  Marcas  Derechos | 592  593  594 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Patentes  Marcas  Derechos |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de patentes, marcas y derechos, para el desarrollo de las funciones del ente público. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 592 a 594.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.5.3 | Activo | Activo No Circulante | Activo Intangible | Deudora |
| **CUENTA** | Concesiones y Franquicias | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por concesiones y franquicias. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:  - Concesiones  - Franquicias | 2 | Por la desincorporación de concesiones y franquicias. |
| 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de concesiones y franquicias. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 1.2.5.3.1  1.2.5.3.2 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Concesiones  Franquicias | 595  596 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Concesiones  Franquicias |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de derechos de explotación y franquicias para el uso del ente público. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de concesiones y franquicias, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 596 y 596.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.5.4 | Activo | Activo No Circulante | Activo Intangible | Deudora |
| **CUENTA** | Licencias | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por licencias. |
| 2 | Del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:  - Licencias informáticas e intelectuales  - Licencias industriales, comerciales y otras | 2 | Por la desincorporación de licencias. |
| 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de licencias. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |
| 1.2.5.4.1  1.2.5.4.2 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  Licencias informáticas e intelectuales  Licencias industriales, comerciales y otras | 597  598 | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  Licencias informáticas e intelectuales  Licencias industriales, comerciales y otras |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de permisos informáticos e intelectuales así como permisos relacionados con negocios. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 597 y 598.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.5.9 | Activo | Activo No Circulante | Activos Intangibles | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Activos Intangibles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por otros activos intangibles. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de otros activos intangibles. | 2 | Por la desincorporación de otros activos intangibles. |
| 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de otros activos intangibles. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 599.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.6.1 | Activo | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora |
| **CUENTA** | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de inmueble. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.6.2 | Activo | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora |
| **CUENTA** | Depreciación Acumulada de Infraestructura | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la depreciación de infraestructura, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de bien. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.6.3 | Activo | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora |
| **CUENTA** | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de bien. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.6.4 | Activo | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora |
| **CUENTA** | Deterioro Acumulado de Activos Biológicos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado del deterioro que se establece anualmente de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de activos biológicos, independientemente de su venta. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de activo biológico. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.6.5 | Activo | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora |
| **CUENTA** | Amortización Acumulada de Activos Intangibles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la amortización de activos intangibles de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de bien. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.7.1 | Activo | Activo No Circulante | Activos Diferidos | Deudora |
| **CUENTA** | Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la aplicación de anticipos a contratistas por estudios, formulación y evaluación de proyectos |
| 2 | Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público. | 2 | De la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas por administración en bienes de dominio público con tipo de gasto de capital. |
| 3 | Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios. | 3 | De la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas por administración en bienes propios con tipo de gasto de capital. |
| 4 | Por el devengado de anticipos a contratistas por estudios, formulación y evaluación de proyectos. | 4 | De la capitalización de construcciones en proceso de bienes propios. |
|  |  | 5 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.7.2 | Activo | Activo No Circulante | Activos Diferidos | Deudora |
| **CUENTA** | Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el pago por la amortización del capital del Arrendamiento Financiero antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los contratos por virtud de los cuales se otorgan el uso o goce temporal de bienes tangibles con opción a compra. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupo tipo de bien. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.7.3 | Activo | Activo No Circulante | Activo Diferido | Deudora |
| **CUENTA** | Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la amortización de los gastos pagados por anticipados antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por los gastos pagados por anticipados. | 2 | Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo. |
|  |  | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de gasto. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.7.4 | Activo | Activo No Circulante | Activos Diferidos | Deudora |
| **CUENTA** | Anticipos a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1  2 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  Por los anticipos a proveedores de:  - Adquisición de bienes y contratación de servicios  - Adquisición de bienes inmuebles y muebles  - Adquisición de bienes intangibles | 1 | Por la aplicación del anticipo a proveedores antes de su exigibilidad por:  - Adquisición de bienes y contratación de servicios  - Adquisición de bienes inmuebles y muebles  - Adquisición de bienes intangibles |
| 2 | Por la aplicación de anticipos a contratistas antes de su exigibilidad. |
| 3 | Por los anticipos de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y bienes propios. | 3 | Por el traspaso de la porción de anticipos de largo plazo a corto plazo. |
| 4 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de:  - Adquisición de bienes y contratación de servicios  - Adquisición de bienes inmuebles y muebles  - Adquisición de bienes intangibles | 4 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 5 | Por la reclasificación de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y bienes propios. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los anticipos entregados, previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupo homogéneos de anticipos a largo plazo. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.7.5 | Activo | Activo No Circulante | Activos Diferidos | Deudora |
| **CUENTA** | Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el pago al efectuarse el retiro del trabajador antes de su exigibilidad. |
| 2 | Por los anticipos previos al retiro (jubilaciones). | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Las erogaciones pagadas por anticipado provenientes de planes de pensiones, primas de antigüedad e indemnizaciones, por jubilación o por retiro. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.7.9 | Activo | Activo No Circulante | Activos Diferidos | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Activos Diferidos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el traspaso de la porción de otros activos diferidos de largo plazo a corto plazo. |
| 2 | Por los otros activos diferidos. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá, en un período mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.8.1 | Activo | Activo No Circulante | Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | Acreedora |
| **CUENTA** | Estimaciones por Pérdida de Cuentas incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de documentos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de inversión. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.8.2 | Activo | Activo No Circulante | Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos no Circulantes | Acreedora |
| **CUENTA** | Estimaciones por Pérdida de Cuentas incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de deudores diversos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por cuenta incobrable. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.8.3 | Activo | Activo No Circulante | Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos no Circulantes | Acreedora |
| **CUENTA** | Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Cobrar a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de ingresos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por deudor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.8.4 | Activo | Activo No Circulante | Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos no Circulantes | Acreedora |
| **CUENTA** | Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de préstamos otorgados, emitido en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de ingreso. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.8.9 | Activo | Activo No Circulante | Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos no Circulantes | Acreedora |
| **CUENTA** | Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes que correspondan, emitido en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por derecho a recibir. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.9.1 | Activo | Activo No Circulante | Otros Activos no Circulantes | Deudora |
| **CUENTA** | Bienes en Concesión | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la conclusión del contrato de concesión. |
| 2 | Por la entrega de bienes en concesión. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los bienes propiedad del ente público, otorgados en concesión. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por concesión. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.9.2 | Activo | Activo No Circulante | Otros Activos no Circulantes | Deudora |
| **CUENTA** | Bienes en Arrendamiento Financiero | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. |
| 2 | Por la incorporación al Activo de la porción correspondiente. |
|  |  | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los bienes en arrendamiento financiero en virtud del cual se tiene el uso o goce temporal con opción a compra. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de bien. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.9.3 | Activo | Activo No Circulante | Otros Activos no Circulantes | Deudora |
| **CUENTA** | Bienes en Comodato | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la conclusión del contrato de comodato. |
| 2 | Por la entrega de bienes en comodato. | 2 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los bienes propiedad del ente público otorgados en comodato. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de bien. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.1 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | 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:  - Remuneraciones de carácter permanente  - Remuneraciones de carácter transitorio  - Remuneraciones adicionales o especiales  - Seguridad Social y Seguros  - Prestaciones Sociales y económicas  - Estímulos | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales):  - Remuneraciones de carácter permanente  - Remuneraciones de carácter transitorio  - Remuneraciones adicionales o especiales  - Seguridad Social y Seguros  - Prestaciones Sociales y económicas  - Estímulos |
| 2  3 | Por el pago por Cuotas y Aportaciones patronales.  Por el pago de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público de administración con tipo de gasto de capital de:  - Remuneraciones de carácter permanente  - Remuneraciones de carácter transitorio  - Remuneraciones adicionales o especiales  - Seguridad Social y Seguros  - Prestaciones Sociales y económicas  - Estímulos |  |
| 3 | Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales. |
| 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 permanente  - Remuneraciones de carácter transitorio  - Remuneraciones adicionales o especiales  - Seguridad Social y Seguros  - Prestaciones Sociales y económicas  - Estímulos |
| 4 | Por el pago de los gastos de obras públicas en bienes propios de la administración con tipo de gasto de capital de:  - Remuneraciones de carácter permanente  - Remuneraciones de carácter transitorio  - Remuneraciones adicionales o especiales  - Seguridad Social y Seguros  - Prestaciones Sociales y económicas  - Estímulos |  |
| 5 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 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 permanente  - Remuneraciones de carácter transitorio  - Remuneraciones adicionales o especiales  - Seguridad Social y Seguros  - Prestaciones Sociales y económicas  - 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. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.2 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el registro de la devolución, descuentos o rebajas de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de:  - Materiales y Suministros  - Servicios Generales | 2 | Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por:  - Materiales y Suministros  - Servicios Generales |
| 3 | Por el registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago | 3 | Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. |
| 4 | Por el pago de la adquisición de bienes en arrendamiento financiero. | 4 | Por el devengado de la adquisición de:  - Bienes mediante contrato de arrendamiento financiero.  - Bienes Inmuebles  - Bienes Muebles  - Bienes Intangibles |
| 5 | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. |
| 6 | Por el pago de anticipos a proveedores de la adquisición de:  - Materiales y Suministros  - Servicios Generales  - Bienes Inmuebles  - Bienes Muebles  - Bienes Intangibles |
| 5 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:  - Materiales y Suministros  - Servicios Generales  - Bienes Inmuebles  - Bienes Muebles  - Bienes Intangibles |
| 7 | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público de la administración con tipo de gasto de capital. | 6 | Por el devengado por los derechos y bienes en arrendamiento financiero. |
| 8 | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos de obras públicas en bienes propios de la administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
| 9 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 7 | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. |
|  |  | 8 | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. |
|  |  | 9 | Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta y proveedor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.3 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propios. | 2 | Por el devengado por obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 3 | Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 3 | Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 4 | Por el ajuste en las condiciones del contrato. | 4 | Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 5 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 5 | Por el traspaso de la porción de contratistas por obras públicas por pagar de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta y contratista. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.4 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de las Participaciones. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de las Aportaciones. | 2 | Por el devengado de las Participaciones. |
| 3 | Por el pago de los Convenios. | 3 | Por el devengado de las Aportaciones. |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 4 | Por el devengado de los Convenios. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos para cubrir las participaciones y aportaciones a las Entidades Federativas y los Municipios. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.5 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de transferencias internas y asignaciones otorgadas al sector público. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de las transferencias al resto del sector público. | 2 | Por el devengado por transferencias internas y asignaciones otorgadas al sector público. |
| 3 | Por el pago a transferencias, fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | 3 | Por el devengado de las transferencias al resto del sector público. |
| 4 | Por el pago de la seguridad social. | 4 | Por el devengado de transferencias, fideicomisos, mandatos y contratos análogos. |
| 5 | Por el pago de transferencias al exterior. | 5 | Por el devengado de la seguridad social. |
| 6 | Por el pago de subsidios y subvenciones. | 6 | Por el devengado de transferencias al exterior. |
| 7 | Por el pago de ayudas sociales. | 7 | Por el devengado de subsidios y subvenciones. |
| 8 | Por el pago de pensiones, jubilaciones y otros. | 8 | Por el devengado de ayudas sociales. |
| 9 | Por el pago de Donativos. | 9 | Por el devengado de pensiones, jubilaciones y otros. |
| 10 | Al cierre del saldo acreedor de esta cuenta. | 10 | Por el devengado de Donativos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos destinados en forma directa o indirecta al sector público, privado y externo. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.6 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de apoyos financieros. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. | 2 | Por el devengo por apoyos financieros. |
| 3 | Por el pago de los intereses de arrendamiento financiero. | 3 | Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 4 | Por el devengado de la amortización de los intereses de arrendamiento financiero. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de la obligación del pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.7 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de las retenciones a terceros. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de retenciones obrero/patronales. |  |  |
| 3 | Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 2 | Por las retenciones devengadas de las retenciones a terceros. |
| 4 | Por el pago de retenciones de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 3 | Por las retenciones de cuotas obrero/patronales. |
|  |  | 4 | Por las retenciones por obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 5 | Por el pago de impuestos y derechos. | 5 | Por las retenciones por estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 6 | Por el pago de impuestos y derechos de importación. | 6 | Por el devengado de impuestos y derechos. |
| 7 | Por el pago de otras retenciones y contribuciones. | 7 | Por el devengado de impuestos y derechos de importación. |
| 8 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 8 | Por el devengado de otras retenciones y contribuciones. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de contribución. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.8 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1  2 | Por el pago en cheque o transferencia bancaria de la devolución de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos  - Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios  Por el pago en cheque o transferencia bancaria de la devolución de:  - Participaciones  - Aportaciones  - Convenios  - Transferencias y asignaciones  - Subsidios y subvenciones  - Ayudas Sociales  - Pensiones, jubilaciones y otros  - Donativos | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la devolución de ingresos por concepto de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos  - Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios |
|  |  |
| 3 | Por la devolución de ingresos por concepto de:  - Participaciones  - Aportaciones  - Convenios  - Transferencias y asignaciones  - Subsidios y subvenciones  - Ayudas Sociales  - Pensiones, jubilaciones y otros  - Donativos |
| 3 | Por el pago de otros ingresos. |  |  |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 4 | Por la devolución de otros ingresos |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta y por tipo de contribución. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.9 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el uso del fondo rotatorio o revolvente. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de los anticipos de participaciones. | 2 | Por el ingreso de los fondos rotatorios o revolvente. |
| 3 | Por el pago de la devolución de anticipos de participaciones. | 3 | Por el devengado por anticipos de participaciones. |
| 4 | Por el pago de los préstamos otorgados. | 4 | Por la devolución de anticipos de participaciones. |
| 5 | Por el pago de las participaciones y aportaciones de capital. | 5 | Por el devengado de los préstamos otorgados. |
| 6 | Por el pago de otros gastos. | 6 | Por el devengado de las participaciones y aportaciones de capital. |
| 7 | Por el pago de los intereses de arrendamiento financiero. | 7 | Por el devengado de otros gastos. |
| 8 | Por el pago de la amortización de avales y garantías. | 8 | Por el devengado de los intereses sobre arrendamiento financiero. |
| 9 | Por el pago de las pensiones, jubilaciones y otros. | 9 | Por el devengado de la amortización por avales y garantías. |
| 10 | Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo revolvente o rotatorio. | 10 | Por el devengado de la devolución de pensiones, jubilaciones y otros. |
| 11 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta y proveedor o contratista. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.2.1 | Pasivo | Pasivo Circulante | Documentos por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | Por el pago de la adquisición de bienes y contratos de servicios. | | | | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | |
| 2 | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | | | | 2 | Por el traspaso de la porción de documentos comerciales por pagar a largo plazo a corto plazo. | |
| 3 | Por el pago de otros servicios generales mediante contrato documentado. | | | | 3 | Por el devengado de la adquisición de bienes y contratos de servicios. | |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | | | | 4 | Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | |
|  |  | | | | 5 | Por el devengado de otros servicios generales mediante contrato documentado. | |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento menor o igual a doce meses. | | | | | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por proveedor. | | | | | | | |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 2.1.2.2 | | Pasivo | Pasivo Circulante | Documentos por Pagar a Corto Plazo | | | Acreedora |
| **CUENTA** | | Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obra pública en bienes de dominio público y propio. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 2 | Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 3 | Por el ajuste en las condiciones del contrato. | 3 | Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 4 | Por el traspaso de la porción de documentos con contratistas por obras públicas por pagar a largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos documentados con contratistas derivados de obra, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por contratista. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.2.9 | Pasivo | Pasivo Circulante | Documentos por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de servicios generales, no contemplado en las cuentas anteriores. | 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 devengado por servicios generales mediante contrato documentado, no contemplado en las cuentas anteriores. |
|  |  | 3 | Por el traspaso de la porción de otros documentos por pagar a largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por proveedor o contratista. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.3.1 | Pasivo | Pasivo Circulante | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de la porción de la deuda pública interna. | 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 traspaso de la porción de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos por amortización de la deuda pública interna, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por título, valor o acreedor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.3.2 | Pasivo | Pasivo Circulante | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de la porción de la deuda pública externa. | 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 traspaso de la porción de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos por amortización de la deuda pública externa, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por título, valor o acreedor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.3.3 | Pasivo | Pasivo Circulante | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el registro del pago del arrendamiento financiero. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el registro del pago de la amortización de capital y los intereses de arrendamiento financiero. | 2 | Por el traspaso de la porción de largo plazo a corto plazo por arrendamiento financiero. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el devengado por la amortización del capital y los intereses del arrendamiento financiero. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto los adeudos por amortización del arrendamiento financiero, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por contrato de arrendamiento financiero. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.4.1 | Pasivo | Pasivo Circulante | Títulos y Valores a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de inversiones. | 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 | Del devengado por la compra de títulos y valores de la deuda pública interna. |
|  |  | 3 | Por el devengo de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna:  - a la par  - bajo la par  - sobre la par |
|  |  | 4 | Por el traspaso de la porción de títulos y valores de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por título o valor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.4.2 | Pasivo | Pasivo Circulante | Títulos y Valores a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de inversiones. | 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 devengado por la compra de inversiones financieras. |
|  |  | 3 | Por el devengo de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa:  - a la par  - bajo la par  - sobre la par |
|  |  | 4 | Por el traspaso de la porción de títulos y valores de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores de la deuda pública externa, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por título o valor. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.5.1 | Pasivo | Pasivo Circulante | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la compensación total o parcial del ingreso recibido anticipadamente contra el ingreso devengado. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la devolución total o parcial del ingreso recibido anticipadamente contra el ingreso devengado. | 2 | Por el registro de pasivos diferidos por concepto de ingresos. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por Rubro de Ingreso conforme al Clasificador por Rubros de Ingreso. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.5.2 | Pasivo | Pasivo Circulante | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la compensación total o parcial de los intereses recibidos anticipadamente contra los devengados. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la devolución total o parcial de los intereses recibidos anticipadamente. | 2 | Por el registro de pasivo diferido por concepto de intereses. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el traspaso de los intereses de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.5.9 | Pasivo | Pasivo Circulante | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago parcial o total de otros ingresos percibidos anticipadamente contra los devengados. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la devolución total o parcial de otros ingresos percibidos anticipadamente contra los devengados. | 2 | Por el registro de pasivos diferidos por cualquier otro concepto no considerado en las cuentas anteriores. |
| 3 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el traspaso de otros pasivos de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.6.1 | Pasivo | Pasivo Circulante | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Fondos en Garantía a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el reintegro de los fondos en garantía. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos en garantía. | 2 | Por los depósitos de fondos en garantía. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el traspaso de fondos en garantía de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.6.2 | Pasivo | Pasivo Circulante | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Fondos en Administración a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el reintegro de los fondos en administración. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos en administración. | 2 | Por los depósitos de fondos en administración. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el traspaso de fondos en administración de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrá que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.6.3 | Pasivo | Pasivo Circulante | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Fondos Contingentes a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el reintegro de los fondos contingentes. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos contingentes. | 2 | Por los depósitos de fondos contingentes. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el traspaso de fondos contingentes de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los montos de los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.6.4 | Pasivo | Pasivo Circulante | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el reintegro de los fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | 2 | Por los depósitos de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el traspaso de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los recursos por entregar a instituciones para su manejo de acuerdo a su fin con el que fue creado, en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.6.5 | Pasivo | Pasivo Circulante | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el reintegro de otros fondos de terceros en garantía y/o administración. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de otros fondos de terceros en garantía y/o administración. | 2 | Por otros fondos de terceros en garantía y/o administración no contemplados en las cuentas anteriores. |
| 3 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el traspaso de otros fondos de terceros en garantía y/o administración de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los fondos y bienes de propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.6.6 | Pasivo | Pasivo Circulante | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de los valores y bienes en garantía. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la adjudicación de los valores y bienes por incumplimiento del contrato. | 2 | Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía que amparan obligaciones. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el traspaso de valores y bienes en garantía.de largo plazo a corto plazo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los valores y bienes en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.7.1 | Pasivo | Pasivo Circulante | Provisiones a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro y estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.7.2 | Pasivo | Pasivo Circulante | Provisiones a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Provisión para Contingencias a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.7.9 | Pasivo | Pasivo Circulante | Provisiones a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Otras Provisiones a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.9.1 | Pasivo | Pasivo Circulante | Otros Pasivos a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Ingresos por Clasificar | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la clasificación de ingresos por concepto de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por los ingresos por clasificar no identificados al momento del pago. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubro de Ingresos. | | | |
| **OBSERVACIONES**:  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.9.2 | Pasivo | Pasivo Circulante | Otros Pasivos a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Recaudación por Participar | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de la participación en la recaudación de la Ley de Ingresos. | 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 la recaudación por concepto de la Ley de Ingresos en proceso de participación. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de la recaudación correspondiente a conceptos de la Ley de Ingresos en proceso previo a la participación, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal. | | | |
| **OBSERVACIONES**:  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.9.9 | Pasivo | Pasivo Circulante | Otros Pasivos a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Pasivos Circulantes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de otros pasivos no contemplados en las cuentas anteriores. | 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 otros pasivos no contemplados en las cuentas anteriores. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**:  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.1.1 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Proveedores por Pagar a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el registro de la devolución de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios antes de su exigibilidad por:  - Materiales y Suministros  - Servicios Generales | 2 | Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por:  - Materiales y Suministros  - Servicios Generales |
| 3 | Por el registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago. | 3 | Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. |
| 4 | Por el pago de la adquisición de bienes mediante contrato de arrendamiento financiero antes de su exigibilidad. | 4 | Por el devengado de la adquisición de:  - Bienes mediante contrato de arrendamiento financiero.  - Bienes Inmuebles  - Bienes Muebles  - Bienes Intangibles |
| 5 | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles antes de su exigibilidad. |
| 6 | Por el pago de anticipos a proveedores de la adquisición de:  - Materiales y Suministros  - Servicios Generales  - Bienes Inmuebles  - Bienes Muebles  - Bienes Intangibles | 5 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:  - Materiales y Suministros  - Servicios Generales  - Bienes Inmuebles  - Bienes Muebles  - Bienes Intangibles |
| 7 | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público de la administración con tipo de gasto de capital. | 6 | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. |
| 8 | Por el pago por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes propios de la administración con tipo de gasto de capital. | 7 | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. |
| 9 | Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| 10 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.1.2 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público y propio antes de su exigibilidad. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propios antes de su exigibilidad. | 2 | Por el devengado por obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 3 | Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio antes de su exigibilidad. | 3 | Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propio y propio. |
| 4 | Por el traspaso de la porción de contratistas de obras públicas por pagar de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| 5 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.2.1 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Documentos por Pagar a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de la adquisición de bienes y contratos de servicios antes de su exigibilidad. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles antes de su exigibilidad. | 2 | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratos de servicios. |
| 3 | Por el pago de otros servicios generales mediante contrato documentado antes de su exigibilidad. | 3 | Por el devengado por la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. |
| 4 | Por el traspaso de la porción de documentos comerciales por pagar de largo plazo a corto plazo. | 4 | Por el devengado por otros servicios generales mediante contrato documentado. |
| 5 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.2.2 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Documentos por Pagar a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | | **No.** | **ABONO** |
| 1 | | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obra pública en bienes de dominio público y propio antes de su exigibilidad. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | | Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público y propio antes de su exigibilidad. | 2 | Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 3 | | Por el traspaso de la porción de documentos con contratistas de obras públicas por pagar de largo plazo a corto plazo. | 3 | Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 4 | | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
|  | |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos documentados con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses. | | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.2.9 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Documentos por Pagar a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | | **ABONO** | | |
| 1 | Por el pago de servicios generales, no contemplado en las cuentas anteriores antes de su exigibilidad. | | 1 | | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el traspaso de la porción de otros documentos por pagar de largo plazo al corto plazo. | | 2 | | Por el devengado por servicios generales mediante contrato documentado, no contemplado en las cuentas anteriores. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | |  | |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos documentados que deberán pagar en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.3.1 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Deuda Pública a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso de la porción de la Deuda Pública Interna de largo plazo a corto plazo. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre de ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el devengo de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna:  - a la par  - bajo la par  - sobre la par |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones internas contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna, colocados en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.3.2 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Deuda Pública a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso de la porción de la Deuda Pública Externa de largo plazo a corto plazo. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el decremento de la Deuda Pública Externa, derivada de la actualización del tipo de cambio. | 2 | Por el devengado de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa:  - a la par  - bajo la par  - sobre la par |
| 3 | Al cierre de libros, del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el incremento de la deuda pública externa derivada de la actualización por tipo de cambio. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública externa, colocados en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.3.3 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Deuda Pública a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Del traspaso de la porción de la deuda pública interna de préstamos de largo plazo a corto plazo. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre de libros, del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los financiamientos que incrementan la deuda pública interna derivado de obtención de préstamos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública interna, con vencimiento superior a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por Subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.3.4 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Deuda Pública a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso de la porción de la deuda pública externa por los préstamos de largo plazo a corto plazo. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Del decremento de la Deuda Pública Externa derivada de la actualización del tipo de cambio. | 2 | Por los financiamientos que incrementan la deuda pública externa derivado de obtención de préstamos. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por el incremento de la deuda pública externa por préstamos derivada de la actualización por tipo de cambio. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública externa, con vencimiento superior a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.3.5 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Deuda Pública a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso de la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el registro del arrendamiento financiero a la firma del contrato |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los adeudos por arrendamiento financiero que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por Subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.4.1 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Créditos Diferidos a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la porción de créditos diferidos de largo plazo a corto plazo. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el registro de créditos diferidos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por Subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.4.2 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la porción de intereses cobrados por adelantado de largo plazo a corto plazo. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los pasivos diferidos por intereses cobrados por adelantado. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.4.9 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la porción de otros pasivos diferidos de largo plazo a corto plazo no considerado en las cuentas anteriores. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por otros pasivos diferidos no contemplados en las cuentas anteriores. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.5.1 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Fondos en Garantía a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por los reintegros de fondos de garantía. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos en garantía. | 2 | Por los depósitos de fondos en garantía. |
| 3 | Por la porción de fondos en garantía de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.5.2 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Fondos en Administración a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el reintegro de los fondos en administración. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos en administración. | 2 | Por los depósitos de fondos en administración. |
| 3 | Por la porción de fondos en administración de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.5.3 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Fondos Contingentes a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por los reintegros de los fondos contingentes. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos contingentes. | 2 | Por los depósitos de fondos contingentes. |
| 3 | Por la porción de fondos contingentes de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por beneficiarios | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.5.4 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por los reintegros de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | 2 | Por los depósitos de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. |
| 3 | Por la porción de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los recursos por entregar a una institución para su manejo de acuerdo a su fin con el que fue creado, en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.5.5 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por los reintegros de otros fondos de terceros en garantía y/o en administración. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de otros fondos de terceros en garantía y/o en administración. | 2 | Por otros fondos de terceros en garantía y/o en administración no contemplados en las cuentas anteriores. |
| 3 | Por la porción de otros fondos de terceros en garantía y/o en administración de largo plazo a corto plazo. |  |  |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los fondos propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.5.6 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la porción de créditos diferidos de largo plazo a corto plazo. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la devolución de los valores y bienes en garantía. | 2 | Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía que amparan obligaciones. |
