

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Índice

Capítulo I

Introducción y antecedentes.....	3

Capítulo II

Fundamentos Metodológicos	7

Capítulo III

Introducción.....	18
Contenido del Plan de Cuentas.....	20
Definiciones del Plan de Cuentas.....	35

Capítulo IV

Instructivos de Manejo de Cuentas	78

Capítulo V

Introducción a los Modelos de Asientos	449
Listado de Modelos de Asientos.....	453
Modelos de Asientos y Cuentas “T”	455

Capítulo VI

Introducción a las Guías Contabilizadoras	631
Guías Contabilizadoras	634

Capítulo VII

De los Estados e Información Financiera.....	707

Anexos

Matriz de Conversión del Gasto A.1 y A.2.....	754
Matriz de Conversión del Ingreso B.1, B.2 y B.2.2.....	805

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Capítulo II

Fundamentos metodológicos

Introducción

El sistema de contabilidad gubernamental del Instituto del Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco, está diseñado para operar de acuerdo con las características técnicas definidas en los artículos 19, 38, 40 y 41 de la LGCG, así como en el Marco Conceptual y demás documentos y lineamientos emitidos por CONAC, por lo que el sistema pretende:

- ➔ Ser único, uniforme e integrador;
- ➔ Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- ➔ Registrar en forma automática y por única vez las transacciones contables y presupuestarias en los momentos contables correspondientes, a partir de los procesos administrativo/financieros que las motiven;
- ➔ Generar en tiempo real estados financieros y presupuestarios;
- ➔ Estar diseñado de forma tal que permita el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información.

Lo anterior implica que el Sistema se encuentre diseñado siguiendo criterios y métodos comunes, propios de los sistemas integrados de información financiera, en tanto que su operación se encuentra soportada por una herramienta tecnológica con la capacidad suficiente para cubrir tales requerimientos.

La contabilidad gubernamental bajo el enfoque de sistemas, debe registrar las transacciones que realizan los entes públicos identificando los momentos contables y producir estados de ejecución presupuestaria, contables y económicos en tiempo real, con base en la teoría contable, el marco conceptual, los postulados básicos y las normas nacionales e internacionales de información financiera que sean aplicables en el Sector Público Mexicano.

El primer paso para el diseño del Sistema de Contabilidad Gubernamental consiste en conocer los requerimientos de información establecidos en la legislación, los solicitados por los centros gubernamentales de decisión y los que coadyuvan a la transparencia fiscal y a la rendición de cuentas. Lo anterior permite establecer las

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

salidas del sistema para, en función de ello, identificar los datos de entrada y las bases de su procesamiento.

Los sistemas de información se consideran como integrados, cuando fusionan los correspondientes a cada área involucrada y forman un solo sistema, a partir de la identificación de sus elementos básicos. Si las partes de un sistema están debidamente integradas, el total opera en forma más eficaz y eficiente que cómo lo hacía la suma de las partes. No siempre es sencillo diseñar un sistema integrado, ya que se deben fusionar subsistemas afectados por diversos enfoques, normas, principios y técnicas específicas.

La integración de sistemas de información financiera gubernamental es factible en la medida que las normas que regulan sus componentes sean coherentes entre sí y que se den adecuadas respuestas técnicas para relacionar los diferentes tipos de información (presupuestaria, contable, económica).

La aprobación de la LGCG, su ámbito de aplicación y contenidos conceptuales, aunado a las atribuciones que le otorga al CONAC, aseguran la uniformidad normativa y técnica del sistema.

La Contabilidad Gubernamental, organizada como sistema integrado de información financiera, en función de una base de datos única y de acuerdo con los propósitos ya enunciados, puede esquematizarse de la siguiente manera:

Elementos Básicos de un Sistema Transaccional.

Con base en la metodología que aportan la teoría de sistemas y el enfoque por procesos para el diseño y análisis de los sistemas de información de organizaciones complejas, a continuación se describen los elementos básicos del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental, es decir sus productos, entradas y metodología básica de procesamiento.

Productos

El sistema de Contabilidad Gubernamental asegura que los productos que se obtienen cubren los requerimientos mínimos que la propia LGCG establece en el artículo 47 y que se menciona en el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, considerando además las modificaciones que a la fecha se encuentran publicadas en el DOF, por parte del CONAC:

➔ Contables

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

- ➔ Presupuestales
- ➔ Programáticos
- ➔ Económicos

Se toma en cuenta, en lo posible, la automatización de las notas financieras que acompañan a los reportes en la medida que le correspondan.