| 3 | Por la adjudicación de los valores y bienes por incumplimiento del contrato. |  |  |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los valores y bienes en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.6.1 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Provisiones a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.6.2 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Provisiones a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Provisión para Pensiones a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de pensiones, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.6.3 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Provisiones a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Provisión para Contingencias a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.6.9 | Pasivo | Pasivo No Circulante | Provisiones a Largo Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Otras Provisiones a Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros, del saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.1.1 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Aportaciones | Acreedora |
| **CUENTA** | 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. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar el patrimonio del ente público. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.1.2 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Donaciones de Capital | Acreedora |
| **CUENTA** | Donaciones de Capital | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
|  |  | 2 | Por los bienes o recursos monetarios recibidos de unidades gubernamentales u otras institución. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las transferencias de capital, en dinero o en especie, recibidas de unidades gubernamentales u otras instituciones, con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.1.3 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Actualizaciones del Patrimonio | Acreedora |
| **CUENTA** | Actualizaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el decremento del valor de los activos, o el incremento del valor de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de la variaciones positivas o negativas en el valor de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la norma NICSP 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el incremento del valor de los activos, o el decremento del valor pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de la variaciones positivas o negativas en el valor de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la norma NICSP 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente y que se derivan del cambio de valores por encontrarse en un entorno inflacionario. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.1 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Resultados del Ejercicio | Deudora /Acreedora |
| **CUENTA** | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. | 2 | Por el registro de pérdidas por participación patrimonial. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta 6.3 Desahorro de la Gestión. | 3 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. |
| 4 | Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta. | 4 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2 Ahorro de la Gestión. |
|  |  | 5 | Al cierre en libros por el saldo deudor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.2 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Resultados de Ejercicios Anteriores | Acreedora |
| **CUENTA** | Resultados de Ejercicios Anteriores | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior | | | | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | |
| 2 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. | | | | 2 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. | |
| 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles. | | | | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles. | |
| 4 | Por el registro del saldo deudor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público. | | | | 4 | Por el registro del saldo acreedor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público. | |
| 5 | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores. | | | | 5 | Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta. | |
|  |  | |
| 6 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | | | |  |  | |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores. | | | | | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | | | | | |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 3.2.3.1 | | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Revalúos | | | Acreedora |
| **CUENTA** | | Revalúo de Bienes Inmuebles | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros. | 2 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe neto de la actualización acumulada de los bienes inmuebles. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.3.2 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Revalúos | Acreedora |
| **CUENTA** | Revalúo de Bienes Muebles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 2 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 3 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe neto de la actualización acumulada de los bienes muebles. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.3.3 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Revalúos | Acreedora |
| **CUENTA** | Revalúo de Bienes Intangibles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 2 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros. |
| 3 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe neto de la actualización acumulada de los bienes intangibles. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.3.9 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Revalúos | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Revalúos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 2 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 3 | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 3 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe neto de la actualización acumulada de otros activos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.4.1 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Reservas | Acreedora |
| **CUENTA** | Reservas de Patrimonio | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a la baja extraordinaria de bienes del ente público, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.4.2 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Reservas | Acreedora |
| **CUENTA** | Reservas Territoriales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Las reservas destinadas a programas de vivienda y desarrollo urbano con el propósito de garantizar el crecimiento ordenado al generar oferta de suelo en los sitios y orientaciones señalados en los programas de desarrollo urbano, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.4.3 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Reservas | Acreedora |
| **CUENTA** | Reservas por Contingencias | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a las eventualidades que pudieran presentarse, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.5.1 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | Acreedora |
| **CUENTA** | Cambios en Políticas Contables | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre de libros, por el saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El ajuste en el importe de un activo o de un pasivo, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.5.2 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | Acreedora |
| **CUENTA** | Cambios por Errores Contables | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe deudor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el importe acreedor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.3.1 | Hacienda Pública / Patrimonio | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio | Resultado por Posición Monetaria | Acreedora |
| **CUENTA** | Resultado por Posición Monetaria | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | | | | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | |
| **SU SALDO REPRESENTA**  La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. | | | | | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | | | | | |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 3.3.2 | | Hacienda Pública / Patrimonio | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | | Acreedora |
| **CUENTA** | | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.1.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Impuestos | Acreedora |
| **CUENTA** | Impuestos Sobre los Ingresos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de impuestos sobre los ingresos. | 1 | Por el devengado de los impuestos sobre los ingresos determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los impuestos sobre los ingresos compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de los impuestos sobre los ingresos autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | Por los impuestos sobre los ingresos determinables compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los impuestos sobre los ingresos determinables al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por los impuestos sobre los ingresos determinables por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los impuestos sobre los ingresos determinables por deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre sus ingresos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.1.2 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Impuestos | Acreedora |
| **CUENTA** | Impuestos Sobre el Patrimonio | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de impuestos sobre el patrimonio. | 1 | Por el devengado de los impuestos sobre el patrimonio determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los impuestos sobre el patrimonio compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de los impuestos sobre el patrimonio autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  | 3 | Por los impuestos sobre el patrimonio compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los impuestos sobre el patrimonio al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de los impuestos sobre el patrimonio por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los impuestos sobre el patrimonio por deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre el patrimonio. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.1.3 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Impuestos | Acreedora |
| **CUENTA** | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones. | 1 | Por el devengado de los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones por deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre la producción, el consumo y las transacciones. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.1.4 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Impuestos | Acreedora |
| **CUENTA** | Impuestos al Comercio Exterior | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de impuestos al comercio exterior. | 1 | Por el devengado de los impuestos al comercio exterior determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los impuestos al comercio exterior compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de los impuestos al comercio exterior autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los impuestos al comercio exterior compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los impuestos al comercio exterior al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de los impuestos al comercio exterior por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los impuestos al comercio exterior por deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre impuestos al comercio exterior. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.1.5 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Impuestos | Acreedora |
| **CUENTA** | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de impuestos sobre nómina y asimilables. | 1 | Por el devengado de los impuestos sobre nómina y asimilables determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los impuestos sobre nómina y asimilables compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de los impuestos sobre nómina y asimilables autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los impuestos sobre nómina y asimilables compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los impuestos sobre nómina y asimilables al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de los impuestos sobre nómina y asimilables por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los impuestos sobre nómina y asimilables por deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre impuestos sobre nómina y asimilables. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.1.6 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Impuestos | Acreedora |
| **CUENTA** | Impuestos Ecológicos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de impuestos ecológicos. | 1 | Por el devengado de los impuestos ecológicos determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los impuestos ecológicos compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de los impuestos ecológicos autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los impuestos ecológicos compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los impuestos ecológicos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de los impuestos ecológicos por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los impuestos ecológicos por deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre impuestos ecológicos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.1.7 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Impuestos | Acreedora |
| **CUENTA** | Accesorios de Impuestos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de accesorios de impuestos. | 1 | Por el devengado de los accesorios de impuestos determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por la compensación de accesorios por impuestos. | 2 | Por el devengado y recaudado de los accesorios de impuestos autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por la compensación de accesorios por impuestos de impuestos. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los accesorios de impuestos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de los accesorios de impuestos por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los accesorios de impuestos por deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos extraordinarios generados cuando no se cubran los impuestos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.1.9 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Impuestos | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Impuestos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de otros impuestos. | 1 | Por el devengado de otros impuestos determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente |
| 2 | Por otros impuestos compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de otros impuestos autodeterminables al momento de la recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los otros impuestos compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de otros impuestos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de otros impuestos por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de otros impuestos por deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por las contribuciones establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales y que sean distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.2.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | Acreedora |
| **CUENTA** | Aportaciones para Fondos de Vivienda | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de aportaciones para fondos de vivienda. | 1 | Por el devengado de aportaciones para fondo de vivienda determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por las aportaciones para fondos de vivienda compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de aportaciones para fondos de vivienda autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por las aportaciones para fondos de vivienda compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de aportaciones para fondos de vivienda al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de aportaciones para fondos de vivienda por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de aportaciones para fondos de vivienda por deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos para fondos de vivienda. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.2.2 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | Acreedora |
| **CUENTA** | Cuotas para el Seguro Social | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de cuotas para el seguro social. | 1 | Por el devengado por concepto de cuotas para el seguro social determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por las cuotas para el seguro social compensadas. | 2 | Por el devengado y recaudado por concepto de cuotas para el seguro social autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por las cuotas para el seguro social compensadas. |
|  |  | 4 | Por el devengado de las cuotas para el seguro social al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de los cuotas para el seguro social por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los cuotas para el seguro social por deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por las cuotas para el seguro social. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.2.3 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | Acreedora |
| **CUENTA** | Cuotas de Ahorro para el Retiro | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de cuotas de ahorro para el retiro. | 1 | Por el devengado por concepto de cuotas de ahorro para el retiro determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por las cuotas de ahorro para el retiro compensadas. | 2 | Por el devengado y recaudado por concepto de cuotas de ahorro para el retiro Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por lascuotas de ahorro para el retiro compensadas. |
|  |  | 4 | Por el devengado de cuotas de ahorro para el retiro al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de cuotas de ahorro para el retiro por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los de cuotas de ahorro para el retiro por deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos para fondos del ahorro para el retiro. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.2.4 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | Acreedora |
| **CUENTA** | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social. | 1 | Por el devengado por concepto de accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado por concepto de accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social por deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos extraordinarios generados cuando no se cubran las cuotas y aportaciones de seguridad social en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.2.9 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | Acreedora |
| **CUENTA** | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social. | 1 | Por el devengado por concepto de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por otras cuotas y aportaciones para la seguridad social compensadas. | 2 | Por el devengado y recaudado por concepto de otras cuotas y aportaciones para la seguridad socialAutodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |  |  |
|  |  | 3 | Por otras cuotas y aportaciones para la seguridad social compensadas. |
|  |  | 4 | Por el devengado de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social por deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por cuotas y aportaciones de seguridad social establecidas en Ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas en materia de seguridad social o a las personas que se beneficien en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo, que sean distintas de los impuestos, contribuciones de mejoras y derechos, no incluidas en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.3.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Contribuciones de Mejoras | Acreedora |
| **CUENTA** | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de contribuciones de mejoras por obras públicas. | 1 | Por el devengado por concepto de contribuciones de mejoras por obras públicas determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por contribuciones de mejoras por obras públicas compensadas. | 2 | Por el devengado y recaudado por concepto de contribuciones de mejoras por obras públicas Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Porcontribuciones de mejoras por obras públicas compensadas. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos establecidos en Ley a cargo de las personas físicas y morales que se beneficien de manera directa por obras públicas. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.4.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Derechos | Acreedora |
| **CUENTA** | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público. | 1 | Por el devengado por concepto de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado por concepto de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio públicoAutodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de los derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público por los deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por derechos que percibe el ente público por otorgar el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público a los particulares. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.4.2 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Derechos | Acreedora |
| **CUENTA** | Derechos a los Hidrocarburos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de derechos a los hidrocarburos. | 1 | Por el devengado por concepto de derechos a los hidrocarburos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los derechos a los hidrocarburos compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado por concepto de derechos a los hidrocarburosAutodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los derechos a los hidrocarburos compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los derechos a los hidrocarburos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de los derechos a los hidrocarburos por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los derechos a los hidrocarburos por los deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por derechos derivados de la extracción de petróleo crudo y gas natural. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.4.3 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Derechos | Acreedora |
| **CUENTA** | Derechos por Prestación de Servicios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de derechos por prestación de servicio. | 1 | Por el devengado por concepto de derechos por prestación de servicios determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los derechos por prestación de servicio compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado por concepto de derechos por prestación de servicios Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los derechos por prestación de servicio compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los derechos por prestación de servicio al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de los ingresos por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los derechos por prestación de servicio por los deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por derechos que percibe el ente público por prestar servicios exclusivos del estado. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.4.4 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Derechos | Acreedora |
| **CUENTA** | Accesorios de Derechos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de accesorios de derechos. | 1 | Por el devengado por concepto de accesorios de derechos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los accesorios de derechos compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado por accesorios de derechos Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los accesorios de derechos compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los accesorios de derechos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de los accesorios de derechos por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los ingresos por deudores por morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por derechos extraordinarios generados cuando no se cubran los derechos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.4.9 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Derechos | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Derechos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de otros derechos. | 1 | Por el devengado por concepto de otros derechos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por otros derechos compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado por otros derechos Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Porotros derechos compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de otros derechosal formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de otros derechospor resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de otros derechospor los deudores morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por derechos establecidas en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.5.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Productos de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público. | 1 | Por el devengado por concepto de productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado por productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público compensados. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por contraprestaciones derivadas del uso, aprovechamiento o enajenación de bienes no sujetos al régimen de dominio público, por la explotación de tierras y aguas, arrendamiento de tierras, locales y construcciones, enajenación de bienes, intereses de valores, créditos y bonos, utilidades, y otros. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.5.2 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Productos de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de los productos por la enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados. | 1 | Por el devengado por concepto de los productos por la enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los productos por la enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado por los productos por la enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |  |  |
| 3 | Por los productos por la enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados compensados. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por contraprestación derivada de la enajenación de bienes no inventariados. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.5.3 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Productos de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Accesorios de Productos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de accesorios de productos. | 1 | Por el devengado por concepto de accesorios de productos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los accesorios de productos compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado por accesorios de productosAutodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los accesorios de productos compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los accesorios de productos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades |
|  |  | 5 | Por el devengado de los accesorios de productos por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los accesorios de productos por deudores por morosos por incumplimientos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por contraprestaciones derivadas del uso, aprovechamiento o enajenación de bienes no sujetos al régimen de dominio público, por la explotación de tierras y aguas, arrendamiento de tierras, locales y construcciones, enajenación de bienes, intereses de valores, créditos y bonos, utilidades, y otros. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.5.9 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Productos de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de otros productos que generan ingresos corrientes. | 1 | Por el devengado por concepto de otros productos que generan ingresos corrientes determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por otros productos que generan ingresos corrientes compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado por otros productos que generan ingresos corrientesAutodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por otros productos que generan ingresos corrientes compensados. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso y aprovechamiento de bienes; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.6.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Aprovechamientos de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de incentivos derivados de la colaboración fiscal. | 1 | Por el devengado por concepto de de incentivos derivados de la colaboración fiscal determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los incentivos derivados de la colaboración fiscal compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado por incentivos derivados de la colaboración fiscal Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los incentivos derivados de la colaboración fiscal compensados. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos derivados de incentivos por la colaboración en el cobro de las contribuciones. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.6.2 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Aprovechamientos de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Multas | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de los ingresos por multas. | 1 | Por el devengado por concepto de los ingresos por multas determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por las multas compensadas. | 2 | Por el devengado y recaudado de los ingresos por multas Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por las multas compensadas. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por sanciones no fiscales de carácter monetario. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.6.3 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Aprovechamientos de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Indemnizaciones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de los ingresos por indemnizaciones. | 1 | Por el devengado por concepto de los ingresos por indemnizaciones determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por las indemnizaciones compensadas. | 2 | Por el devengado y recaudado de los ingresos por indemnizaciones Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por las indemnizaciones compensadas. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por indemnizaciones. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.6.4 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Aprovechamientos de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Reintegros | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de los ingresos por reintegros. | 1 | Por el devengado de los ingresos por reintegros determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los reintegros compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de los ingresos por reintegros Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los reintegros compensados. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los reintegros por ingresos de aprovechamientos por sostenimiento de las escuelas y servicio de vigilancia forestal. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Sostenimiento de las escuelas y servicio de vigilancia forestal.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.6.5 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Aprovechamientos de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de los ingresos poraprovechamientos provenientes de obras públicas. | 1 | Por el devengado de los ingresos poraprovechamientos provenientes de obras públicas determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los aprovechamientos provenientes de obras públicas compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de los ingresos poraprovechamientos provenientes de obras públicas Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los aprovechamientos provenientes de obras públicas compensados. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por obras públicas que realiza el ente público. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.6.6 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Aprovechamientos de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de los ingresos poraprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes. | 1 | Por el devengado de los ingresos poraprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de los ingresos poraprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes compensados. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por herencias, legados y donaciones. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.6.7 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Aprovechamientos de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones. | 1 | Por el devengado por concepto de aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de los ingresos de aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones compensados. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos para el servicio del sistema escolar federalizado, de juegos y sorteos y explotación de obras del dominio público. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.6.8 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Aprovechamiento de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Accesorios de Aprovechamientos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de accesorios de aprovechamientos. | 1 | Por el devengado por concepto de accesorios de aprovechamientos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los accesorios de aprovechamientos compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado por accesorios de aprovechamientosAutodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los accesorios de aprovechamientos compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los accesorios de aprovechamientos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades |
|  |  | 5 | Por el devengado de los accesorios de aprovechamientos por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por accesorios de aprovechamientos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.6.9 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Aprovechamientos de Tipo Corriente | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Aprovechamientos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de otros aprovechamientos. | 1 | Por el devengado por concepto de otros aprovechamientos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por otros aprovechamientos compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de los ingresos por otros aprovechamientos Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por otros aprovechamientos compensados. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, de los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación Estatal; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.7.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | Acreedora |
| **CUENTA** | Ingresos por Venta de Mercancías | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de ingresos por la venta de mercancías. | 1 | Por el devengado al realizarse la venta de mercancías. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos del ente público por la venta de artículos o bienes no duraderos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.7.2 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | Acreedora |
| **CUENTA** | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno. | 1 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del Gobierno. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N**  **UMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.7.3 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | Acreedora |
| **CUENTA** | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados. | 1 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y servicios de organismos descentralizados. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios de organismos descentralizados para fines de asistencia o seguridad social. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.7.4 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | Acreedora |
| **CUENTA** | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de ingresos de operación de entidades paraestatales empresariales y no financieras. | 1 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y servicios de entidades paraestatales empresariales y no financieras. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por la venta de bienes y servicios, incluyéndose como tales los ingresos originados por operaciones ajenas. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.9.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | Acreedora |
| **CUENTA** | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago. | 1 | Por el devengado de los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados. | 2 | Por el devengado y recaudado de los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados. |
|  |  | 4 | Por el devengado de los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades. |
|  |  | 5 | Por el devengado de los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago por resolución judicial por incumplimiento de pago. |
|  |  | 6 | Por el devengado de los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago por los deudores morosos. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por impuestos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.1.9.2 | Ingresos y Otros Beneficios | Ingresos de Gestión | Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | Acreedora |
| **CUENTA** | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos no comprendidas en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago. | 1 | Por el devengado de las contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos no comprendidas en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2 | Por las contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos no comprendidas en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados. | 2 | Por el devengado de las Por las contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos no comprendidas en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago Autodeterminables al momento de su recepción. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3 | Por las contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos no comprendidas en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.2.1.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas | Participaciones y Aportaciones | Acreedora |
| **CUENTA** | Participaciones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de participaciones. | 1 | Por el devengado y cobro de los ingresos por participaciones. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, así como las que correspondan a sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.2.1.2 | Ingresos y Otros Beneficios | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas | Participaciones y Aportaciones | Acreedora |
| **CUENTA** | Aportaciones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de aportaciones. | 1 | Por el devengado de los ingresos por aportaciones. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.2.1.3 | Ingresos y Otros Beneficios | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas | Participaciones y Aportaciones | Acreedora |
| **CUENTA** | Convenios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de los ingresos por convenios. | 1 | Por el devengado de los ingresos por convenios. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por un ente público para su reasignación por éste a otro a través de convenios para su ejecución. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.2.2.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | Acreedora |
| **CUENTA** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de transferencias internas y asignaciones del sector público. | 1 | Por el devengado y cobro de los ingresos por transferencias internas y asignaciones al sector público. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.2.2.2 | Ingresos y Otros Beneficios | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | Acreedora |
| **CUENTA** | Transferencias al Resto del Sector Público | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de transferencias al resto del sector público. | 1 | Por el devengado y cobro de los ingresos por transferencias del resto del sector público. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por el ente público que no se encuentran incluidos en el Presupuesto de Egresos, recibidos por otros, con objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.2.2.3 | Ingresos y Otros Beneficios | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | Acreedora |
| **CUENTA** | Subsidios y Subvenciones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de subsidios y subvenciones. | 1 | Por el devengado y cobro de los ingresos para subsidios y subvenciones. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del ente público a los diferentes sectores de la sociedad. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.2.2.4 | Ingresos y Otros Beneficios | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Acreedora |
| **CUENTA** | Ayudas Sociales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de los ingresos de ayudas sociales. | 1 | Por el devengado y cobro de los ingresos para ayudas sociales. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos por el ente público para otorgarlos a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales. Se incluyen los recursos provenientes de donaciones. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.2.2.5 | Ingresos y Otros Beneficios | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Acreedora |
| **CUENTA** | Pensiones y Jubilaciones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de pensiones y jubilaciones. | 1 | Por el devengado y cobro de los ingresos para pensiones y jubilaciones. |
| 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos para el pago a pensiones y jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.1.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos Financieros | Acreedora |
| **CUENTA** | Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1 | Por los intereses ganados por las inversiones financieras. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.1.9 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos Financieros | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Ingresos Financieros | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1 | Por otros ingresos financieros, no incluidos en las cuentas anteriores. |
|  |  |  |  |
| ***SU SALDO REPRESENTA***  *El importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.* | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.2.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Incremento por Variación de Inventarios | Acreedora |
| **CUENTA** | Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1 | Por la variación de inventarios de mercancías para venta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 4.3.2.2 | | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Incremento por Variación de Inventarios | | | Acreedora |
| **CUENTA** | | Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas | | | | | |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | | | | 1 | Por el incremento por variación de inventarios de mercancía terminadas. | |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | | | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.2.3 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Incremento por Variación de Inventarios | Acreedora |
| **CUENTA** | Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.2.4 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Incremento por Variación de Inventarios | Acreedora |
| **CUENTA** | Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1 | Por el incremento por variación de inventarios de materias primas, materiales y suministros para producción. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.2.5 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Incremento por Variación de Inventarios | Acreedora |
| **CUENTA** | Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1 | Por el incremento por variación de almacén de materias primas, materiales y suministros de consumo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.3.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | Acreedora |
| **CUENTA** | Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1 | Por la disminución de estimaciones por pérdidas o deterioro de activos circulantes por exceso. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de la disminución de la estimación, deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia, de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.4.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Disminución del Exceso de Provisiones | Acreedora |
| **CUENTA** | Disminución del Exceso de Provisiones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1 | Por la disminución de provisiones a corto plazo por exceso. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.9.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1 | Por otros ingresos de ejercicios anteriores. |
| **SU SALDO REPRESENTA:**  El importe de los ingresos pendientes de cobro de ejercicios anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.9.2 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora |
| **CUENTA** | Bonificaciones y Descuentos Obtenidos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1 | Por bonificaciones y descuentos obtenidos. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de las deducciones obtenidas en los precios de compra por concepto de diferencias en calidad o peso, por mercancías dañadas, por retraso en la entrega, por infracciones a las condiciones del contrato. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.9.3 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora |
| **CUENTA** | Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1 | Por las diferencias de cambio a favor en efectivo y equivalentes, por la colocación de títulos y valores de la deuda pública sobre la par. |
|  |  | 2 | Por las diferencias de cambio a favor en efectivo y equivalentes, por amortización de la deuda por la colocación de títulos y valores con tipo de cambio positivo. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El Importe a favor por el tipo de cambio de la moneda con respecto a otro país. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.9.4 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora |
| **CUENTA** | Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1 | Por el decremento de la deuda pública externa derivada de la actualización por tipo de cambio. |
|  |  | 2 | Por las diferencias de cotización a favor en valores negociables en moneda extranjera. |
|  |  | 3 | Por la variación a favor por tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa. |
|  |  | 4 | Por la diferencia a favor de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna y externa sobre la par. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe por la ganancia relativa en la colocación de la deuda pública. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.9.5 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora |
| **CUENTA** | Resultado por Posición Monetaria | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.9.6 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora |
| **CUENTA** | Utilidades por Participación Patrimonial | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1 | Por la afectación a resultados por las utilidades por participación patrimonial que obtiene el ente público. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 4.3.9.9 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1 | Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por el interés. |
|  | 2 | Por la recuperación de intereses por los avales. |
|  |  | 3 | Por el devengado por venta de bienes inmuebles con utilidad. |
|  |  | 4 | Por los ingresos extraordinarios al vencimiento de fondos de terceros. |
|  |  | 5 | Por otros efectivos o equivalentes. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **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 |
| **CUENTA** | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de:  - Dietas  - Haberes  - Sueldos base al personal permanente  - Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero | 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 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 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. |  |  |
| **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. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.1.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| **CUENTA** | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las remuneraciones al personal de carácter transitorio por concepto de:  - Honorarios asimilables a salarios  - Sueldos base al personal eventual  - Retribuciones por servicios de carácter social  - Retribuciones a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje | 1 | Por la capitalización remuneraciones al personal de carácter transitorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter transitorio de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 121 a 124. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.1.3 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| **CUENTA** | Remuneraciones Adicionales y Especiales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las remuneraciones adicionales y especiales al personal, por concepto de:  - Primas por años de servicios efectivos prestados  - Primas vacacionales, dominical y gratificación de fin de año  - Horas extraordinarias  - Compensaciones  - Sobrehaberes  - Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial  - Honorarios especiales  - Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores | 1 | Por la capitalización de remuneraciones adicionales y especiales y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |
|  |  |
| 2 | Por los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 131 a 138. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.1.4 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| **CUENTA** | Seguridad Social | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, por concepto de:  - Aportaciones a seguridad social  - Aportaciones a fondos de vivienda  - Aportaciones al sistema para el retiro  - Aportaciones para seguros | 1 | Por la capitalización de las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| 2 | Por los gastos por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social 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 la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de aportación de conformidad con el concepto 1400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 141 a 144. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.1.5 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| **CUENTA** | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de:  - Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo  - Indemnizaciones  - Prestaciones y haberes de retiro  - Prestaciones contractuales  - Apoyos a la capacitación de los servidores públicos  - Otras prestaciones sociales y económicas | 1 | Por la capitalización de otras prestaciones sociales y económicas, y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |
| 2 | Por los gastos por otras prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 151 a 159. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.1.6 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicio Personales | Deudora |
| **CUENTA** | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por pago de estímulos a servidores públicos, como son:  - Estímulos;  - Recompensas. | 1 | Por la capitalización de estímulos a servidores públicos, y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| 2 | Por los gastos por de estímulos a servidores públicos de obras públicas en bienes de dominio público y propios, 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 estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos del ente público, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar de acuerdo al pago a realizar, de conformidad con el concepto 1700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 171 y 172. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como:  - Materiales, útiles y equipos menores de oficina  - Materiales y útiles de impresión y reproducción  - Material estadístico y geográfico  - Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones  - Material impreso e información digital  - Material de limpieza  - Materiales y útiles de enseñanza  - Materiales para el registro e identificación de bienes y personas | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 2 | Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 3 | Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. |  |  |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. |  |  |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. |  |  |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 2100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 211 a 218.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Alimentos y Utensilios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de alimentos y utensilios, tales como:  - Productos alimenticios para personas  - Productos alimenticios para animales  - Utensilios para el servicio de alimentación. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 2 | Por la devolución de alimentos y utensilios. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 3 | Por las entradas al almacén de alimentos y utensilios. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de alimentos y utensilios. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 221 a 223.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.3 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de materias primas y materiales de producción y comercialización, tales como:  - Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima  - Insumos textiles adquiridos como materia prima  - Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima  - Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima  - Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima  - Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima  - Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima  - Mercancías adquiridas para su comercialización  - Otros productos adquiridos como materia prima | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
|  | 2 | Por la devolución de materias primas y materiales de producción y comercialización. |
|  | 3 | Por las entradas de inventario al almacén de materias primas y materiales de producción y comercialización. |
|  | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. |  |  |
| 3 | Por las salidas de materias primas y materiales de producción y comercialización. |  |  |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. |  |  |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materias primas y materiales de producción y comercialización. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral que se utilizan en la operación del ente público, así como las destinadas a cubrir el costo de los materiales, suministros y mercancías diversas que los entes públicos adquieren para su comercialización. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 231 a 239.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.4 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación, tales como:  - Productos minerales no metálicos  - Cemento y productos de concreto  - Cal, yeso y productos de yeso  - Madera y productos de madera  - Vidrio y productos de vidrio  - Material eléctrico y electrónico  - Artículos metálicos para la construcción  - Materiales complementarios  - Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 1 | Por la capitalización de materiales y artículos de construcción y de reparación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|  | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
|  | 3 | Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación. |
|  | 4 | Por las entradas al almacén de materiales y artículos de construcción y reparación. |
| 2  3  4  5  6  7 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.  Por la creación del pasivo por los anticipos a proveedores de bienes y servicios.  Del consumo de los materiales almacenados.  Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.  Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación.  Por la adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. | 5 | 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 materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 241 a 249  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.5 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, tales como:  - Productos químicos básicos  - Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos  - Medicinas y productos farmacéuticos  - Materiales, accesorios y suministros médicos  - Materiales, accesorios y suministros de laboratorio  - Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados  - Otros productos químicos | 1 | Por la capitalización de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|  | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
|  | 3 | Por la devolución de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 4 | Por las entradas al almacén de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. |  |  |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio. |  |  |
| 6 | Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de producto, de conformidad con el concepto 2500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 251 a 256 y 259.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.6 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos, tales como:  - Combustibles, lubricantes y aditivos  - Carbón y sus derivados | 1 | Por la capitalización de combustibles, lubricantes y aditivos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|  |  | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 3 | Por la devolución de combustibles, lubricantes y aditivos. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 4 | Por las entradas al almacén de combustibles, lubricantes y aditivos. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores por adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos. |  |  |
| 6 | Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos de obra pública en bienes de dominio público y propios, de la administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, aéreo, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 261 y 262.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.7 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, tales como:  - Vestuario y uniformes  - Prendas de seguridad y protección personal  - Artículos deportivos  - Productos textiles  - Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir | 1 | Por la capitalización de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos y de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|  | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes |
|  | 3 | Por la devolución de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos. |
| 2  3  4  5  6 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.  Por el consumo de los materiales almacenados.  Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.  Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.  Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. | 4 | Por las entradas al almacén de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos. |
| 5 | 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 vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal diferentes a las de seguridad. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de prenda de conformidad con el concepto 2700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 271 a 275.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.8 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Materiales y Suministros para Seguridad | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de materiales y suministros para seguridad, tales como:  - Sustancias y materiales explosivos  - Materiales de seguridad pública  - Prendas de protección para seguridad pública y nacional | 1 | Por la capitalización de materiales y suministros para seguridad y de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|  | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes. |
|  | 3 | Por la devolución de materiales y suministros de seguridad. |
| 3 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 4 | Por las entradas al almacén de los materiales y suministros para seguridad. |
| 4 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. |  |  |
| 6 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y suministros para seguridad. |  |  |
| 7 | Por la adquisición de materiales y suministros para seguridad de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 281 a 283.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.2.9 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como:  - Herramientas menores  - Refacciones y accesorios menores de edificios  - Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo  - Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información  - Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio  - Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte  - Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad  - Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos  - Refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles | 1 | Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|  | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes. |
|  | 3 | Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
|  | 4 | Por las entradas al almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
|  | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. |  |  |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. |  |  |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. |  |  |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores. |  |  |
| 6 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores, y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes muebles e inmuebles. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 291 a 299.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios  Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios Básicos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de servicios básicos, tales como:  - Energía eléctrica  - Gas  - Agua  - Telefonía tradicional  - Telefonía celular  - Servicios de telecomunicaciones y satélites  - Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información  - Servicios postales y telegráficos  - Servicios integrales y otros servicios | 1 | Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|  | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos. |
|  | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. |  |  |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios básicos. . |  |  |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos. |  |  |
| 5 | Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento de los entes públicos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 311 a 319.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios  Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios de Arrendamiento | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1  2  3  4  5  6  7 | Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como:  - Arrendamiento de terrenos  - Arrendamiento de edificios  - Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo  - Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio  - Arrendamiento de equipo de transporte  - Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas  - Arrendamiento de activos intangibles  - Arrendamiento financiero  - Otros arrendamientos  Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.  Por el pago del arrendamiento financiero en la porción de corto plazo.  Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento.  Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos.  Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital.  Por el devengado por los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | 1 | Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento. |
| 3 | Por la incorporación al activo de la porción correspondiente del arrendamiento financiero. |
| 4 | 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 concepto de arrendamiento. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 3200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 321 a 329.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.3 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1  2  3  4  5 | Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como:  - Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados  - Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas  - Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información  - Servicios de capacitación  - Servicios de investigación científica y desarrollo  - Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión  - Servicios de protección y seguridad  - Servicios de vigilancia  - Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales  Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.  Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios  Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.  Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | 1 | Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. |
| 3 | 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 contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 331 a 339.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.4 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como:  - Servicios financieros y bancarios  - Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar  - Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores  - Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas  - Seguro de bienes patrimoniales  - Almacenaje, envase y embalaje  - Fletes y maniobras  - Comisiones por ventas  - Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios financieros, bancarios y comerciales |
|  | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por los gastos y comisiones bancarias. |  |  |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de servicios financieros, bancarios y comerciales. |  |  |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición servicios financieros, bancarios y comerciales. |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 341 a 349.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.5 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como:  - Conservación y mantenimiento menor de inmuebles  - Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo  - Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información  - Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio  - Reparación y mantenimiento de equipo de transporte  - Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad  - Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta  - Servicios de limpieza y manejo de desechos  - Servicios de jardinería y fumigación | 1 | Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|  | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. |
|  | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. |  |  |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. |  |  |
| 4 | Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 351 a 339.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.6 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1  2  3  4 | Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como:  - Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales  - Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios  - Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet  - Servicios de revelado de fotografías  - Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video  - Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet  - Otros servicios de información  Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad.  Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad.  Por la contratación de servicios de comunicación social y publicidad en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad. |
| 2 | Por la capitalización de servicios de comunicación social y publicidad y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 3 | 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 la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para el ente público. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande el ente público. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 361 a 366 y 369.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.7 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios de Traslado y Viáticos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como:  - Pasajes aéreos  - Pasajes terrestres  - Pasajes marítimos, lacustres y fluviales  - Autotransporte  - Viáticos en el país  - Viáticos en el extranjero  - Gastos de instalación y traslado de menaje  - Servicios integrales de traslado y viáticos  - Otros servicios de traslado y hospedaje | 1 | Por la capitalización de servicios de traslado y viáticos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|  | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de traslado y viáticos. |
|  | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. |  |  |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios de traslado y viáticos. |  |  |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos. |  |  |
| 5 | Por la contratación de servicios de traslado y viáticos en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 371 a 379.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.8 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios Oficiales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de los servicios oficiales, tales como:  - Gastos ceremoniales  - Gastos de orden social y cultural  - Congresos y convenciones  - Exposiciones  - Gastos de representación | 1\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por de servicios oficiales. |
|  | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales. |  |  |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales. |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por servicios oficiales relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por los entes públicos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 381 a 385.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.9 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Servicios Generales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de otros servicios generales, tales como:  - Servicios funerarios y de cementerios  - Impuestos y derechos  - Impuestos y derechos de importación  - Sentencias y resoluciones por autoridad competente  - Penas, multas, accesorios y actualizaciones  - Otros gastos por responsabilidades  - Utilidades  - Otros servicios generales | 1 | Por la capitalización de otros servicios generales y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|  | 2\* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación otros servicios generales. |
|  | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la comprobación de los fondos rotatorios o revolvente. |  |  |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales. |  |  |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales. |  |  |
| 5 | Por la contratación de otros servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 391 a 396 y 399.  *\*Por el registro de anticipos presupuestarios* | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.1.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | Deudora |
| **CUENTA** | Asignaciones al Sector Público | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las asignaciones otorgadas al sector público para:  - Asignaciones presupuestarias al Poder Ejecutivo  - Asignaciones presupuestarias al Poder Legislativo  - Asignaciones presupuestarias al Poder Judicial  - Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos | 1 | 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 asignaciones destinadas al Sector Público, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus atribuciones | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de asignación, de conformidad con el concepto 4100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 411 a 414. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.1.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | Deudora |
| **CUENTA** | Transferencias Internas al Sector Público | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las transferencias internas otorgadas al sector público para:  - Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras  - Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales empresariales y no financieras  - Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos empresariales y no financieros  - Transferencias internas otorgadas a instituciones paraestatales públicas financieras  - Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos financieros | 1 | 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 transferencias internas, que no implican las contraprestaciones de bienes o servicios, destinadas a entes Públicos, contenidos en el presupuesto de egresos, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de transferencia, de conformidad con el concepto 4100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 415 a 419. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.2.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Transferencias al resto del Sector Público | Deudora |
| **CUENTA** | Transferencias a Entidades Paraestatales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las transferencias otorgadas a entidades paraestatales:  - Transferencias otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras  - Transferencias otorgadas para entidades paraestatales empresariales y no financieras  - Transferencias otorgadas para instituciones paraestatales públicas financieras | 1 | 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 transferencias a entidades, que no presuponen las contraprestaciones de bienes o servicios, destinadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras, empresariales y no financieras, públicas financieras de control presupuestario indirecto, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de transferencia, de conformidad con el concepto 4200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 421 a 423. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.2.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Transferencias al resto del Sector Público | Deudora |
| **CUENTA** | Transferencias a Entidades Federativas y Municipios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las transferencias otorgadas a entidades federativas:  - Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios  - Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos de entidades federativas y municipios | 1 | 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 transferencias que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, destinados a favor de las entidades federativas y municipios con la finalidad de apoyarlos en sus funciones, no incluidas en las cuentas de participaciones y aportaciones, así como sus fideicomisos para que ejecuten las acciones que se le han encomendado. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de transferencia, de conformidad con el concepto 4200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 424 y 425. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.3.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Subsidios y Subvenciones | Deudora |
| **CUENTA** | Subsidios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por los subsidios otorgados a diferentes sectores, tales como:  - Subsidios a la producción  - Subsidios a la distribución  - Subsidios a la inversión  - Subsidios a la prestación de servicios públicos  - Subsidios para cubrir diferenciales de tasas de interés  - Subsidios a la vivienda  - Subsidios a entidades federativas y municipios  - Otros subsidios | 1 | 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 los subsidios destinados a promover y fomentar las operaciones del beneficiario; mantener los niveles en los precios; apoyar el consumo, la distribución y comercialización de los bienes; motivar la inversión; cubrir impactos financieros; promover la innovación tecnológica; así como para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios y vivienda. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de subsidio, de conformidad con el concepto 4300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 431 a 436. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.3.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Subsidios y Subvenciones | Deudora |
| **CUENTA** | Subvenciones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las subvenciones otorgadas:  - Subvenciones al consumo | 1 | 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 subvenciones destinadas a las empresas para mantener un menor nivel en los precios de bienes y servicios de consumo básico que distribuyen los sectores económicos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de subvención, de conformidad con el concepto 4300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 437. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.4.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Ayudas Sociales | Deudora |
| **CUENTA** | Ayudas Sociales a Personas | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las ayudas sociales otorgadas a personas. | 1 | 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 ayudas sociales a personas destinadas al auxilio o ayudas especiales que no revisten carácter permanente, otorgadas por el ente público a personas u hogares para propósitos sociales. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 4400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 441. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.4.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Ayudas Sociales | Deudora |
| **CUENTA** | Becas | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el otorgamiento de becas y otras ayudas para programas de capacitación. | 1 | 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 becas destinadas a becas y otras ayudas para programas de formación o capacitación acordadas con personas. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 442. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.4.3 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Ayudas Sociales | Deudora |
| **CUENTA** | Ayudas Sociales a Instituciones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las ayudas sociales a instituciones otorgadas para:  - Ayudas sociales a instituciones de enseñanza  - Ayudas sociales a actividades científicas o académicas  - Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro  - Ayudas sociales a cooperativas  - Ayudas sociales a entidades de interés público | 1 | 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 ayudas sociales a instituciones destinadas para la atención de gastos corrientes de establecimientos de enseñanza, cooperativismo y de interés público. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 443 a 447. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.4.4 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Ayudas Sociales | Deudora |
| **CUENTA** | Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las ayudas sociales otorgadas con motivo de desastres naturales y otros siniestros. | 1 | 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 ayudas sociales por desastre naturales y otros siniestros destinados a atender a la población por contingencias y desastres naturales, así como las actividades relacionadas con su prevención, operación y supervisión. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 448. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.5.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Pensiones y Jubilaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Pensiones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de pensiones. | 1 | 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 pensiones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 451. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.5.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Pensiones y Jubilaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Jubilaciones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de jubilaciones. | 1 | 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 jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 452. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.5.9 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Pensiones y Jubilaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Otras Pensiones y Jubilaciones | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de otras pensiones y jubilaciones. | 1 | 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 otras pensiones y jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 459. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.6.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | Deudora |
| **CUENTA** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos:  - Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos del Poder Ejecutivo  - Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos del Poder Legislativo  - Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos del Poder Judicial | 1 | 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 transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos al gobierno que no suponen la contraprestación de bienes o servicios no incluidos en el Presupuesto de Egresos para que por cuenta del ente público ejecuten acciones que éstos les han encomendado. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 461 a 463. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.6.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | Deudora |
| **CUENTA** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos:  - Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos públicos de entidades paraestatales no empresariales y no financieras  - Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos públicos de entidades paraestatales empresariales y no financieras  - Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos de instituciones públicas financieras | 1 | 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 transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos a entidades paraestatales, que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 464 a 466. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.7.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Transferencias a la Seguridad Social | Deudora |
| **CUENTA** | Transferencias por obligaciones de Ley | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de transferencias por obligaciones de ley a la seguridad social. | 1 | 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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones por obligaciones de ley. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 471. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.8.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Donativos | Deudora |
| **CUENTA** | Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de donativos a instituciones sin fines de lucro. | 1 | 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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir donativos a instituciones sin fines de lucro. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 481. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.8.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Donativos | Deudora |
| **CUENTA** | Donativos a Entidades Federativas y Municipios | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | Por el pago de donativos a entidades federativas y municipios. | | | | 1 | 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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir donativos a entidades federativas y municipios. | | | | | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 482. | | | | | | | |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 5.2.8.3 | | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Donativos | | | Deudora |
| **CUENTA** | | Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de donativos a fideicomisos, mandatos y análogos privados. | 1 | 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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir donativos a fideicomisos, mandatos y análogos privados. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 483. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **MERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.8.4 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Donativos | Deudora |
| **CUENTA** | Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de donativos a fideicomisos, mandatos y análogos estatales. | 1 | 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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones a gobiernos extranjeros y organismos internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por los entes públicos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 484. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.8.5 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Donativos | Deudora |
| **CUENTA** | Donativos Internacionales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Del pago de donativos internacionales | 1 | 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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga por donativos internacionales | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 485. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.9.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Transferencias al Exterior | Deudora |
| **CUENTA** | Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de:  - Transferencias para gobiernos extranjeros  - Transferencias para organismos internacionales | 1 | 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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones a gobiernos extranjeros y organismos internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por los entes públicos. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 491 y 492. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.9.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | Transferencias al Exterior | Deudora |
| **CUENTA** | Transferencias al Sector Privado Externo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Del pago de transferencias para el sector privado externo. | 1 | 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 que no supone la contraprestación de bienes o servicio que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones al sector privado externo, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 493. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.3.1.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Participaciones y Aportaciones | Participaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de participaciones:  - Fondo general de participaciones  - Fondo de fomento municipal  - Otros conceptos participables de la Federación a entidades federativas  - Otros conceptos participables de la Federación a municipios  - Convenios de colaboración administrativa | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la aplicación de anticipos de participaciones. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por recursos previstos en el Presupuesto de Egresos por concepto de las participaciones en los ingresos federales que conforme a la Ley de Coordinación Fiscal correspondan a las haciendas públicas de los Estados, Municipios y Distrito Federal. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 811, 812 y 814 a 816. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.3.1.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Participaciones y Aportaciones | Participaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de participaciones de las entidades federativas a los municipios. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la aplicación de anticipos de participaciones. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto de las participaciones de las entidades federativas a los municipios que se derivan de los sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 813. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.3.2.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Participaciones y Aportaciones | Aportaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de:  - Aportaciones de la Federación a las entidades federativas  - Aportaciones de la Federación a municipios  - Aportaciones previstas en leyes y decretos al sistema de protección social  - Aportaciones previstas en leyes y decretos compensatorias a entidades federativas y municipios | 1 | 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 aportaciones federales para educación básica y normal, servicios de salud, infraestructura social, fortalecimiento Municipal, otorgamiento de las aportaciones múltiples, educación tecnológica y de adultos, seguridad pública y, en su caso, otras a las que se refiere la Ley de Coordinación Fiscal a favor de los Estados, Distrito Federal y Municipios. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 831, 832, 834 y 835. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.3.2.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Participaciones y Aportaciones | Aportaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de aportaciones de las entidades federativas a los municipios. | 1 | 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 aportaciones Estatales para educación básica y normal, servicios de salud, infraestructura social, fortalecimiento Municipal, otorgamiento de las aportaciones múltiples, educación tecnológica y de adultos, seguridad pública y, en su caso, otras a las que se refiere la Ley de Coordinación Fiscal a favor de los Municipios. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 833. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.3.3.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Participaciones y Aportaciones | Convenios | Deudora |
| **CUENTA** | Convenios de Reasignación | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de convenios de reasignación. | 1 | 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 convenios que celebra el ente público con el propósito de reasignar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos o materiales. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 851. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.3.3.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Participaciones y Aportaciones | Convenios | Deudora |
| **CUENTA** | Convenios de Descentralización y Otros | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de:  - Convenios de descentralización  - Otros convenios | 1 | 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 convenios que celebra el ente público con el propósito de descentralizar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos o materiales y a otros convenios no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de convenio, de conformidad con el concepto 8500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 852 y 853. | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 5.4.1.1 | | Gastos y Otras Pérdidas | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | Intereses de la Deuda Pública | | | Deudora |
| **CUENTA** | | Intereses de la Deuda Pública Interna | | | | | |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | Por el pago de intereses de la deuda pública interna del ejercicio:  - Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito  - Intereses derivados de la colocación de títulos y valores  - Intereses por arrendamientos financieros nacionales | | | | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | |
| 2 | Por los intereses del contrato de arrendamiento financiero. | | | |  |  | |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Comprende elimporte del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores. | | | | | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 921 a 923. | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.4.1.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | Intereses de la Deuda Pública | Deudora |