Centros de registro (entradas) del Sistema.

Por "Centro de Registro" del Sistema se entiende a cada una de las áreas administrativas donde ocurren las transacciones económico/financieras y, por lo tanto, desde donde se introducen datos al sistema en momentos o eventos previamente seleccionados de los procesos administrativos correspondientes. La introducción de datos a la Contabilidad Gubernamental, tal como lo señala la Ley, debe generarse automáticamente y por única vez a partir de dichos procesos administrativos de los entes públicos.

Los titulares de los Centros de Registro son los responsables de la veracidad y oportunidad de la información que incorporen al sistema. Para ello se establecen normas, procedimientos de control interno, técnicos y de seguridad.

Las unidades de administración de cada ejecutor del gasto tienen la responsabilidad "de planear, programar, presupuestar, en su caso establecer medidas para la administración interna, control y evaluación de sus actividades que generen gasto público." También son responsables de programar, presupuestar, administrar y evaluar los recursos humanos, materiales y financieros que se asignan a los ejecutores del gasto, así como coordinar la rendición de cuentas que compete a cada uno de ellos.

Procesamiento de la Información del Sistema

La visión del Sistema, tiene como propósito que la información de interés financiero o administrativo de los distintos sistemas o procesos propios o relacionados con el mismo, se integran en una base de datos única. Esta integración, en algunos casos se realiza directamente a partir de los respectivos procesos y, en otros, mediante interfaces.

La adecuada estructura, procesamiento y contenido de la información a incorporar a la base de datos del software, permite que se elaboren a partir del registro único

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

de las transacciones en la forma más eficaz y eficiente posible, todas las salidas de información requeridas.

La calidad del sistema de organización y procesamiento de la información del Sistema que realizan los expertos en informática, es la que determina la eficacia y eficiencia con la que se elaboran sus productos, entre ellos, los asientos de la contabilidad y los libros respectivos en línea con las transacciones que los motivan, así como la producción automática de estados presupuestarios, financieros, económicos y sobre la gestión confiables, oportunos, uniformes y procedentes de una sola fuente para todos los usuarios.

Además, la organización de la información permite que todos las dependencias que intervienen en los procesos relacionados con la gestión financiera tengan acceso a dicha base de datos en la medida que lo requieran ya sea por razones funcionales o cuando sean previamente autorizados para ello. Dichas razones funcionales pueden derivarse de la necesidad de incorporar datos de sus procesos, conocer el estado de la gestión financiera de su área y el ejercicio del presupuesto a su cargo, y obtener información para la toma de decisiones propias de su nivel.

Esquema del Proceso Básico de un Sistema transaccional

Las tablas básicas que se incorporan en la base de datos del Sistema transaccional deben estar disponibles y actualizadas permanentemente para el correcto registro de las operaciones del ente, serán como mínimo, las siguientes:

- ➔ Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).
- ➔ Clasificadores de Ingresos por Rubro, Tipo, Clase y Concepto.
- ➔ Clasificadores del Egreso:
 - ▶ Administrativo.
 - ▶ Funcional.
 - ▶ Programático.
 - ▶ Objeto del Gasto.
 - ▶ Tipo del Gasto.
 - ▶ Fuente de Financiamiento.
 - ▶ Geográfico.
- ➔ Clasificador de Bienes.
- ➔ Tipos de amortización de bienes.
- ➔ Clave (códigos) de Proyectos y Programas de Inversión.
- ➔ Catálogo Único de Beneficiarios y de sus Cuentas Bancarias.
- ➔ Catálogo de cuentas bancarias del ente.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

- ➔ Personal autorizado para generar información.
- ➔ Usuarios de la Información.
- ➔ Responsables de los Centros de Registros.

Requisitos técnicos

Para desarrollarlo y que cumpla con las condiciones establecidas en la Ley y las normas emitidas por el CONAC, se requieren bases normativas y prácticas operativas que aseguren lo siguiente:

1. Un Sistema de Cuentas Públicas que permita el acoplamiento automático de las cuentas presupuestarias y contables, así como de otros instrumentos técnicos de apoyo, tal como el Clasificador de Bienes.
2. Una clara identificación y correcta aplicación de los momentos básicos de registro contable (momentos contables) del ejercicio de los ingresos y los egresos.
3. La utilización del momento del “devengado” como eje central de la integración de las cuentas presupuestarias con las contables o viceversa.