| **CUENTA** | Intereses de la Deuda Pública Externa | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de intereses de la deuda pública externa del ejercicio:  - Intereses de la deuda externa con instituciones de crédito  - Intereses de la deuda con organismos financieros Internacionales  - Intereses de la deuda bilateral  - Intereses derivados de la colocación de títulos y valores en el exterior  - Intereses por arrendamientos financieros internacionales | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por los intereses del contrato de arrendamiento financiero. |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 924 a 928. | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 5.4.2.1 | | Gastos y Otras Pérdidas | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | Comisiones de la Deuda Pública | | | Deudora |
| **CUENTA** | | Comisiones de la Deuda Pública Interna | | | | | |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | Por el pago de comisiones de la deuda pública interna del ejercicio. | | | | 1 | 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 comisiones derivadas del servicio de la deuda pública interna. | | | | | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 931. | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.4.2.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | Comisiones de la Deuda Pública | Deudora |
| **CUENTA** | Comisiones de la Deuda Pública Externa | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de comisiones de la deuda pública externa del ejercicio. | 1 | 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 comisiones derivadas del servicio de la deuda pública externa. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 932. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.4.3.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | Gastos de la Deuda Pública | Deudora |
| **CUENTA** | Gastos de la Deuda Pública Interna | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de gastos de la deuda pública interna del ejercicio. | 1 | 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 de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública interna. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 941. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.4.3.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | Gastos de la Deuda Pública | Deudora |
| **CUENTA** | Gastos de la Deuda Pública Externa | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de gastos de la deuda pública externa del ejercicio. | 1 | 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 de gastosdistintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública externa. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 942. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.4.4.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | Costo por Coberturas | Deudora |
| **CUENTA** | Costos por Coberturas | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por los apoyos a intermediarios financieros. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por el pago de los costos de cobertura de la deuda pública interna y externa del ejercicio. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por las variaciones en las tasas de interés, programas de coberturas petroleras, agropecuarias y otras coberturas mediante instrumentos financieros derivados; así como las erogaciones que, en su caso, resulten de la cancelación anticipada de los propios contratos de cobertura de la deuda pública interna. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 951. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.4.5.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | Apoyos Financieros | Deudora |
| **CUENTA** | Apoyos Financieros a Intermediarios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por los apoyos financieros a intermediarios. | 1 | 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 compromisos derivados de programas de apoyo y saneamiento del sistema financiero nacional. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 9600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 961. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.4.5.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | Apoyos Financieros | Deudora |
| **CUENTA** | Apoyos Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por los apoyos financieros a ahorradores y deudores del sistema financiero nacional. | 1 | 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 para compromisos de los programas de apoyo a ahorradores y deudores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 9600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 962. | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 5.5.1.3 | | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinaria | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | | | Deudora |
| **CUENTA** | | Depreciación de Bienes Inmuebles. | | | | | |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. | | | | 1 | 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**  El importe de la disminución de los bienes derivados entre otros por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro. | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 5.5.1.5 | | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinaria | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizacione | | | Deudora |
| **CUENTA** | | Depreciación de Bienes Muebles. | | | | | |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. | | | | 1 | 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**  El importe de la disminución de los bienes derivados entre otros por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro. | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 5.5.1.7 | | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinaria | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizacione | | | Deudora |
| **CUENTA** | | Amortización de Activos Intangibles. | | | | | |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. | | | | 1 | 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**  El importe de la disminución de los bienes derivados entre otros por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro. | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.1.8 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordina | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. | 1 | 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**  El importe de la disminución de los bienes derivados entre otros por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.9.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| **CUENTA** | Gastos de Ejercicios Anteriores | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por los gastos de ejercicios anteriores. | 1 | 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**  El importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.9.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| **CUENTA** | Pérdidas por Responsabilidades | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por los pagos originados del financiamiento de las responsabilidades derivadas de resolución judicial por la pérdida total por robo o siniestro del patrimonio público. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por otros gastos relacionados con pérdidas por responsabilidades. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades derivadas del finamiento por resolución judicial por la pérdida del patrimonio público. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por responsabilidad. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.9.3 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| **CUENTA** | Bonificaciones y Descuentos Otorgados | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las bonificaciones y descuentos otorgados en mercancías. | 1 | 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 bonificaciones y descuentos en mercancías, por concepto de diferencias en calidad o peso, dañadas, retraso en la entrega e infracciones a las condiciones del contrato. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por beneficiario. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.9.4 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| **CUENTA** | Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la variación en contra del tipo de cambio de la reestructuración de la deuda. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por el incremento de la deuda pública derivada de la actualización por tipo de cambio. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de valor o divisa. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.9.5 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| **CUENTA** | Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la variación negativa del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa. |  |  |
| 3 | Por la diferencia de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna y externa bajo la par. |  |  |
| 4 | Por el incremento de la deuda pública externa derivada de la actualización por tipo de cambio. |  |  |
| 5 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe de la pérdida generada por la colocación de la deuda pública. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por tipo de valor o divisa. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.9.6 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| **CUENTA** | Resultado por Posición Monetaria | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
|  |  | 1 | 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**  Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.9.7 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| **CUENTA** | Pérdidas por Participación Patrimonial | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la afectación a resultados de las pérdidas por participación patrimonial que obtiene el ente público. | 1 | 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 de las pérdidas por participación patrimonial. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.9.9 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Gastos Varios | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por otros gastos varios no considerados en las cuentas anteriores. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por la pérdida en la venta de bienes de uso. |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe del gasto por otras pérdidas ocurridas durante el ejercicio fiscal, no incluido en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.6.1.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Inversión Pública | Inversión Pública no Capitalizable | Deudora |
| **CUENTA** | Construcción en Bienes no Capitalizable | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra, por el importe correspondiente al presupuesto del mismo ejercicio. | 1 | 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**  El importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y a los destinados para aumentar, conservar y mejorar el patrimonio. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 6.1 | Cuentas de Cierre Contable | Resumen de Ingresos y Gastos | Resumen de Ingresos y Gastos | Deudora/Acreedora |
| **CUENTA** | Resumen de Ingresos y Gastos | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso del saldo deudor de las cuentas del género 5 correspondientes a los resultados por Gastos y Otras Pérdidas. | 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de las cuentas del género 4 correspondientes a los resultados por Ingresos. |
| 2 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.2 Ahorro de Gestión. | 2 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.3 Desahorro de Gestión. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  La diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 6.2 | Cuentas de Cierre Contable | Ahorro de la Gestión | Ahorro de la Gestión | Deudora |
| **CUENTA** | Ahorro de la Gestión | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1 Resultado del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro). | 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado positivo en el patrimonio. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El resultado positivo de la gestión del ejercicio. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 6.3 | Cuentas de Cierre o Corte Contable | Desahorro de la Gestión | Desahorro de la Gestión | Deudora |
| **CUENTA** | Desahorro de la Gestión | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado negativo en el patrimonio. | 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1 Resultado del Ejercicio: Ahorro /(Desahorro). |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El resultado negativo de la gestión del ejercicio. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.1.1 | Cuentas de Orden Contables | Valores | Valores en Custodia | Deudora |
| **CUENTA** | Valores en Custodia | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación de los valores en custodia. |
| 2 | Por los valores en custodia. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos jurisdiccionales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.1.2 | Cuentas de Orden Contables | Valores | Custodia de Valores | Acreedora |
| **CUENTA** | Custodia de Valores | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la cancelación de los valores en custodia. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio pro el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los valores en custodia. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos jurisdiccionales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.1.3 | Cuentas de Orden Contables | Valores | Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado | Deudora |
| **CUENTA** | Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación de los instrumentos que se prestaron a los formadores de mercado. |
| 2 | Por los instrumentos prestados a formadores de mercado. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.1.4 | Cuentas de Orden Contables | Valores | Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía | Acreedora |
| **CUENTA** | Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la cancelación de los instrumentos prestados a los formadores de mercado. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los instrumentos prestados a los formadores de mercado. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.1.5 | Cuentas de Orden Contables | Valores | Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado | Deudora |
| **CUENTA** | Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por los instrumentos entregados de formadores de mercado. |
| 2 | Por los instrumentos recibidos de los formadores de mercado. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.1.6 | Cuentas de Orden Contables | Valores | Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado. | Acreedora |
| **CUENTA** | Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por instrumentos entregados a los formadores de mercado. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los instrumentos recibidos de los formadores de mercado. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.2.1 | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos, Valores de la Deuda Pública | Deudora |
| **CUENTA** | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la colocación de títulos de deuda pública interna. |
| 2 | Por la emisión de títulos de la deuda pública interna. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública Interna. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.2.2 | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Autorización para la Emisión de Bonos, Título, Valores de la Deuda Externa | Deudora |
| **CUENTA** | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la colocación de títulos de deuda pública externa. |
| 2 | Por la emisión de títulos de la deuda pública externa. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública externa. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.2.3 | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Emisiones Autorizadas de la Deuda Interna y Externa | Acreedora |
| **CUENTA** | Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la colocación de títulos de la deuda pública. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | De la emisión de títulos deuda pública. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública interna y externa. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.2.4 | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Interna | Deudora |
| **CUENTA** | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el desembolso de los préstamos. |
| 2 | Por la firma de los contratos. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de la deuda pública interna. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.2.5 | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Externa | Deudora |
| **CUENTA** | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el desembolso de los préstamos. |
| 2 | Por la firma de los contratos. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de la deuda pública externa. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.2.6 | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Interna y Externa | Acreedora |
| **CUENTA** | Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el desembolso de los préstamos. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los contratos al momento de su firma. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de duda pública interna y externa. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.3.1 | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Avales Autorizados | Deudora |
| **CUENTA** | Avales Autorizados | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado. |
| 2 | Por la autorización de avales. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor nominal total de los Avales vigentes otorgados por el Gobierno. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.3.2 | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Avales Firmados | Acreedora |
| **CUENTA** | Avales Firmados | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por la autorización de avales. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor nominal total de los Avales vigentes otorgados por el Gobierno. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.3.3 | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar | Deudora |
| **CUENTA** | Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor del Gobierno. |
| 2 | Por las garantías recibidas de las deudas a cobrar por parte del Gobierno. | 2 | Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor nominal total de las fianzas y garantías vigentes recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.3.4 | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Fianzas y Garantías Recibidas | Acreedora |
| **CUENTA** | Fianzas y Garantías Recibidas | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor del Gobierno. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del Gobierno. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor nominal total de las fianzas y garantías vigentes recibidas por el Gobierno, por deudas (fiscales y no fiscales) a cobrar. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.3.5 | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno | Deudora |
| **CUENTA** | Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cumplimiento del gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas. |
| 2 | Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de bienes inmuebles y muebles. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Es el valor nominal total de las Fianzas otorgadas por obligaciones “no fiscales” del Gobierno. | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 7.3.6 | | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Fianzas Otorgadas | | | Acreedora |
| **CUENTA** | | Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales | | | | | |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | Por el cumplimiento de las obligaciones que dieron origen a las fianzas del gobierno | | | | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | | | | 2 | Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de bienes inmuebles y muebles. | |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor nominal total de las fianzas vigentes otorgadas por el gobierno. | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.4.1 | Cuentas de Orden Contable | Juicios | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | Deudora |
| **CUENTA** | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales. |
| 2 | Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.4.2 | Cuentas de Orden Contable | Juicios | Resoluciones de Demandas en Procesos Judiciales | Acreedora |
| **CUENTA** | Resoluciones de Demandas en Procesos Judiciales | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.5.1 | Cuentas de Orden Contable | Inversión Pública | Contratos para Inversión Pública | Deudora |
| **CUENTA** | Contratos para Inversión Pública | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | | | | 1 | Por la cancelación de las inversiones públicas contratadas. | |
| 2 | Por las inversiones públicas contratadas. | | | | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. | |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los contratos destinados a obras y proyectos productivos y acciones de fomento. | | | | | | | |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 7.5.2 | | Cuentas de Orden Contable | Inversión Pública | Inversión Pública Contratada | | | Acreedora |
| **CUENTA** | | Inversión Pública Contratada | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la cancelación de las inversiones públicas contratadas. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 1 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por las inversiones públicas contratadas |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los contratos destinados a obras y proyectos productivos y acciones de fomento. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.6.1 | Cuentas de Orden Contable | Bienes en Concesionados o en comodato | Bienes Bajo Contrato en Concesión | Deudora |
| **CUENTA** | Bienes Bajo Contrato en Concesión | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en concesión. |
| 2 | Por los bienes bajo contrato en concesionados. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los bienes recibidos bajo contrato de concesión. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.6.2 | Cuentas de Orden Contable | Contrato de Concesión por bienes | Contrato de Concesión por Bienes | Acreedora |
| **CUENTA** | Contrato de Concesión por Bienes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en concesión. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | De los bienes bajo contrato en concesionados. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los bienes recibidos bajo contrato de concesión. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.6.3 | Cuentas de Orden Contable | Bienes Bajo Contrato en Comodato | Bienes Bajo Contrato en Comodato | Acreedora |
| **CUENTA** | Bienes Bajo Contrato en Comodato | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en comodato. |
| 2 | Por los bienes bajo contrato en comodato. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los bienes recibidos bajo contrato de comodato. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.6.4 | Cuentas de Orden Contable | Contrato de Comodato por Bienes | Contrato de Comodato por Bienes | Acreedora |
| **CUENTA** | Contrato de Comodato por Bienes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en comodato. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | De los bienes bajo contrato en comodato. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los bienes recibidos bajo contrato de comodato. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.1 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Estimada | Deudora |
| **CUENTA** | Ley de Ingresos Estimada | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | De la Ley de Ingresos Estimada. | 1 | Por la ley de ingresos por ejecutar no devengada. |
|  |  | 2 | Por el saldo deudor de esta cuenta para el cierre contable. |
|  |  | 3 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.2 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos por Ejecutar | Acreedora |
| **CUENTA** | Ley de Ingresos por Ejecutar | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. | 1 | Por concepto de la Ley de Ingresos Estimada. |
|  | 2 | Por las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. |
| 2 | Por el devengado determinable de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos  - Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.  - Aportaciones  - Convenios | 3 | Por la devolución de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos  - Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.  - Aportaciones  - Convenios  - Participaciones  - Transferencias y Asignaciones  - Subsidios y Subvenciones  - Ayudas Sociales  - Pensiones y Jubilaciones |
| 3 | Por el devengado y recaudado autodeterminable de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos | 4 | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  Aprovechamientos |
| 4 | Por el devengado y cobro de:  - Participaciones y Aportaciones  - Transferencias Asignaciones  - Subsidios y Subvenciones  - Ayudas Sociales  - Pensiones y Jubilaciones | 5 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada. |
| 5 | Por los ingresos compensados de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos | 6 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.2 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos por Ejecutar | Acreedora |
| **CUENTA** | Ley de Ingresos por Ejecutar | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 6 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios determinados de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |  |  |
| 7 | Por la resolución Judicial de incumplimiento de pago incluye los accesorios determinados por:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |  |  |
| 8 | Por el devengo de los Deudores Morosos por incumplimiento del pago, incluye los accesorios determinados por:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |  |  |
| 9 | Por el devengado de la venta de bienes de uso |  |  |
| 10 | Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario. |  |  |
| 11 | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada. |  |  |
| 12 | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  La Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados. | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.3 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Modificada | Deudora /Acreedora |
| **CUENTA** | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos. | 1 | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. |
| 2 | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar. | 2 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas. | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.4 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Devengada | Acreedora |
| **CUENTA** | Ley de Ingresos Devengada | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la recaudación determinable de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos  - Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.  - Aportaciones  - Convenios | 1  2 | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.  Por el devengado determinable de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos  - Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.  - Aportaciones  - Convenios |
| 2 | Por el devengado y recaudado autodeterminable de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos | 3 | Por el devengado y recaudado autodeterminable de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |
| 3 | Por el devengado y cobro de:  - Participaciones y Aportaciones  - Transferencias Asignaciones  - Subsidios y Subvenciones  - Ayudas Sociales  - Pensiones y Jubilaciones | 4 | Por el devengado y cobro de:  - Participaciones y Aportaciones  - Transferencias Asignaciones  - Subsidios y Subvenciones  - Ayudas Sociales  - Pensiones y Jubilaciones |
| 4 | Por los ingresos compensados de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos | 5 | Por los ingresos compensados de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |
| 5 | Por la recaudación originada de Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios determinados de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos | 6 | Por el devengado al formalizarse la suscripción del Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios determinados de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.4 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Devengada | Acreedora |
| **CUENTA** | Ley de Ingresos Devengada | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 6 | Por la recaudación originada de resolución Judicial de incumplimiento de pago incluye los accesorios determinados por:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos | 7 | Por la resolución Judicial de incumplimiento de pago incluye los accesorios determinados por:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |
| 7 | Por la recaudación en especie la originada de resolución Judicial definitiva de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos | 8 | Por el devengo de los Deudores Morosos por incumplimiento del pago, incluye los accesorios determinados por:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |
| 8 | Por el cobro por la venta de Bienes de uso. | 9 | Por el devengado de la venta de bienes de uso |
| 9 | Por el cobro de Deudores Morosos por el incumplimiento del pago de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos | 10 | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  Aprovechamientos |
| 10 | Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario. | 11 | Por el devengado de la venta de bienes muebles no registrados en el inventario. |
| 11 | Por la devolución de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos  - Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.  - Aportaciones  - Convenios  - Participaciones  - Transferencias y Asignaciones  - Subsidios y Subvenciones  - Ayudas Sociales  - Pensiones y Jubilaciones |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.4 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Devengada | Acreedora |
| **CUENTA** | Ley de Ingresos Devengada | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 12 | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |  |  |
| 13 | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte del ente público. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar. | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.5 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Recaudada | Acreedora |
| **CUENTA** | Ley de Ingresos Recaudada | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de la devolución de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos  - Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.  - Aportaciones  - Convenios  - Participaciones  - Transferencias y Asignaciones  - Subsidios y Subvenciones  - Ayudas Sociales  - Pensiones y Jubilaciones | 1 | Por la recaudación determinable de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos  - Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.  - Aportaciones  - Convenios |
| 2 | Por el pago de la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos | 2 | Por el devengado y recaudado autodeterminable de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |
| 3 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero. | 3 | Por el devengado y cobro de:  - Participaciones y Aportaciones  - Transferencias Asignaciones  - Subsidios y Subvenciones  - Ayudas Sociales  - Pensiones y Jubilaciones |
|  |  | 4 | Por los ingresos compensados de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Contribuciones de Mejoras  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.1.5 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Recaudada | Acreedora |
| **CUENTA** | Ley de Ingresos Recaudada | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
|  |  | 5 | Por la recaudación originada de Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios determinados de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |
|  |  | 6 | Por la recaudación originada de resolución Judicial de incumplimiento de pago incluye los accesorios determinados por:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |
|  |  | 7 | Por la recaudación en especie la originada de resolución Judicial definitiva de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |
|  |  | 8 | Por el cobro por la venta de Bienes de uso. |
|  |  | 9 | Por el cobro de Deudores Morosos por el incumplimiento del pago de:  - Impuestos  - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  - Derechos  - Productos  - Aprovechamientos |
|  |  | 10 | Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y de otros ingresos por parte del ente público. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.1 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Aprobado | Acreedora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos Aprobado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las reducciones liquidas al presupuesto original autorizado que se realicen en el ejercicio | 1 | Por el presupuesto de egresos aprobado. |
| 2 | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. |  |  |
| 3 | Por el saldo acreedor de esta cuenta para el cierre contable. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.2 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos por Ejercer | Deudora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el presupuesto de egresos aprobado. | 1 | Por las reducciones liquidas al presupuesto aprobado. |
| 2 | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado. | 2 | Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado. |
| 3 | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado. | 3 | Por el presupuesto comprometido. |
| 4 | Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido. | 4 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado. |
| 5 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado. | 5 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer. | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.3 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto Modificado | Deudora /Acreedora |
| **CUENTA** | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por las reducciones liquidas al presupuesto autorizado aprobado. | 1 | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado. |
| 2 | Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado. | 2 | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. | 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.4 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Comprometido | Deudora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos Comprometido | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el registro del presupuesto comprometido. | 1 | Por el devengado por:  - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)  - Cuotas y Aportaciones Patronales  - Adquisición de materiales y suministros  - Servicios generales  - 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 al exterior  - Adquisición de mobiliario y equipo de administración  - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo  - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio  - Adquisición de vehículos y equipo de transporte  - Adquisición de equipo de defensa y seguridad  - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas  - Adquisición de activos biológicos  - Adquisición de bienes inmuebles  - Adquisición de activos intangibles  - Obras públicas en bienes de dominio público y propio  - Proyectos productivos y acciones de fomento  - Participaciones y aportaciones de capital.  - Compra de títulos y valores |
| 2 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  | - Concesión de prestamos  - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos  - Participaciones  - Aportaciones  - Convenios  - Amortización de la deuda pública  - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública  - Costos de cobertura  - Apoyos financieros |
|  |  | 2 | Por el devengado de:  - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios  - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles  - Anticipos a contratistas. |
|  |  | 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.5 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Devengado | Deudora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos Devengado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado por:  - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)  - Cuotas y Aportaciones Patronales  - Adquisición de materiales y suministros  - Servicios generales  - 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 al exterior  - Adquisición de mobiliario y equipo de administración  - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo  - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio  - Adquisición de vehículos y equipo de transporte  - Adquisición de equipo de defensa y seguridad  - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas  - Adquisición de activos biológicos  - Adquisición de bienes inmuebles  - Adquisición de activos intangibles  - Obras públicas en bienes de dominio público y propio  - Proyectos productivos y acciones de fomento  - Participaciones y aportaciones de capital.  - Compra de títulos y valores | 1 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:  - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)  - Cuotas y Aportaciones Patronales  - Adquisición de materiales y suministros  - Servicios generales  - 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 al exterior  - Adquisición de mobiliario y equipo de administración  - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo  - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio  - Adquisición de vehículos y equipo de transporte  - Adquisición de equipo de defensa y seguridad  - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas  - Adquisición de activos biológicos  - Adquisición de bienes inmuebles  - Adquisición de activos intangibles  - Obras públicas en bienes de dominio público y propio  - Proyectos productivos y acciones de fomento  - Participaciones y aportaciones de capital.  - Compra de títulos y valores |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.5 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Devengado | Deudora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos Devengado | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | | **No.** | **ABONO** | |
|  | - Concesión de prestamos  - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos  - Participaciones  - Aportaciones  - Convenios  - Amortización de la deuda pública  - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública  - Costos de cobertura  - Apoyos financieros |  | | | - Concesión de prestamos  - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos  - Participaciones  - Aportaciones  - Convenios  - Amortización de la deuda pública  - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública  - Costos de cobertura  - Apoyos financieros  - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios  - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles  - Anticipos a contratistas. |
| 2 | Por el devengado por:  - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios  - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles  - Anticipos a contratistas. | 2 | | | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:  - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios  - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles  - Anticipos a contratistas. |
| 3 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro. | 3  4 | | | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.  Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer. | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.6 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos Ejercido | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:  - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)  - Cuotas y Aportaciones Patronales  - Adquisición de materiales y suministros  - Servicios generales  - 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 al exterior  - Adquisición de mobiliario y equipo de administración  - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo  - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio  - Adquisición de vehículos y equipo de transporte  - Adquisición de equipo de defensa y seguridad  - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas  - Adquisición de activos biológicos  - Adquisición de bienes inmuebles  - Adquisición de activos intangibles  - Obras públicas en bienes de dominio público y propio  - Proyectos productivos y acciones de fomento  - Participaciones y aportaciones de capital.  - Compra de títulos y valores | 1 | Por el pago de:  - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)  - Cuotas y Aportaciones Patronales  - Adquisición de materiales y suministros  - Servicios generales  - 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 al exterior  - Adquisición de mobiliario y equipo de administración  - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo  - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio  - Adquisición de vehículos y equipo de transporte  - Adquisición de equipo de defensa y seguridad  - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas  - Adquisición de activos biológicos  - Adquisición de bienes inmuebles  - Adquisición de activos intangibles  - Obras públicas en bienes de dominio público y propio  - Proyectos productivos y acciones de fomento |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.6 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos Ejercido | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
|  | - Concesión de prestamos  - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos  - Participaciones  - Aportaciones  - Convenios  - Amortización de la deuda pública  - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública  - Costos de cobertura  - Apoyos financieros |  | - Participaciones y aportaciones de capital.  - Compra de títulos y valores  - Concesión de prestamos  - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos  - Participaciones  - Aportaciones  - Convenios  - Amortización de la deuda pública  - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública  - Costos de cobertura  - Apoyos financieros |
| 2  3 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:  - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios  - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles  - Anticipos a contratistas.  Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro | 2  3  4 | Por el pago de:  - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios  - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles  - Anticipos a contratistas.  Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro  Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores. |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar. | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.7 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora |
| **CUENTA** | Presupuesto de Egresos Pagado | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el pago de:  - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)  - Cuotas y Aportaciones Patronales  - Adquisición de materiales y suministros  - Servicios generales  - 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 al exterior  - Adquisición de mobiliario y equipo de administración  - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo  - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio  - Adquisición de vehículos y equipo de transporte  - Adquisición de equipo de defensa y seguridad  - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas  - Adquisición de activos biológicos  - Adquisición de bienes inmuebles  - Adquisición de activos intangibles  - Obras públicas en bienes de dominio público y propio  - Proyectos productivos y acciones de fomento | 1  2  3 | Por la devolución de Materiales y suministros.  Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro  Por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit presupuestario. |
|  | - Compra de títulos y valores  - Concesión de prestamos  - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos  - Participaciones  - Aportaciones  - Convenios  - Amortización de la deuda pública  - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública  - Costos de cobertura  - Apoyos financieros |  |  |
| 3 | Por el pago de:  - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios  - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles  - Anticipos a contratistas. |  |  |
|  | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  La cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago. | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 9.1 | Cuentas Cierre Presupuestario | Superávit Financiero | Superávit Financiero | Deudora |
| **CUENTA** | Superávit Financiero | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | | | | **No.** | **ABONO** | |
| 1 | Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio. | | | | 1 | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio. | |
| 2 | Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio. | | | | 2 | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio. | |
| 3 | Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio. | | | |  |  | |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados. | | | | | | | |
| **NUMERO** | | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | | | **NATURALEZA** |
| 9.2 | | Cuentas Cierre Presupuestario | Déficit Financiero | Déficit Financiero | | | Deudora |
| **CUENTA** | | Déficit Financiero | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio. | 1 | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio. |
| 2 | Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio. | 2 | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio. |
| 3 | Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 9.3 | Cuentas de Cierre Presupuestario | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | Deudora |
| **CUENTA** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado. | 1 | Al cierre del ejercicio por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero. |
| 2 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron. | | | |

**Modelo de Asientos para el Registro Contable**

A continuación se presentan los modelos de asientos que se originan en la operación de Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V.

**I OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS**

**II.1.1 Venta de Bienes y Prestación de Servicios**

II.1.1.1 Registro del devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato de compra-venta o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 4.1.7.1 | Ingresos por Venta de Mercancías |
|  |  | 4.1.7.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno |
|  |  | 4.1.7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados |
|  |  | 4.1.7.4 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras |

II.1.1.2 Registro del cobro por el Ingreso de venta de bienes y prestación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibido oficial, estado de cuenta bancario.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.1.1 | Efectivo |  |  |
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |  |  |
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

II.1.1.3 Registro de la devolución y pago de los ingreso por venta de bienes y prestación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución, cheque o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 4.1.7.1 | Ingresos por Venta de Mercancías |  |  |
| 4.1.7.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno |  |  |
| 4.1.7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados |  |  |
| 4.1.7.4 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras |  |  |
|  |  | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

**I.1.2 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

I.1.2.1 Registro del devengado y cobro de Participaciones

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. Referencia con los asientos IV.1.1.3, IV.1.1.4 y IV.1.1.5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | 4.2.1.1 | Participaciones |
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |  |  |
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

I.1.2.2 Registro por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 4.2.1.1 | Participaciones |  |  |
|  |  | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |

I.1.2.3 Registro del pago por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

I.1.2.4 Registro del devengado de aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pagos, previo cumplimiento de las reglas de operación.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 4.2.1.2 | Aportaciones |

I.1.2.5 Registro del cobro de aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |  |  |
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

I.1.2.6 Registro de la devolución de aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 4.2.1.2 | Aportaciones |  |  |
|  |  | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |

I.1.2.7 Registro del pago por la devolución de aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

I.1.2.8 Registro del devengado de los ingresos por convenios.

Documento Fuente del Asiento: Convenio o documento de cobro.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 4.2.1.3 | Convenios |

I.1.2.9 Registro del cobro de los ingresos por convenios.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |  |  |
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

I.1.2.10 Registro de la devolución de los ingresos por convenios.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 4.2.1.3 | Convenios |  |  |
|  |  | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |

I.1.2.11 Registro del pago por la devolución de los ingresos por convenios.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

I.1.2.12 Registro del devengado y cobro por transferencias y asignaciones.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 4.2.2.1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público |
|  |  | 4.2.2.2 | Transferencias al Resto del Sector Público |
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |  |  |
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

I.1.2.13 Registro de la devolución por transferencias y asignaciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 4.2.2.1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público |  |  |
| 4.2.2.2 | Transferencias al Resto del Sector Público |  |  |
|  |  | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |

I.1.2.14 Registro del pago por la devolución de transferencias y asignaciones.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

I.1.2.15 Registro del devengado y cobro de los ingresos por subsidios y subvenciones.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones |
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |  |  |
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

I.1.2.16 Registro de la devolución de los ingresos por subsidios y subvenciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones |  |  |
|  |  | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |

I.1.2.17 Registro del pago por la devolución de los ingresos por subsidios y subvenciones.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

I.1.2.18 Registro del devengado y cobro de los ingresos por ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 4.2.2.4 | Ayudas Sociales |
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |  |  |
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

I.1.2.19 Registro de la devolución de los ingresos por ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 4.2.2.4 | Ayudas Sociales |  |  |
|  |  | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |

I.1.2.20 Registro del pago por la devolución de los ingresos por ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

I.1.2.21 Registro del devengado y cobro de los ingresos por pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuentas y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 4.2.2.5 | Pensiones y Jubilaciones |
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |  |  |
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

I.1.2.22 Registro de la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 4.2.2.5 | Pensiones y Jubilaciones |  |  |
|  |  | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |

I.1.2.23 Registro del pago por la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

**II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS**

**II.1 Gastos corrientes**

**II.1.1 Servicios Personales**

II.1.1.1 Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente |  |  |
| 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio |  |  |
| 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales |  |  |
| 5.1.1.5 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas |  |  |
| 5.1.1.6 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos |  |  |
|  |  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |

II.1.1.2 Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

II.1.1.3 Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 5.1.1.4 | Seguridad Social |  |  |
| 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales |  |  |
|  |  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |

II.1.1.4 Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |  |  |
| 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

**II.1.2 Materiales y Suministros**

II.1.2.1 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros

Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |  |  |
| 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 |  |  |
|  |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

II.1.2.2 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

II.1.2.3 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 5.1.2.1 | Materiales 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 |

II.1.2.4 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 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 |

II.1.2.5 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |

II.1.2.6 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago)

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |  |  |
|  |  | 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |

**II.1.3 Servicios Generales**

II.1.3.1 Registro del devengado de contratación de servicios generales.

Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 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 |  |  |
|  |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

II.1.3.2 Registro del pago por servicios generales.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

**III OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

**III.1 Gastos corrientes**

**III.1.1 Arrendamiento Financiero con compromiso para ejercer opción de compra**

III.1.1.1 Registro del arrendamiento financiero a la firma del contrato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.2.7.2 | Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero |  |  |
| 1.2.7.3 | Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo |  |  |
|  |  | 2.2.3.5 | Arrendamiento Financiero a Largo Plazo |

III.1.1.2 Registro de la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.2.3.5 | Arrendamiento Financiero a Largo Plazo |  |  |
|  |  | 2.1.3.3 | Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero |

III.1.1.3 Registro de la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.3.3 | Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero |  |  |
|  |  | 1.2.7.2 | Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero |
|  |  | 1.2.7.3 | Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo |

III.1.1.4 Registro del devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento |  |  |
| 5.4.1.1 | Intereses de la Deuda Pública Interna |  |  |
| 5.4.1.2 | Intereses de la Deuda Pública Externa |  |  |
|  |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.1.5 Registro del pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

III.I.1.6 Registro de la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (sin considerar los intereses).

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.2.9.2 | Bienes en Arrendamiento Financiero |  |  |
|  |  | 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento |

III.1.1.7 Registro de la incorporación del bien al patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.2.3.1 | Terrenos |  |  |
| 1.2.3.2 | Viviendas |  |  |
| 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |  |  |
| 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles |  |  |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración |  |  |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería |  |  |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería |  |  |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |  |  |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración |  |  |
| 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales |  |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos |  |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video |  |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte |  |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre |  |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques |  |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial |  |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario |  |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones |  |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte |  |  |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |  |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario |  |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial |  |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción |  |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |  |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación |  |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |  |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta |  |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos |  |  |
| 1.2.5.1 | Software |  |  |
|  |  | 1.2.9.2 | Bienes en Arrendamiento Financiero |

**IV OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO**

**IV.1 Operaciones Contables**

IV.1.1.1 Registro del reconocimiento de los valores y bienes en garantía.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.9.1 | Valores en Garantía |  |  |
| 1.1.9.2 | Bienes en Garantía |  |  |
|  |  | 2.1.6.6 | Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo |
|  |  | 2.2.5.6 | Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo |

IV.1.1.2 Registro de la devolución de los valores y bienes en garantía.

Documento Fuente del Asiento: Constancia de liberación de los valores y bienes.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.6.6 | Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo |  |  |
| 2.2.5.6 | Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.9.1 | Valores en Garantía |
|  |  | 1.1.9.2 | Bienes en Garantía |

**IV.1.2 Deudores Diversos**

V.1.2.1 Registro por deudores diversos.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
| 1.2.2.2 | Deudores Diversos a Largo Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

IV.1.2.2 Registro del cobro a deudores diversos.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |  |  |
|  |  | 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |
|  |  | 1.2.2.2 | Deudores Diversos a Largo Plazo |

**IV.1.3 Otros Gastos**

IV.1.3.1 Registro del devengo por otros gastos.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 5.5.9.9 | Otros Gastos Varios |  |  |
|  |  | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |

IV.1.3.2 Registro del pago de otros gastos.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

IV.1.3.3 Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

Documentos Fuente del Asiento: Transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.1.3 | Bancos/Tesorería A |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

**IV.2.1 Anticipos a Proveedores**

***A) Registro de anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria***

IV.2.1.1 Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

IV.2.1.2 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 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 |  |  |
| 5.1.3.1 | 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 |  |  |
|  |  | 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |

***B) Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria***

IV.2.1.3 Registro del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 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 |  |  |
| 5.1.3.1 | 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 |  |  |
|  |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

IV.2.1.4 Registro del pago de Anticipos a Proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

IV.2.1.5 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 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 |
|  |  | 5.1.3.1 | 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 |

IV.2.1.6 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

| **Cargo** | | **Abono** | |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 |  |  |
| 5.1.3.1 | 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 |  |  |
|  |  | 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |

***A) Registro de anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria***

IV.2.1.7 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo |  |  |
| 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

IV.2.1.8 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

| **Cargo** | | **Abono** | |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.2.3.1 | Terrenos |  |  |
| 1.2.3.2 | Viviendas |  |  |
| 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |  |  |
| 1.2.3.4 | Infraestructura |  |  |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras |  |  |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal |  |  |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria |  |  |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria |  |  |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones |  |  |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |  |  |
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica |  |  |
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos |  |  |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica |  |  |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración |  |  |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería |  |  |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería |  |  |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |  |  |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración |  |  |
| 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales |  |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos |  |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video |  |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte |  |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre |  |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques |  |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial |  |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario |  |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones |  |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte |  |  |
| 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad |  |  |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |  |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario |  |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial |  |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción |  |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |  |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación |  |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |  |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta |  |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos |  |  |
| 1.2.4.7 | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos |  |  |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |  |  |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor |  |  |
| 1.2.4.8 | Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos |  |  |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos |  |  |
| 1.2.4.8.3 | Aves |  |  |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos |  |  |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura |  |  |
| 1.2.4.8.6 | Equinos |  |  |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico |  |  |
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas |  |  |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.5.1 | Software |  |  |
| 1.2.5.2 | Patentes, Marcas y Derechos |  |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes |  |  |
| 1.2.5.2.2 | Marcas |  |  |
| 1.2.5.2.3 | Derechos |  |  |
| 1.2.5.3 | Concesiones y Franquicias |  |  |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones |  |  |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias |  |  |
| 1.2.5.4 | Licencias |  |  |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales |  |  |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |  |  |
| 1.2.5.9 | Otros Activos Intangibles |  |  |
|  |  | 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo |
|  |  | 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |

***B) Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria***

IV.2.1.9 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.2.3.1 | Terrenos |  |  |
| 1.2.3.2 | Viviendas |  |  |
| 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |  |  |
| 1.2.3.4 | Infraestructura |  |  |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras |  |  |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal |  |  |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria |  |  |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria |  |  |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones |  |  |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |  |  |
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica |  |  |
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos |  |  |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica |  |  |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración |  |  |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería |  |  |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería |  |  |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |  |  |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración |  |  |
| 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales |  |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos |  |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video |  |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte |  |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre |  |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques |  |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial |  |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario |  |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones |  |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte |  |  |
| 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad |  |  |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |  |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario |  |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial |  |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción |  |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |  |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación |  |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |  |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta |  |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos |  |  |
| 1.2.4.7 | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos |  |  |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |  |  |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor |  |  |
| 1.2.4.8 | Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos |  |  |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos |  |  |
| 1.2.4.8.3 | Aves |  |  |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos |  |  |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura |  |  |
| 1.2.4.8.6 | Equinos |  |  |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico |  |  |
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas |  |  |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.5.1 | Software |  |  |
| 1.2.5.2 | Patentes, Marcas y Derechos |  |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes |  |  |
| 1.2.5.2.2 | Marcas |  |  |
| 1.2.5.2.3 | Derechos |  |  |
| 1.2.5.3 | Concesiones y Franquicias |  |  |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones |  |  |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias |  |  |
| 1.2.5.4 | Licencias |  |  |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales |  |  |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |  |  |
| 1.2.5.9 | Otros Activos Intangibles |  |  |
|  |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

V.2.1.10 Registro del pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros |

V.2.1.11 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| **Cargo** | | **Abono** | |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo |  |  |
| 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.2.3.1 | Terrenos |
|  |  | 1.2.3.2 | Viviendas |
|  |  | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |
|  |  | 1.2.3.4 | Infraestructura |
|  |  | 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras |
|  |  | 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal |
|  |  | 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria |
|  |  | 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria |
|  |  | 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones |
|  |  | 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |
|  |  | 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica |
|  |  | 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos |
|  |  | 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica |
|  |  | 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración |
|  |  | 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería |
|  |  | 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería |
|  |  | 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |
|  |  | 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración |
|  |  | 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |
|  |  | 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales |
|  |  | 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos |
|  |  | 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video |
|  |  | 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |
|  |  | 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |
|  |  | 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio |
|  |  | 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio |
|  |  | 1.2.4.4 | Equipo de Transporte |
|  |  | 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre |
|  |  | 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques |
|  |  | 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial |
|  |  | 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario |
|  |  | 1.2.4.4.5 | Embarcaciones |
|  |  | 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte |
|  |  | 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad |
|  |  | 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |
|  |  | 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario |
|  |  | 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial |
|  |  | 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción |
|  |  | 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |
|  |  | 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación |
|  |  | 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |
|  |  | 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta |
|  |  | 1.2.4.6.9 | Otros Equipos |
|  |  | 1.2.4.7 | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos |
|  |  | 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |
|  |  | 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor |
|  |  | 1.2.4.8 | Activos Biológicos |
|  |  | 1.2.4.8.1 | Bovinos |
|  |  | 1.2.4.8.2 | Porcinos |
|  |  | 1.2.4.8.3 | Aves |
|  |  | 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos |
|  |  | 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura |
|  |  | 1.2.4.8.6 | Equinos |
|  |  | 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico |
|  |  | 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas |
|  |  | 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos |
|  |  | 1.2.5.1 | Software |
|  |  | 1.2.5.2 | Patentes, Marcas y Derechos |
|  |  | 1.2.5.2.1 | Patentes |
|  |  | 1.2.5.2.2 | Marcas |
|  |  | 1.2.5.2.3 | Derechos |
|  |  | 1.2.5.3 | Concesiones y Franquicias |
|  |  | 1.2.5.3.1 | Concesiones |
|  |  | 1.2.5.3.2 | Franquicias |
|  |  | 1.2.5.4 | Licencias |
|  |  | 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales |
|  |  | 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |
|  |  | 1.2.5.9 | Otros Activos Intangibles |

IV.2.1.12 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

| **Cargo** | | **Abono** | |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.2.3.1 | Terrenos |  |  |
| 1.2.3.2 | Viviendas |  |  |
| 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |  |  |
| 1.2.3.4 | Infraestructura |  |  |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras |  |  |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal |  |  |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria |  |  |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria |  |  |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones |  |  |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |  |  |
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica |  |  |
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos |  |  |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica |  |  |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración |  |  |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería |  |  |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería |  |  |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |  |  |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración |  |  |
| 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales |  |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos |  |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video |  |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte |  |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre |  |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques |  |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial |  |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario |  |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones |  |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte |  |  |
| 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad |  |  |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |  |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario |  |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial |  |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción |  |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |  |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación |  |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |  |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta |  |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos |  |  |
| 1.2.4.7 | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos |  |  |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |  |  |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor |  |  |
| 1.2.4.8 | Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos |  |  |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos |  |  |
| 1.2.4.8.3 | Aves |  |  |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos |  |  |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura |  |  |
| 1.2.4.8.6 | Equinos |  |  |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico |  |  |
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas |  |  |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.5.1 | Software |  |  |
| 1.2.5.2 | Patentes, Marcas y Derechos |  |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes |  |  |
| 1.2.5.2.2 | Marcas |  |  |
| 1.2.5.2.3 | Derechos |  |  |
| 1.2.5.3 | Concesiones y Franquicias |  |  |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones |  |  |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias |  |  |
| 1.2.5.4 | Licencias |  |  |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales |  |  |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |  |  |
| 1.2.5.9 | Otros Activos Intangibles |  |  |
|  |  | 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo |
|  |  | 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |

**V CUENTAS DE ORDEN**

**V.1 Registros de orden presupuestario**

**V.1.1 Registro Presupuestario de la ley de ingresos.**

V.1.1.1 Registro de Ley de ingresos estimada.

Documento Fuente del Asiento: Ley de Ingresos aprobada.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada |  |  |
|  |  | 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |

V.1.1.2 Registro de modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

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

V.1.1.3 Registro de modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

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

V.1.1.4 Registro de la ingresos devengados.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |  |  |
|  |  | 8.1.4 | Ley de Ingresos Devengada |

V.1.1.5 Registro de ingresos recaudados.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.1.4 | Ley de Ingresos Devengada |  |  |
|  |  | 8.1.5 | Ley de Ingresos Recaudada |

**V.1.2 Registro Presupuestario del Gasto**

V.1.2.1 Registro del Presupuesto de Egresos aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Presupuesto de egresos aprobado.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |  |  |
|  |  | 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado |

V.1.2.2 Registro de ampliaciones/adiciones líquidas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |  |  |
|  |  | 8.2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados |

V.1.2.3 Registro de reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8**.**2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados |  |  |
|  |  | 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |

V.1.2.4 Registro de ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |  |  |
|  |  | 8.2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados |

V.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados |  |  |
|  |  | 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |

V.1.2.6 Registro del presupuesto comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o pedido.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido |  |  |
|  |  | 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |

V.1.2.7 Registro del presupuesto devengado.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado |  |  |
|  |  | 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido |

V.1.2.8 Registro del presupuesto ejercido.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.6 | Presupuesto de Egresos Ejercido |  |  |
|  |  | 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado |

V.1.2.9 Registro del presupuesto pagado.

Documento Fuente del Asiento: Documento de pago emitido por la tesorería correspondiente (Cheque, transferencia bancaria, efectivo).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.7 | Presupuesto de Egresos Pagado |  |  |
|  |  | 8.2.6 | Presupuesto de Egresos Ejercido |

**V.2 Registros de orden contables**

**V.2. Registro de Bienes en Concesión o en Comodato**

V.2.1.1 Registro de los bienes recibidos por el ente público por parte del concesionario.

Documento/Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 7.6.1 | Bienes Bajo Contrato en Concesión |  |  |
|  |  | 7.6.2 | Contrato de Concesión por Bienes |

V.2.1.2 Registro de los bienes entregados por el ente público al concesionario por la conclusión del contrato.

Documento/Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 7.6.2 | Contrato de Concesión por Bienes |  |  |
|  |  | 7.6.1 | Bienes Bajo Contrato en Concesión |

V.2.1.3 Registro de los Bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 7.6.3 | Bienes bajo contrato en comodato |  |  |
|  |  | 7.6.4 | Contrato de comodato por bienes |

V.2.1.4 Registro de los bienes entregados por el ente público al comodante por la conclusión del contrato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 7.6.4 | Contrato de comodato por bienes |  |  |
|  |  | 7.6.3 | Bienes bajo contrato en comodato |

**VI OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS**

**VI.1 Cierre de actividades y determinación del resultado del ejercicio**

**VI.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos**

VI.1.1.1 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| **Cargo** | | **Abono** | |
| --- | --- | --- | --- |
| 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos |  |  |
| 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio |  |  |
| 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones |  |  |
| 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior |  |  |
| 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables |  |  |
| 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos |  |  |
| 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos |  |  |
| 4.1.1.9 | Otros Impuestos |  |  |
| 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda |  |  |
| 4.1.2.2 | Cuotas para el Seguro Social |  |  |
| 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro |  |  |
| 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |  |  |
| 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social |  |  |
| 4.1.3.1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas |  |  |
| 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público |  |  |
| 4.1.4.2 | Derechos a los Hidrocarburos |  |  |
| 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios |  |  |
| 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos |  |  |
| 4.1.4.9 | Otros Derechos |  |  |
| 4.1.5.1 | Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público |  |  |
| 4.1.5.2 | Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados |  |  |
| 4.1.5.3 | Accesorios de Productos |  |  |
| 4.1.5.9 | Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes |  |  |
| 4.1.6.1 | Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal |  |  |
| 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 por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes |  |  |
| 4.1.6.7 | Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones |  |  |
| 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos |  |  |
| 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos |  |  |
| 4.1.7.1 | Ingresos por Venta de Mercancías |  |  |
| 4.1.7.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno |  |  |
| 4.1.7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados |  |  |
| 4.1.7.4 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras |  |  |
| 4.1.9.1 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |
| 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |
| 4.2.1.1 | Participaciones |  |  |
| 4.2.1.2 | Aportaciones |  |  |
| 4.2.1.3 | Convenios |  |  |
| 4.2.2.1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público |  |  |
| 4.2.2.2 | Transferencias al Resto del Sector Público |  |  |
| 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones |  |  |
| 4.2.2.4 | Ayudas Sociales |  |  |
| 4.2.2.5 | Pensiones y Jubilaciones |  |  |
| 4.3.1.1 | Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros. |  |  |
| 4.3.1.9 | Otros Ingresos Financieros |  |  |
| 4.3.9.1 | Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores |  |  |
| 4.3.9.2 | Bonificaciones y Descuentos Obtenidos |  |  |
| 4.3.9.3 | Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes |  |  |
| 4.3.9.4 | Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables |  |  |
| 4.3.9.5 | Resultado por Posición Monetaria |  |  |
| 4.3.9.6 | Utilidades por Participación Patrimonial |  |  |
| 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |  |  |
|  |  | 6.1 | Resumen de Ingresos y Gastos |

VI.1.1.2 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Gastos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| **Cargo** | | **Abono** | |
| --- | --- | --- | --- |
| 6.1 | Resumen de Ingresos y Gastos |  |  |
|  |  | 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente |
|  |  | 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio |
|  |  | 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales |
|  |  | 5.1.1.4 | Seguridad Social |
|  |  | 5.1.1.5 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas |
|  |  | 5.1.1.6 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos |
|  |  | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
|  |  | 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios |
|  |  | 5.1.2.3 | Materias Primas 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 |
|  |  | 5.1.3.1 | Servicios Básicos |
|  |  | 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento |
|  |  | 5.1.3.3 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios |
|  |  | 5.1.3.4 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales |
|  |  | 5.1.3.5 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación |
|  |  | 5.1.3.6 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad |
|  |  | 5.1.3.7 | Servicios de Traslado y Viáticos |
|  |  | 5.1.3.8 | Servicios Oficiales |
|  |  | 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales |
|  |  | 5.2.1.1 | Asignaciones al Sector Público |
|  |  | 5.2.1.2 | Transferencias Internas al Sector Público |
|  |  | 5.2.2.1 | Transferencias a Entidades Paraestatales |
|  |  | 5.2.2.2 | Transferencias a Entidades Federativas y Municipios |
|  |  | 5.2.3.1 | Subsidios |
|  |  | 5.2.3.2 | Subvenciones |
|  |  | 5.2.4.1 | Ayudas Sociales a Personas |
|  |  | 5.2.4.2 | Becas |
|  |  | 5.2.4.3 | Ayudas Sociales a Instituciones |
|  |  | 5.2.4.4 | Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros |
|  |  | 5.2.5.1 | Pensiones |
|  |  | 5.2.5.2 | Jubilaciones |
|  |  | 5.2.5.9 | Otras Pensiones y Jubilaciones |
|  |  | 5.2.6.1 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno |
|  |  | 5.2.6.2 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales |
|  |  | 5.2.7.1 | Transferencias por Obligación de Ley |
|  |  | 5.2.8.1 | Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro |
|  |  | 5.2.8.2 | Donativos a Entidades Federativas y Municipios |
|  |  | 5.2.8.3 | Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados |
|  |  | 5.2.8.4 | Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales |
|  |  | 5.2.8.5 | Donativos Internacionales |
|  |  | 5.2.9.1 | Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales |
|  |  | 5.2.9.2 | Transferencias al Sector Privado Externo |
|  |  | 5.3.1.1 | Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios |
|  |  | 5.3.1.2 | Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios |
|  |  | 5.3.2.1 | Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios |
|  |  | 5.3.2.2 | Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios |
|  |  | 5.3.3.1 | Convenios de Reasignación |
|  |  | 5.3.3.2 | Convenios de Descentralización y Otros |
|  |  | 5.4.1.1 | Intereses de la Deuda Pública Interna |
|  |  | 5.4.1.2 | Intereses de la Deuda Pública Externa |
|  |  | 5.4.2.1 | Comisiones de la Deuda Pública Interna |
|  |  | 5.4.2.2 | Comisiones de la Deuda Pública Externa |
|  |  | 5.4.3.1 | Gastos de la Deuda Pública Interna |
|  |  | 5.4.3.2 | Gastos de la Deuda Pública Externa |
|  |  | 5.4.4.1 | Costo por Coberturas de la Deuda Pública Interna |
|  |  | 5.4.4.2 | Costo por Coberturas de la deuda Pública Externa |
|  |  | 5.4.5.1 | Apoyos Financieros a Intermediarios |
|  |  | 5.4.5.2 | Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional |
|  |  | 5.5.6.1 | Otros Gastos de Ejercicios Anteriores |
|  |  | 5.5.6.2 | Pérdidas por Responsabilidades |
|  |  | 5.5.6.3 | Bonificaciones y Descuentos Otorgados |
|  |  | 5.5.6.4 | Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes |
|  |  | 5.5.6.5 | Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables |
|  |  | 5.5.6.6 | Resultado por Posición Monetaria |
|  |  | 5.5.6.7 | Pérdidas por Participación Patrimonial |
|  |  | 5.5.6.9 | Otros Gastos Varios |

VI.1.1.3 Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 6.1 | Resumen de Ingresos y Gastos |  |  |
|  |  | 6.2 | Ahorro de la gestión |

VI.1.1.4 Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 6.3 | Desahorro de la gestión |  |  |
|  |  | 6.1 | Resumen de Ingresos y Gastos |

**VI.1.2 Cierre de cuentas Patrimoniales**

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 6.2 | Ahorro de la gestión |  |  |
|  |  | 3.2 | Patrimonio Generado |
|  |  | 3.2.1 | Resultados del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro) |
| 3.2 | Patrimonio Generado |  |  |
| 3.2.1 | Resultados del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro) |  |  |
|  |  | 6.3 | Desahorro de la gestión |

**VI.1.3 Cierre de cuentas Presupuestarias**

VI.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.1.4 | Ley de Ingresos Devengada |  |  |
|  |  | 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |

VI.1.3.2 Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |  |  |
|  |  | 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada |

VI.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

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

VI.1.3.4 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

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

VI.1.3.5 Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |  |  |
|  |  | 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido |

VI.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |  |  |
|  |  | 8**.**2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados |

VI.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8**.**2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados |  |  |
|  |  | 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |

VI.1.3.8 Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado |  |  |
|  |  | 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |

VI.1.3.9 Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

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

VI.1.3.10 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).

Documento Fuente del Asiento:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.1.5 | Ley de Ingresos Recaudada |  |  |
|  |  | 8.2.7 | Presupuesto de Egresos Pagado |
|  |  | 9.1 | Superávit Financiero |
|  |  | 9.3 | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |

VI.1.3.11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).

Documento Fuente del Asiento:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.1.5 | Ley de Ingresos Recaudada |  |  |
| 9.2 | Déficit Financiero |  |  |
|  |  | 9.3 | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
|  |  | 8.2.7 | Presupuesto de Egresos Pagado |

VI.1.3.12 Cierre del Ejercicio con Superávit.

Documento Fuente del Asiento:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado |  |  |
| 9.1 | Superávit Financiero |  |  |
|  |  | 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada |

VI.1.3.13 Cierre del Ejercicio con Déficit.

Documento Fuente del Asiento:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado |  |  |
|  |  | 9.2 | Déficit Financiero |
|  |  | 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada |

**Guías Contabilizadoras**

|  |
| --- |
| **Registro Presupuestario de la ley de Ingresos** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **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 por Ejecutar |
| 2 | Modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | Modificación de la Ley de Ingresos. | Eventual |  |  | 8.1.3 Modifica-ciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 3 | Modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | Modificación de la Ley de Ingresos. | Eventual |  |  | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.3 Modifica-ciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 4 | Ingresos devengados. | Documento emitido por autoridad competente. | Frecuente |  |  | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Ingresos recaudados. | Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios. | Frecuente |  |  | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Registro Presupuestario del Gasto** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **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/adiciones liquidas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual |  |  | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 3 | Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual |  |  | 8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 4 | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual |  |  | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 5 | Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual |  |  | 8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Por el presupuesto comprometido. | Contrato o pedido. | Frecuente |  |  | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 7 | Por el presupuesto devengado. | Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
| 8 | Por el presupuesto ejercido. | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 9 | Por el presupuesto pagado. | Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo). | Frecuente |  |  | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

|  |
| --- |
| **Venta de Bienes y Prestación de Servicios** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios. **↭** | Factura, contrato de compra venta o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.1.7.1 Ingresos por la Venta de Mercancías  o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  |  | 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Estableci-mientos de Gobierno  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentrali-zados  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras |  |  |
| 2 | Por el cobro por el ingreso de venta de bienes y prestación de servicios.**↭** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4  Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5  Ley de Ingresos Recaudada |
| 3 | Por el depósito de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios recibidos en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.3 Bancos /Dependencias y Otros | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 4 | Por la devolución y pago de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. **↭** | Autorización de la devolución, cheque o transferencia bancaria. | Eventual | 4.1.7.1 Ingresos por la Venta de Mercancías  o | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
|  |  |  |  | 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Estable-cimientos de Gobierno  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descen-tralizados  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresa-riales y no Financieras |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | NOTA:  **↭Registros Automáticos** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **PARTICIPACIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el anticipo de participaciones. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
| 2 | Por la recaudación de ingresos participable por parte de las Entidades Federativas. | Recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 2.1.9.2 Recaudación por Participar |  |  |
|  | **Liquidación periódica por concepto de participaciones.** |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Por la aplicación de las constancias de participaciones o documento equivalente. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, liquidación de participaciones. | Frecuente | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4.2.1.1 Participa-ciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  |  |  | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 4 | Por el devengado y cobro de participaciones.**↭** | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.1 Participa-ciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 5 | Por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público. | Autorización de la devolución. | Eventual | 4.2.1.1 Participa-ciones | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 6 | Por el pago de la diferencia resultante del ajuste en cuenta del ente público. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  | **APORTACIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Por el devengado de aportaciones. **↭** | Calendario de pagos, previo cumplimiento de las reglas de operación. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.2 Aportaciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 8 | Por el cobro de aportaciones. **↭** | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 9 | Por la devolución de aportaciones. | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.2.1.2 Aportaciones | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
|  |  |  |  | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **CONVENIOS** |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Por el devengado de los ingresos por convenios. **↭** | Convenio o documento de cobro. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.3 Convenios | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 11 | Por el cobro de los ingresos por convenios**. ↭** | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 12 | Por la devolución de los ingresos por convenios. | Autorización de la devolución, Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.2.1.3 Convenios | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
|  |  |  |  | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  | **TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Por el devengado y cobro por trans-ferencias y asignaciones. **↭** | Estado de Cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  |  | 4.2.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 14 | Por la devolución por transferencias y asignaciones. | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.2.2.1 Transferen-cias Internas y Asignaciones al Sector Público | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
|  |  |  |  | 4.2.2.2 Transferen-cias al Resto del Sector Público |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos /Dependencias y Otros | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  | **SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 15 | Por el devengado y cobro de los ingresos por subsidios y subvenciones. **↭** | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 16 | Por la devolución de los ingresos por subsidios y subvenciones. | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.2.2.3 Subsidios y Subven-ciones | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
|  |  |  |  | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  | **AYUDAS SOCIALES** |  |  |  |  |  |  |
| 17 | Por el devengado y cobro de los ingresos por ayudas sociales.**↭** | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.4 Ayudas Sociales | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 | Por la devolución de los ingresos por ayudas sociales. | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.2.2.4 Ayudas Sociales | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
|  |  |  |  | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  | **PENSIONES Y JUBILACIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 19 | Por el devengado y cobro de los ingresos por pensiones y jubilaciones. **↭** | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 20 | Por la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones. | Autorización de la devolución, Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
|  |  |  |  | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  | NOTA:  **↭Registro Automático** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Servicios Personales** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). **↭** | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.1 Remunera-ciones al Personal de Carácter Permanente  o | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.1.2 Remunera-ciones al Personal de Carácter Transitorio  o | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.1.3 Remunera-ciones Adicionales y Especiales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.1.5 Otras Prestacio-nes Sociales y Económicas  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Público |  |  |  |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales). **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. **↭** | Resumen de nó-mina o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.4 Seguridad Social  o | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |  |  |
| 5 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de cuotas y aportaciones patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por el pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. **↭** | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Periódica | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  o | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  | 2.1.1.7 Retenciones y Contribucio-nes por Pagar a Corto Plazo |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **NOTA:**  **↭ Registros automáticos.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Materiales y Suministros** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **a) Registro de materiales y suministros en almacén.** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 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 la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros. | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la devolución de los materiales y suministros (antes del pago). | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 5 | Por la devolución de los materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Eventual | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
| 6 | Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Cuenta por Liquidar Certificada. | Eventual |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 7 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Nota de crédito. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 8 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
| 9 | Por el consumo de materiales y suministros por el ente público. | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  o | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comerciali-zación  o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Materiales y Suministros** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéu-ticos y de Laboratorio  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores |  |  |  |
|  | **b) Registro de materiales y suministros sin almacén** |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. **↭** | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  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 |
|  |  |  |  | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercia-lización  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Materiales y Suministros** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéu-ticos y de Laboratorio  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores |  |  |  |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | Por la devolución de materiales y suministros (antes del pago). | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  o | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comerciali-zación  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio  o |  |  |

|  |
| --- |
| **Materiales y Suministros** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores |  |  |
| 14 | Por la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  o | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercializa-ción  o | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |

|  |
| --- |
| **Materiales y Suministros** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |  |  |
| 15 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros con nota de crédito. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 16 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Nota de crédito. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 17 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | NOTA:  **↭ Registros automáticos.**  **Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Servicios Generales** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **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 | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento  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, Manteni-miento y Conservación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción 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 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por la adquisición de servicios generales. **↭**  NOTA:  **↭ Registros automáticos.** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

|  |
| --- |
| **Arrendamiento Financiero** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrenda-miento Financiero | 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo |  |  |  |
| 2 | Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2.2.3.5 Arrenda-miento Financiero a Largo Plazo | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero |  |  |
| 3a | Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrenda-miento Financiero | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo |  |  |
| 3b | Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  |  |  |  | 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna  o | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa |  |  |  |
| 3c | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3d | Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |  |
| 1 | Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrenda-miento Financiero | 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo |  |  |  |
| 2 | Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2.2.3.5 Arrenda-miento Financiero a Largo Plazo | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero |  |  |
| 3a | Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrenda-miento Financiero | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo |  |  |
| 3b | Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  |  |  |  | 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna  o | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa |  |  |  |
| 3c | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3d | Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |  |
| 3e | Por la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (Sin considerar los intereses) | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1.2.9.2 Bienes en Arrenda-miento Financiero | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento |  |  |
| 4 | Por la incorporación del bien al Patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos  o | 1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.2 Viviendas  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habita-cionales  o |  |  |  |
|  | **NOTA:**  **Los registros 3a) a 3e) se realizan de manera simultánea.** |  |  | 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administra-ción |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Informacióno |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Adminis-tración o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.1 Equipos y Aparatos Audiovi-suales o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio p |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio p |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4 Equipo de Transporte |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.1 Automóviles y Equipo Terrestre o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.2 Carrocerías y Remolques o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.3 Equipo Aeroespacial o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.4 Equipo Ferroviario o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.5 Embarca-ciones o  1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte o  1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  1.2.4.6.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario o  1.2.4.6.2 Maquinaria y Equipo Industrial o  1.2.4.6.3 Maquinaria y Equipo de Construcción o  1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondi-cionado, Calefacción y de Refrige-ración Industrial y Comercial o  1.2.4.6.5 Equipo de Comunica-ción y Teleco-municación o  1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos o  1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas-Herramienta o  1.2.4.6.9 Otros Equipos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.1 Software |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administra-ción | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.1.6.2 Fondos en Administra-ción a Corto Plazo  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis-tración a Corto Plazo |  |  |
| 2 | Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administra-ción | 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.2.5.2 Fondos en Administra-ción a Largo Plazo  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis-tración a Largo Plazo |  |  |
| 3 | Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo  o | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administra-ción |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.2 Fondos en Administra-ción a Corto Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis-tración a Corto Plazo |  |  |  |
| 4 | Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.2 Fondos en Administra-ción a Largo Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis-tración a Largo Plazo |  |  |  |
| 5 | Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo. | Oficio de autorización o documento equivalente. | Eventual | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.2 Fondos en Administra-ción a Corto Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo en garantía y/o Adminis-tración |  |  |  |
| 6 | Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo. | Oficio de autorización o documento equivalente. | Eventual | 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo  o | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.2 Fondos en Administra-ción a Largo Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros a Largo Plazo en Garantía y/o Adminis-tración |  |  |  |
| 7 | Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros. | Transferencia bancaria | Eventual | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis-tración |  |  |
| 8 | Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía. | Recibo oficial. | Eventual | 1.1.9.1 Valores en Garantía  o | 2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.9.2 Bienes en Garantía | 2.2.5.6  Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo |  |  |
| 9 | Por la devolución de los valores y bienes en garantía. | Constancia de liberación de los valores y bienes. | Eventual | 2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo  o | 1.1.9.1 Valores en Garantía  o |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.6  Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | 1.1.9.2 Bienes en Garantía |  |  |
|  | NOTA:  **↭Registro Automático** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Deudores Diversos** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por los deudores diversos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo  o | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo |  |  |  |
| 2 | Por el cobro a deudores diversos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Otros Gastos** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado por otros gastos. | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.5.9.9 Otros Gastos Varios | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
| 2 | Por el pago de otros gastos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 3 | Transferencias de fondos entre cuentas bancarias. | Transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros “A” | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otos “B” |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Anticipos A Proveedores** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **A. ANTICIPOS SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA.** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros |  |  |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  o | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisi-ción de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o |  | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercia-lización  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construc-ción y de Reparación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.1 Servicios Básicos |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento  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, Manteni-miento y Conservación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción 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 |  |  |  |
|  | **B. REGISTRO DE ANTICIPOS CON AFECTACION PRESUPUESTARIA** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documen-tos y Artícu-los Oficiales  o  5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercia-lización  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.1 Servicios Básicos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.3 Servicios Profesio-nales 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, Manteni-miento y Conservación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción 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 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Póliza de diario | Frecuente | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 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 Comer-cialización  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.1 Servicios Básicos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento  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, Manteni-miento y Conservación  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción 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 |  |  |
| 5 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo, facturas, contratos, recibos o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  o  5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comerciali-zación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.1 Servicios Básicos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento  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, Manteni-miento y Conservación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos  o |  |  |  |
|  | **NOTA:**  **Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea.** |  |  | 5.1.3.8 Servicios Oficiales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  |  |
|  | **A. REGISTRO DE ANTICIPOS A PROVEEDORES SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisi-ción de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |  |  |  |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos  o  1.2.3.2 Viviendas  o | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habita-cionales  o |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  | 1.2.3.4 Infraestruc-tura | 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.1 Infraestruc-tura de Carreteras o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.2 Infraestruc-tura Ferroviaria y Multimodal o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.3 Infraestruc-tura Portuaria o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.4 Infraestruc-tura Aeroportuaria o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.5 Infraestruc-tura de Telecomu-nicaciones o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.6 Infraestruc-tura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.7 Infraestruc-tura Eléctrica o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.8 Infraestruc-tura de Producción de Hidro-carburos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.9 Infraestruc-tura de Refinación, Gas y Petroquímica o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administra-ción |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería o |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Informacióno |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administra-ción o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.1 Equipos y Aparatos Audiovi-suales o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio p |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio p |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4 Equipo de Transporte |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.1 Automóviles y Equipo Terrestre o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.2 Carrocerías y Remolques o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.3 Equipo Aeroespacial o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.4 Equipo Ferroviario o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.5 Embarca-ciones o  1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte o  1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  1.2.4.6.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario o  1.2.4.6.2 Maquinaria y Equipo Industrial o  1.2.4.6.3 Maquinaria y Equipo de Construcción o  1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondi-cionado, Calefacción y de Refrigera-ción Industrial y Comercial o  1.2.4.6.5 Equipo de Comunica-ción y Teleco-municación o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos o  1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas-Herramienta o  1.2.4.6.9 Otros Equipos |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.7.1 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.7.2 Objetos de Valor |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8 Activos Biológicos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8.1 Bovinos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8.2 Porcinos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8.3 Aves o  1.2.4.8.4 Ovinos y Caprinos o  1.2.4.8.5 Peces y Acuicultura o  1.2.4.8.6 Equinos o  1.2.4.8.7 Especies Menores y de Zoológico o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8.8 Árboles y Plantas o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8.9 Otros Activos Biológicos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.1 Software o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.2.1 Patentes o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.2.2 Marcas o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.2.3 Derechos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.3.1 Concesiones  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.3.2 Franquicias  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.4 Licencias  o  1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectualeso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.4.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.9 Otros Activos Intangible |  |  |  |
|  | **B. REGISTRO DE ANTICIPO A PROVEEDORES CON AFECTACION PRESUPUESTARIA** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Recibo, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos  o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  | **Ejemplo: Bienes Inmuebles** |  |  | 1.2.3.2 Viviendas o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4 Infraestruc-tura o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.1 Infraestruc-tura de Carreteras o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.2 Infraestruc-tura Ferroviaria y Multimodal o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.3 Infraestruc-tura Portuaria o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.4 Infraestruc-tura Aeroportuaria o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.5 Infraestruc-tura de Telecomu-nicaciones o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.6 Infraestruc-tura de Agua Potable, Saneamiento,Hidroagrícola y Control de Inundaciones o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.7 Infraestruc-tura Eléctrica o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.8 Infraestruc-tura de Producción de Hidro-carburos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.9 Infraestruc-tura de Refinación, Gas y Petroquímica o |  |  |  |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Póliza de diario. | Frecuente | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo  o  1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 1.2.3.1 Terrenos  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.2 Viviendas  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habitaciona-les  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4 Infraestructura  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.1 Infraestruc-tura de Carreteras o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.2 Infraestruc-tura Ferroviaria y Multimodal o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.3 Infraestruc-tura Portuaria o  1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.4.5 Infraestruc-tura de Telecomu-nicaciones o  1.2.3.4.6 Infraestruc-tura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o  1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o  1.2.3.4.8 Infraestruc-tura de Producción de Hidro-carburos o  1.2.3.4.9 Infraestruc-tura de Refinación, Gas y Petroquímica o |  |  |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos  o  1.2.3.2 Viviendas  o  1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales  o  1.2.3.4 Infraestruc-tura  1.2.3.4.1 Infraestruc-tura de Carreteras o | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisi-ción de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo  1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.2 Infraestruc-tura Ferroviaria y Multimodal o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.3 Infraestruc-tura Portuaria o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.4 Infraestruc-tura Aeroportuaria o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.5 Infraestruc-tura de Telecomu-nicaciones o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.6 Infraestruc-tura de Agua Potable, Saneamiento,Hidroa-grícola y Control de Inundaciones o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.7 Infraestruc-tura Eléctrica o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.8 Infraestruc-tura de Producción de Hidro-carburos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.9 Infraestruc-tura de Refinación, Gas y Petroquímica o |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **NOTA:**  **Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el cierre de cuentas de ingreso | Póliza de diario. | Anual | 4.1.1.1 Impuesto Sobre los Ingresos | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.1.3 Impuesto Sobre la Producción, el Consumo y las Transac-ciones |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.1.7 Accesorios de impuestos |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.1.9 Otros Impuestos |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportacio-nes para la Seguridad Social |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.3.1 Contribución de Mejoras por Obras Públicas |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovecha-miento o Explotación de Bienes de Dominio Público |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocar-buros |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.4.4 Accesorios de Derechos |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.4.9 Otros Derechos |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovecha-miento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.5.3 Accesorios de Productos |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colabora-ción Fiscal |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.2 Multas |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.3 Indemniza-ciones |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.4 Reintegros |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.5 Aprovecha-mientosProvenientes de Obras Públicas |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.6 Aprovecha-mientos por Participa-ciones Derivadas de la Aplicación de Leyes |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.7 Aprovecha-mientos por Aportaciones y Coopera-ciones |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.8 Accesorios por Aprove-chamientos |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.6.9 Otros Aprovecha-mientos |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.7.1 Ingresos por Venta de Mercancías Compradas para la Reventa. |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Estableci-mientos del Gobierno |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentrali-zados |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresaria-les y no Financieras |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.9.1 Impuestos no Compren-didos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.1.9.2 Contribu-ciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovecha-mientos no Comprendi-das en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquida-ción o pago |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.2.1.1 Participa-ciones |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.2.1.2 Aportaciones |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.2.1.3 Convenios |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.2.2.1 Transfe-rencias Internas y Asigna-cionesall Sector Público |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.2.2.2 Transfe-rencias al Resto del Sector Público |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.2.2.3 Subsidios y Subven-ciones |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.2.2.4 Ayudas Sociales |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.3.9.2 Bonificacio-nes y Descuentos Obtenidos |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.3.9.3 Diferencias de Cambio a favor en Efectivo y Equivalentes |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.3.9.5 Resultado a Favor por Posición Monetaria |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.3.9.6 Utilidad por Participación Patrimonial |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios |  |  |  |
| 2 | Por el cierre de cuentas de gasto | Póliza de diario. | Anual | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | 5.1.1.1 Remunera-ciones al Personal de Carácter Permanente |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.1.2 Remunera-ciones al Personal de Carácter Transitorio |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.1.3 Remunera-ciones Adicionales y Especiales |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.1.4 Seguridad Social |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.1 Materiales de Adminis-tración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comerciali-zación |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos 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 |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.1 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 Comunica-ción Social y Publicidad |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.8 Servicios Oficiales |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.1.2 Transferen-cias Internas al Sector Público |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.3.1 Subsidios |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.3.2 Subvenciones |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.4.2 Becas |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.5.1 Pensiones |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.5.2 Jubilaciones |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.6.1 Transferen-cias a Fidei-comisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.6.2 Transferenciasa Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.7.1 Transferencias por Obligación de Ley |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.8.3 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.8.4 Donativos a Fideicomisos, mandatos y contratos Análogos Estatales |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.8.5 Donativos Internacio-nales |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.9.1 Transferen-cias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos internacionales |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.2.9.2 Transferen-cias al Sector Privado Externo |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.3.1.1 Participa-ciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.3.1.2 Participacio-nes de las Entidades Federativas a los Municipios |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.3.2.1 Aportaciones de la Federa-ción a Entidades Federativas y Municipios |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.3.2.2 Aportaciones de las Entida-des Federa-vas a los Municipios |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.3.3.1 Convenios de Reasignación |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.3.3.2 Convenios de Descentrali-zación y Otros |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.4.2.2 Comisiones de la Deuda Pública Externa |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.4.3.2 Gastos de la Deuda Pública Externa |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.4.4.1 Costo por Coberturas |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermediarios |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.4.5.2 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.5.9.2 Pérdidas por Responsabi-lidades |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.5.9.3 Bonificacio-nes y Descuentos Otorgados |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.5.9.4 Diferencias de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.5.9.5 Diferencias de Cotización Negativa en Valores Negociables |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.5.9.7 Pérdidas por Participación Patrimonial |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.5.9.9 Otros Gastos varios |  |  |
| 3 | Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | Póliza de diario. |  | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | 6.2 Ahorro de la gestión |  |  |
| 4 | Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | Póliza de diario. |  | 6.3 Desahorro de la gestión | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Cierre de Cuentas Patrimoniales** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión | Póliza de diario. |  | 6.2 Ahorro de la gestión | 3.2 Patrimonio Generado |  |  |
|  |  |  |  |  | 3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) |  |  |
| 2 | Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión | Póliza de diario. |  | 3.2 Patrimonio Generado | 6.3 Desahorro de la gestión |  |  |
|  |  |  |  | 3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Cierre de Cuentas Presupuestarias** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Ley de Ingresos devengada no recaudada | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |
| 3 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.1.3 Modifica-ciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 4 | 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 | 8.1.3 Modifica-ciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 5 | Presupuesto de egresos por ejercer no Comprometido | Póliza de diario | Anual |  |  | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 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 Comprome-tido |
| 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 Modifica-ciones 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 Modifica-ciones 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 Ejercido |
| 10 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de 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 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| 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 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| 12 | Cierre 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 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 |

**De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal**

**a) Estado de Situación Financiera**

**Cuerpo del Formato**

**Rubros contables:** Muestra el nombre de los rubros de balance, agrupándolos en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

**Período actual (20XN):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.

**Período anterior (20XN-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público** | | | | | | |
| **Estado de Situación Financiera** | | | | | | |
| **Al XXXX** | | | | | | |
| **ACTIVO** | **20XN** | **20XN-1** |  | **PASIVO** | **20XN** | **20XN-1** |
|  | | |  |  | | |
| **Activo Circulante** | | |  | **Pasivo Circulante** | | |
| Efectivo y Equivalentes | | |  | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | |  | Documentos por Pagar a Corto Plazo | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | |  | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | | |
| Inventarios | | |  | Títulos y Valores a Corto Plazo | | |
| Almacenes | | |  | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | | |  | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | |
| Otros Activos Circulantes | | |  | Provisiones a Corto Plazo | | |
|  | | |  | Otros Pasivos a Corto Plazo | | |
| *Total de Activos Circulantes* | | |  |  | | |
|  | | |  | *Total de Pasivos Circulantes* | | |
| **Activo No Circulante** | | |  |  | | |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | | |  | **Pasivo No Circulante** | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | |  | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | |  | Documentos por Pagar a Largo Plazo | | |
| Bienes Muebles | | |  | Deuda Pública a Largo Plazo | | |
| Activos Intangibles | | |  | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | | |  | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | | |
| Activos Diferidos | | |  | Provisiones a Largo Plazo | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | | |  |  | | |
|  | | |  | *Total de Pasivos No Circulantes* | | |
| Otros Activos no Circulantes | | |  |  | | |
|  | | |  | ***Total del Pasivo*** | | |
| *Total de Activos No Circulantes* | | |  |  | | |
|  | | |  | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | | |
| ***Total del Activo*** | | |  |  | | |
|  | | |  | ***Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido*** | | |
|  | | |  | Aportaciones | | |
|  | | |  | Donaciones de Capital | | |
|  | | |  | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | |
|  | | |  |  | | |
|  | | |  | ***Hacienda Pública/Patrimonio Generado*** | | |
|  | | |  | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | | |
|  | | |  | Resultados de Ejercicios Anteriores | | |
|  | | |  | Revalúos | | |
|  | | |  | Reservas | | |
|  | | |  | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | |
|  | | |  |  | | |
|  | | |  | ***Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio*** | | |
|  | | |  | Resultado por Posición Monetaria | | |
|  | | |  | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | |
|  | | |  |  | | |
|  | | |  | *Total Hacienda Pública/Patrimonio* | | |
|  | | |  |  | | |
|  | | |  | ***Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio*** | | |
|  | | |  |  | | |

**b) Estado de Actividades**

**Cuerpo del Formato**

**Rubros contables:** Muestra el nombre de los rubros utilizados en el estado contable, agrupándolos en Ingresos y Otros Beneficios y Gastos y Otras Pérdidas.

**Período actual (20XN):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.

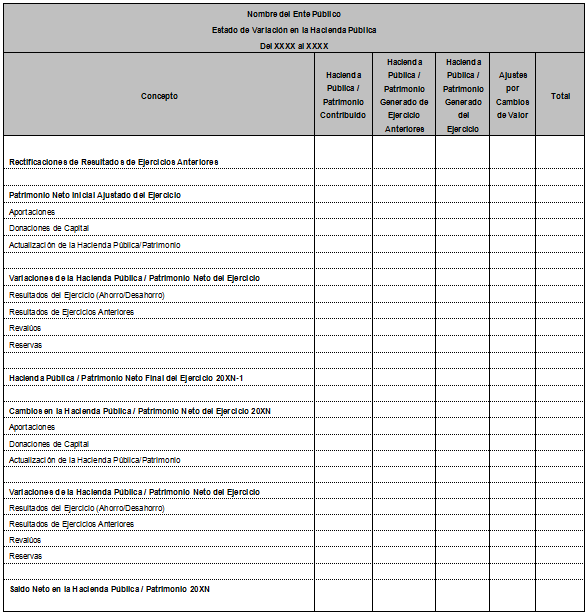
**Período anterior (20XN-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público** | | | | | |
| **Estado de Actividades** | | | | | |
| **Del XXXX al XXXX** | | | | | |
|  |  |  |  | **20XN** | **20XN-1** |
| **INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | | | |  |  |
| **Ingresos de la Gestión:** | | | |  |  |
|  | Impuestos | | |  |  |
|  | Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | |  |  |
|  | Contribuciones de Mejoras | | |  |  |
|  | Derechos | | |  |  |
|  | Productos de Tipo Corriente¹ | | |  |  |
|  | Aprovechamientos de Tipo Corriente | | |  |  |
|  | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | |  |  |
|  | Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | |  |  |
| **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | | | |  |  |
|  | Participaciones y Aportaciones | | |  |  |
|  | Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |  |  |
| **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 | | |  |  |
| **Transferencia, 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 | | |  |  |
| **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 y 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)** | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| ¹No se incluyen: Utilidades e Intereses. Por regla de presentación se revelan como Ingresos Financieros. | | | |  |  |

**C) Estado de Variación en la Hacienda Pública**

**Cuerpo del Formato**

**Rubros contables:** Muestra el nombre de las cuentas que se utilizaron en el Estado, se agrupan básicamente en: Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido(a) y Hacienda Pública/Patrimonio Generado(a).



**D) Estado de Cambios en la Situación Financiera**

**Cuerpo del Formato**

**Origen:** Muestra la variación negativa de los rubros de activo y la variación positiva de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).

**Aplicación:** Muestra la variación positiva de los rubros de activo y la variación negativa de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).

**Rubros Contables:** Muestra el nombre de los rubros del Estado de Situación Financiera, agrupándolos en la forma siguiente: Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público** | | |
| **Estado de Cambios en la Situación Financiera** | | |
| **Del XXXX al XXXX** | | |
|  | **Origen** | **Aplicación** |
| **ACTIVO** |  |  |
| ***Activo Circulante*** |  |  |
| Efectivo y Equivalentes |  |  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes |  |  |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios |  |  |
| Inventarios |  |  |
| Almacenes |  |  |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes |  |  |
| Otros Activos Circulantes |  |  |
|  |  |  |
| ***Activo No Circulante*** |  |  |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo |  |  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo |  |  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso |  |  |
| Bienes Muebles |  |  |
| Activos Intangibles |  |  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes |  |  |
| Activos Diferidos |  |  |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes |  |  |
| Otros Activos no Circulantes |  |  |
|  |  |  |
| **PASIVO** |  |  |
| ***Pasivo Circulante*** |  |  |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo |  |  |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo |  |  |
| Títulos y Valores a Corto Plazo |  |  |
| Pasivos Diferidos a Corto Plazo |  |  |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo |  |  |
| Provisiones a Corto Plazo |  |  |
| Otros Pasivos a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |
| ***Pasivo No Circulante*** |  |  |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo |  |  |
| Documentos por Pagar a Largo Plazo |  |  |
| Deuda Pública a Largo Plazo |  |  |
| Pasivos Diferidos a Largo Plazo |  |  |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo |  |  |
| Provisiones a Largo Plazo |  |  |
|  |  |  |
| **HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO** |  |  |
| ***Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido*** |  |  |
| Aportaciones |  |  |
| Donaciones de Capital |  |  |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio |  |  |
|  |  |  |
| ***Hacienda Pública/Patrimonio Generado*** |  |  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) |  |  |
| Resultados de Ejercicios Anteriores |  |  |
| Revalúos |  |  |
| Reservas |  |  |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores |  |  |
|  |  |  |
| ***Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio*** |  |  |
| Resultado por Posición Monetaria |  |  |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios |  |  |

**e) Estado de Flujos de Efectivo**

**Cuerpo del Formato**

**Período Actual (20XN):**Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual.

**Período Anterior (20XN-1):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público**  **Estado de Flujos de Efectivo**  **Del XXXX al XXXX** | | | | |
| **Concepto** | | | **20XN** | **20XN-1** |
|  | | | | |
| **Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación** | | |  |  |
|  | **Origen** | |  |  |
|  |  | Impuestos |  |  |
|  |  | Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |  |  |
|  |  | Contribuciones de mejoras |  |  |
|  |  | Derechos |  |  |
|  |  | Productos de Tipo Corriente |  |  |
|  |  | Aprovechamientos de Tipo Corriente |  |  |
|  |  | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios |  |  |
|  |  | Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |
|  |  | Participaciones y Aportaciones |  |  |
|  |  | Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas |  |  |
|  |  | Otros Orígenes de Operación |  |  |
|  | **Aplicación** | |  |  |
|  |  | Servicios Personales |  |  |
|  |  | Materiales y Suministros |  |  |
|  |  | Servicios Generales |  |  |
|  |  | 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 |  |  |
|  |  | Participaciones |  |  |
|  |  | Aportaciones |  |  |
|  |  | Convenios |  |  |
|  |  | Otras Aplicaciones de Operación |  |  |
| ***Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación*** | | |  |  |
|  | | | | |
| **Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión** | | |  |  |
|  | **Origen** | |  |  |
|  |  | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso |  |  |
|  |  | Bienes Muebles |  |  |
|  |  | Otros Orígenes de Inversión |  |  |
|  | **Aplicación** | |  |  |
|  |  | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso |  |  |
|  |  | Bienes Muebles |  |  |
|  |  | Otras Aplicaciones de Inversión |  |  |
| ***Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión*** | | |  |  |
|  | | | | |
| **Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento** | | |  |  |
|  | **Origen** | |  |  |
|  |  | Endeudamiento Neto |  |  |
|  |  | Interno |  |  |
|  |  | Externo |  |  |
|  |  | Otros Orígenes de Financiamiento |  |  |
|  | **Aplicación** | |  |  |
|  |  | Servicios de la Deuda |  |  |
|  |  | Interno |  |  |
|  |  | Externo |  |  |
|  |  | Otras Aplicaciones de Financiamiento |  |  |
| ***Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento*** | | |  |  |
|  | | | | |
| ***Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo*** | | |  |  |
|  | | | | |
| ***Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio*** | | |  |  |
| ***Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio*** | | |  |  |
|  | | | | |

**f) Estado Analítico del Activo**

**Cuerpo del Formato**

**Saldo Inicial:** Es igual al saldo final del período inmediato anterior.

**Cargos del período:** Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el período.

**Abonos del período:** Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el período.

**Saldo Final:** Representa el resultado de restar los abonos del período a la suma del saldo inicial más los cargos del período.

**Variación del Período**: Representa el resultado de restar el saldo inicial al saldo final.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público** | | | | | | |
| **Estado Analítico del Activo** | | | | | | |
| **Del XXXX al XXXX** | | | | | | |
| **Concepto** | | **Saldo Inicial 1** | **Cargos del Periodo 2** | **Abonos del Periodo 3** | **Saldo Final**  **4 (1+2-3)** | **Variación del Periodo**  **(4-1)** |
|  | |  |  |  |  |  |
| **ACTIVO** | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***Activo Circulante*** |  |  |  |  |  |
|  | Efectivo y Equivalentes |  |  |  |  |  |
|  | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes |  |  |  |  |  |
|  | Derechos a Recibir Bienes o Servicios |  |  |  |  |  |
|  | Inventarios |  |  |  |  |  |
|  | Almacenes |  |  |  |  |  |
|  | Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes |  |  |  |  |  |
|  | Otros Activos Circulantes |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***Activo No Circulante*** |  |  |  |  |  |
|  | Inversiones Financieras a Largo Plazo |  |  |  |  |  |
|  | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo |  |  |  |  |  |
|  | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso |  |  |  |  |  |
|  | Bienes Muebles |  |  |  |  |  |
|  | Activos Intangibles |  |  |  |  |  |
|  | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes |  |  |  |  |  |
|  | Activos Diferidos |  |  |  |  |  |
|  | Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes |  |  |  |  |  |
|  | Otros Activos no Circulantes |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**g) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

**Cuerpo del Formato**

**Moneda de Contratación:**Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.

**Institución o País Acreedor:**Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.

**SaldoInicial del Período:**Representa el saldo final del período inmediato anterior.

**SaldoFinal del Período:**Representa el saldo final del período.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público** | | | | | |
| **Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos** | | | | | |
| **Del XXXX al XXXX** | | | | | |
| **Denominación de las Deudas** | | **Moneda de Contratación** | **Institución o País Acreedor** | **Saldo Inicial del Periodo** | **Saldo Final del Periodo** |
| ***DEUDA PÚBLICA*** | |  |  |  |  |
| **Corto Plazo** | |  |  |  |  |
| **Deuda Interna** | |  |  |  |  |
|  | Instituciones de Crédito |  |  |  |  |
|  | Títulos y Valores |  |  |  |  |
|  | Arrendamientos Financieros |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Deuda Externa** | |  |  |  |  |
|  | Organismos Financieros Internacionales |  |  |  |  |
|  | Deuda Bilateral |  |  |  |  |
|  | Títulos y Valores |  |  |  |  |
|  | Arrendamientos Financieros |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | *Subtotal Corto Plazo* |  |  |  |  |
| **Largo Plazo** | |  |  |  |  |
| **Deuda Interna** | |  |  |  |  |
|  | Instituciones de Crédito |  |  |  |  |
|  | Títulos y Valores |  |  |  |  |
|  | Arrendamientos Financieros |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Deuda Externa** | |  |  |  |  |
|  | Organismos Financieros Internacionales |  |  |  |  |
|  | Deuda Bilateral |  |  |  |  |
|  | Títulos y Valores |  |  |  |  |
|  | Arrendamientos Financieros |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | *Subtotal Lago Plazo* |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Otros Pasivos** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Total Deuda y Otros Pasivos** |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |

**h) Informe sobre pasivos contingentes**

Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V tiene la obligación de presentar junto con sus estados contables periódicos un informe sobre sus pasivos contingentes.

Un pasivo contingente es:

a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso, por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien

b) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

(i) no es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien

(ii) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

En otros términos, los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

A la fecha de emisión del presente manual no hay formato específico para la presentación de esta información.

**i) Notas a los Estados Financieros**

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

a) Notas de desglose;

b) Notas de memoria (cuentas de orden), y

c) Notas de gestión administrativa.

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

3. Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

**Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

A la fecha de elaboración del presente manual no se cuenta con este tipo de bienes en Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V.

**Inversiones Financieras**

6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

**Estimaciones y Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

**Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

**Pasivo**

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de Gestión**

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

**Gastos y Otras Pérdidas:**

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**Efectivo y equivalentes**

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 20XN | 20XN-1 |
| Efectivo en Bancos –Tesorería | X | X |
| Efectivo en Bancos- Dependencias | X | X |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses) | X | X |
| Fondos con afectación específica | X | X |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | X | X |
| Total de Efectivo y Equivalentes | X | X |

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 20XN | 20XN-1 |
| **Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios** | **X** | **X** |
| *Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.* |  |  |
| Depreciación | X | X |
| Amortización | X | X |
| Incrementos en las provisiones | X | X |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | (X) | (X) |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | (X) | (X) |
| Incremento en cuentas por cobrar | (X) | (X) |
| Partidas extraordinarias | (X) | (X) |

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

**V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables**

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

**b)NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

*Contables:*

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

*Presupuestarias:*

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.

2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.

3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

**2. Panorama Económico y Financiero**

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

**3. Autorización e Historia**

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente.

b) Principales cambios en su estructura.

**4. Organización y Objeto Social**

Se informará sobre:

a) Objeto social.

b) Principal actividad.

c) Ejercicio fiscal.

d) Régimen jurídico.

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

f) Estructura organizacional básica.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

**5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se informará sobre:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

c) Postulados básicos.

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;

- Su plan de implementación;

- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y

- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

**6. Políticas de Contabilidad Significativas**

Se informará sobre:

a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.

f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.

g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.

i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.

j) Depuración y cancelación de saldos.

**7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Se informará sobre:

a) Activos en moneda extranjera.

b) Pasivos en moneda extranjera.

c) Posición en moneda extranjera.

d) Tipo de cambio.

e) Equivalente en moneda nacional.

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

**8. Reporte Analítico del Activo**

Debe mostrar la siguiente información:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores.

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Se deberá informar:

a) Por ramo administrativo que los reporta.

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

**10. Reporte de la Recaudación**

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

**11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

**12. Calificaciones otorgadas**

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

**13. Proceso de Mejora**

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

**14. Información por Segmentos**

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

**15. Eventos Posteriores al Cierre**

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

**16. Partes Relacionadas**

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

**17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”. Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

**III. Estados e Informes Presupuestarios**

Los estados e informes presupuestarios que establece la Ley estarán conformados por los siguientes agregados:

1. Estado analítico de ingresos.

b) Estado analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos.

**a) Estado Analítico de Ingresos**

**Finalidad**

Su finalidad es conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos.

Asimismo, muestran la distribución de los ingresos del ente público de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que se registra en el devengado y recaudación de cada cuenta que forma parte de ellos a una fecha determinada.

Teniendo en cuenta que, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la norma ya emitida por el CONAC por la que se aprueba el “Clasificador por Rubros de Ingresos”, el registro de los ingresos de los entes públicos se efectuará en las cuentas establecidas por éste en las etapas que reflejen el estimado, modificado, devengado y recaudado de los mismos. A continuación, se presenta el Estado Analítico de Ingresos en su apertura mínima:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público** | | | | | | | | |
| **Estado Analítico de Ingresos** | | | | | | | | |
| **Del XXXX al XXXX** | | | | | | | | |
| **Rubro de Ingresos** | | | **Ingreso** | | | | | **Diferencia** |
| **Estimado** | **Ampliaciones y Reducciones** | **Modificado** | **Devengado** | **Recaudado** |
| **(1)** | **(2)** | **(3= 1 + 2)** | **(4)** | **(5)** | **(6= 5 - 1 )** |
| Impuestos | | |  |  |  |  |  |  |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | |  |  |  |  |  |  |
| Contribuciones de Mejoras | | |  |  |  |  |  |  |
| Derechos | | |  |  |  |  |  |  |
| Productos | | |  |  |  |  |  |  |
|  | Corriente | |  |  |  |  |  |  |
|  | Capital | |  |  |  |  |  |  |
| Aprovechamientos | | |  |  |  |  |  |  |
|  | Corriente | |  |  |  |  |  |  |
|  | Capital | |  |  |  |  |  |  |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | | |  |  |  |  |  |  |
| Participaciones y Aportaciones | | |  |  |  |  |  |  |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |  |  |  |  |  |  |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Total** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **Ingresos excedentes** | |
| **Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento** | | | **Ingreso** | | | | | **Diferencia** |
| **Estimado** | **Ampliaciones y Reducciones** | **Modificado** | **Devengado** | **Recaudado** |
| **(1)** | **(2)** | **(3= 1 + 2)** | **(4)** | **(5)** | **(6= 5 - 1 )** |
| **Ingresos del Gobierno** | | |  |  |  |  |  |  |
|  | Impuestos | |  |  |  |  |  |  |
|  | Contribuciones de Mejoras | |  |  |  |  |  |  |
|  | Derechos | |  |  |  |  |  |  |
|  | Productos | |  |  |  |  |  |  |
|  | Corriente | |  |  |  |  |  |  |
|  | Capital | |  |  |  |  |  |  |
|  | Aprovechamientos | |  |  |  |  |  |  |
|  | Corriente | |  |  |  |  |  |  |
|  | Capital | |  |  |  |  |  |  |
|  | Participaciones y Aportaciones | |  |  |  |  |  |  |
|  | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **Ingresos de Organismos y Empresas** | | |  |  |  |  |  |  |
|  | Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | |  |  |  |  |  |  |
|  | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | |  |  |  |  |  |  |
|  | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **Ingresos derivados de financiamiento** | | |  |  |  |  |  |  |
|  | Ingresos Derivados de Financiamientos | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Total** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **Ingresos excedentes** | |
|  | | | | | | | | |

**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:

1. Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).
2. Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).
3. Clasificación Administrativa.
4. 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** |
| **Aprobado** | **Ampliaciones/ (Reducciones)** | **Modificado** | **Devengado** | **Pagado** |
| **1** | **2** | **3 = (1 + 2 )** | **4** | **5** | **6 = ( 3 - 4 )** |
| 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 |  |  |  |  |  |  |
|  | Previsiones |  |  |  |  |  |  |
|  | 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, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |  |  |  |  |  |  |
|  | Materiales y Suministros Para Seguridad |  |  |  |  |  |  |
|  | Herramientas, Refacciones 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 |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Pensiones y Jubilaciones |  |  |  |  |  |  |
|  | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos |  |  |  |  |  |  |
|  | Transferencias a la Seguridad Social |  |  |  |  |  |  |
|  | Donativos |  |  |  |  |  |  |
|  | Transferencias al Exterior |  |  |  |  |  |  |
| 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 | |  |  |  |  |  |  |
|  | Obra Pública en Bienes de Dominio Público |  |  |  |  |  |  |
|  | Obra 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 (Adefas) |  |  |  |  |  |  |
|  | **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** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Total del Gasto** |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ente Público** | | | | | | |
| **Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos** | | | | | | |
| **Clasificación Administrativa** | | | | | | |
| **Del XXXX al XXXX** | | | | | | |
|  | | | | | | |
| **Concepto** | **Egresos** | | | | | **Subejercicio** |
| **Aprobado** | **Ampliaciones/ (Reducciones)** | **Modificado** | **Devengado** | **Pagado** |
| **1** | **2** | **3 = (1 + 2 )** | **4** | **5** | **6 = ( 3 - 4 )** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 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** |
| **Aprobado** | **Ampliaciones/ (Reducciones)** | **Modificado** | **Devengado** | **Pagado** |
| **1** | **2** | **3 = (1 + 2 )** | **4** | **5** | **6 = ( 3 - 4 )** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 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** |
| **Aprobado** | **Ampliaciones/ (Reducciones)** | **Modificado** | **Devengado** | **Pagado** |
| **1** | **2** | **3 = (1 + 2 )** | **4** | **5** | **6 = ( 3 - 4 )** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 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 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Total del Gasto** |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público** | | | | | | | |
| **Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos** | | | | | | | |
| **Clasificación Funcional (Finalidad y Función)** | | | | | | | |
| **Del XXXX al XXXX** | | | | | | | |
| **Concepto** | | **Egresos** | | | | | **Subejercicio** |
| **Aprobado** | **Ampliaciones/ (Reducciones)** | **Modificado** | **Devengado** | **Pagado** |
| **1** | **2** | **3 = (1 + 2 )** | **4** | **5** | **6 = ( 3 - 4 )** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Gobierno** | |  |  |  |  |  |  |
|  | Legislación |  |  |  |  |  |  |
|  | Justicia |  |  |  |  |  |  |
|  | Coordinación de la Política de Gobierno |  |  |  |  |  |  |
|  | Relaciones Exteriores |  |  |  |  |  |  |
|  | Asuntos Financieros y Hacendarios |  |  |  |  |  |  |
|  | Seguridad Nacional |  |  |  |  |  |  |
|  | Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior |  |  |  |  |  |  |
|  | Otros Servicios Generales |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Desarrollo Social** | |  |  |  |  |  |  |
|  | Protección Ambiental |  |  |  |  |  |  |
|  | Vivienda y Servicios a la Comunidad |  |  |  |  |  |  |
|  | Salud |  |  |  |  |  |  |
|  | Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales |  |  |  |  |  |  |
|  | Educación |  |  |  |  |  |  |
|  | Protección Social |  |  |  |  |  |  |
|  | Otros Asuntos Sociales |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Desarrollo Económico** | |  |  |  |  |  |  |
|  | Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General |  |  |  |  |  |  |
|  | Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza |  |  |  |  |  |  |
|  | Combustibles y Energía |  |  |  |  |  |  |
|  | Minería, Manufacturas y Construcción |  |  |  |  |  |  |
|  | Transporte |  |  |  |  |  |  |
|  | Comunicaciones |  |  |  |  |  |  |
|  | Turismo |  |  |  |  |  |  |
|  | Ciencia, Tecnología e Innovación |  |  |  |  |  |  |
|  | Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | |  |  |  |  |  |  |
|  | Transacciones de la Deuda Publica / Costo Financiero de la Deuda |  |  |  |  |  |  |
|  | Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno |  |  |  |  |  |  |
|  | Saneamiento del Sistema Financiero |  |  |  |  |  |  |
|  | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Total del Gasto** |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público** | | | |
| **Endeudamiento Neto** | | | |
| **Del XXXX al XXXX** | | | |
|  | | | |
| **Identificación de Crédito o Instrumento** | **Contratación / Colocación** | **Amortización** | **Endeudamiento Neto** |
| **A** | **B** | **C = A - B** |
| **Créditos Bancarios** | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total Créditos Bancarios |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Otros Instrumentos de Deuda** | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total Otros Instrumentos de Deuda |  |  |  |
|  |  |  |  |
| TOTAL |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público** | | |
| **Intereses de la Deuda** | | |
| **Del XXXX al XXXX** | | |
|  | | |
| **Identificación de Crédito o Instrumento** | **Devengado** | **Pagado** |
| **Créditos Bancarios** | | |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Total de Intereses de Créditos Bancarios |  |  |
|  |  |  |
| **Otros Instrumentos de Deuda** | | |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda |  |  |
|  |  |  |
| TOTAL |  |  |

**IV. Estados e Informes Programáticos**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público** | | | | | | | | |
| **Gasto por Categoría Programática** | | | | | | | | |
| **Del XXXX al XXXX** | | | | | | | | |
| **Concepto** | | | **Egresos** | | | | | **Subejercicio** |
| **Aprobado** | **Ampliaciones/ (Reducciones)** | **Modificado** | **Devengado** | **Pagado** |
| **1** | **2** | **3 = (1 + 2 )** | **4** | **5** | **6 = ( 3 - 4 )** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Programas | | |  |  |  |  |  |  |
|  | Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Sujetos a Reglas de Operación |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Otros Subsidios |  |  |  |  |  |  |
|  | Desempeño de las Funciones | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Prestación de Servicios Públicos |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Provisión de Bienes Públicos |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Promoción y fomento |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Regulación y supervisión |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal) |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Específicos |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Proyectos de Inversión |  |  |  |  |  |  |
|  | Administrativos y de Apoyo | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Operaciones ajenas |  |  |  |  |  |  |
|  | Compromisos | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Desastres Naturales |  |  |  |  |  |  |
|  | Obligaciones | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Pensiones y jubilaciones |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Aportaciones a la seguridad social |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Aportaciones a fondos de estabilización |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones |  |  |  |  |  |  |
|  | Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal) | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Gasto Federalizado |  |  |  |  |  |  |
| Participaciones a entidades federativas y municipios | | |  |  |  |  |  |  |
| Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca | | |  |  |  |  |  |  |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Total del Gasto** | |  |  |  |  |  |  |

**V. Indicadores de Postura Fiscal**

De conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas, se deben presentar en la Cuenta Pública Anual, los indicadores de Postura Fiscal.

En la Cuenta Pública se reportarán cuando menos los siguientes indicadores de Postura Fiscal.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del Ente Público** | | | | |
| **Indicadores de Postura Fiscal** | | | | |
| **Del XXXX al XXXX** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **Concepto** | | **Estimado** | **Devengado** | **Pagado 3** |
|  |  |  |  |  |
|  | **I. Ingresos Presupuestarios (I=1+2)** |  |  |  |
| **1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa 1** | |  |  |  |
| **2. Ingresos del Sector Paraestatal 1** | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **II. Egresos Presupuestarios (II=3+4)** |  |  |  |
| **3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa 2** | |  |  |  |
| **4. Egresos del Sector Paraestatal 2** | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Concepto** | | **Estimado** | **Devengado** | **Pagado 3** |
|  |  |  |  |  |
| **III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)** | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda** | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **V. Balance Primario ( Superávit o Déficit) (V= III - IV)** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Concepto** | | **Estimado** | **Devengado** | **Pagado 3** |
|  |  |  |  |  |
| **A. Financiamiento** | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **B. Amortización de la deuda** | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **C. Endeudamiento ó desendeudamiento (C = A - B)** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 1 Los Ingresos que se presentan son los ingresos presupuestario totales sin incluir los ingresos por financiamientos. Los Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo Judicial y Autónomos | | | |
|  | 2 Los egresos que se presentan son los egresos presupuestarios totales sin incluir los egresos por amortización. Los egresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos | | | |
|  | 3 Para Ingresos se reportan los ingresos recaudados; para egresos se reportan los egresos pagados | | | |

CONSIDERACIONES FINALES

El presente manual deberá ser aprobado por el Órgano de Gobierno de Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V.

El presente documento está basado en el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, por lo cual, todas las reformas al precitado manual serán aplicables al presente.

En el caso de situaiciones no previstas en el presente manual, deberá aplicarse lo estipulado en el Manual de Contabilidad Gubenrnamental y la totalidad de documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y despùes de ésto, en la normatividad supletoria plasmada en forma expresa en tales documentos.

1. [↑](#footnote-ref-2)