Sistema de Cuentas Presupuestarias, Contables y Económicas, que permite su acoplamiento automático.

El Sistema de Cuentas Públicas de un ente público deberá sustentarse en elementos que favorezcan el acoplamiento automático de los siguientes conjuntos:

- ➔ Clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos.
- ➔ Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).
- ➔ Cuentas Económicas.
- ➔ Catálogo de Bienes.
- ➔ Cartera de Programas y Proyectos de Inversión.

Los clasificadores presupuestarios de ingresos y egresos relacionados con la integración automática fueron emitidos por el CONAC, cuidando que los mismos respondan al modelo a construir.

Asimismo, el Plan de Cuentas (Lista de Cuentas), aprobadas por el CONAC, es congruente con el sistema en construcción, excepto en los casos de algunas cuentas que requieren su apertura a nivel de quinto dígito.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Respecto a las Cuentas Económicas, establecidas en el Sistema de Cuentas Nacionales (2008) y el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas editado por el Fondo Monetario Internacional (2001), cuya validez es universal, prevén que a partir de las cuentas presupuestarias y contables, elaboradas bajo el correcto registro de los momentos contables, satisfacen en forma automática las necesidades de información básica requerida en la formulación de tales cuentas.

Por su parte el Catálogo de Bienes está conformado a partir del Clasificador por Objeto del Gasto (COG) ya armonizado con la Lista de Cuentas. Ello representa la forma más expedita y eficiente de coordinar inventarios de bienes muebles e inmuebles valorizados con cuentas contables y de realizar una efectiva administración y control de los bienes muebles e inmuebles registrados. Igualmente señalan la importancia de que este clasificador esté asociado automáticamente con el Sistema de Clasificación Industrial de América del Norte (SCIAN), para facilitar la preparación de la contabilidad nacional, actividad a cargo del INEGI.

Las claves de la Cartera de Programas y Proyectos de Inversión deben permitir la interrelación automática de las mismas con las cuentas del COG y la Lista de Cuentas relacionadas con la inversión pública, ya sea realizada por contrato o por administración.

En resumen, para los efectos de la integración automática entre las cuentas presupuestarias, contables, clasificador de bienes y la Cartera de Programas y Proyectos de Inversión, debe existir una correspondencia que tienda a ser biunívoca entre las mismas y entre ellas y las estructuras de las Cuentas Económicas referidas.

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

Del artículo 38 de la LGCG 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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Momentos contables de los egresos.

- ➔ Aprobado
- ➔ Modificado
- ➔ Comprometido
- ➔ Devengado
- ➔ Ejercido
- ➔ Pagado

El devengado es el “momento contable” clave para interrelacionar la información presupuestaria con la contable.

Los procesos administrativo-financieros que originan ingresos o egresos reconocen en el momento contable del devengado la etapa más relevante para el registro de sus transacciones financieras. El correcto registro de este momento contable es condición necesaria para la integración de los registros presupuestarios y contables, así como para producir estados de ejecución presupuestaria, contable y económica coherentes y consistentes. Por otro lado, la LGCG establece en su artículo 19 que el SCG debe integrar en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado, a lo que corresponde agregar que ello es válido también para el caso de los ingresos devengados.

Los datos de las cuentas presupuestarias y de la contabilidad general, se interrelacionan en el momento en el cual se registra el devengado de o las transacciones financieras del ente, según corresponda. Con anterioridad a su devengado, el registro de las transacciones sean éstas de ingresos o gastos, se realizan mediante cuentas de orden de tipo presupuestario. En el momento de registro del “devengado” de las transacciones financieras, las mismas ya tienen incidencia en la situación patrimonial del ente público, de ahí su importancia contable; además de que desde el punto de vista legal, muestran la ejecución del presupuesto de egresos. Los registros presupuestarios propiamente dichos, también suelen mostrar información de tipo administrativo, como es el caso de la emisión de las cuentas por liquidar certificada o documento equivalente o, de impacto patrimonial tal como el caso de los gastos pagados, pero ello sólo tiene por objeto llevar los registros hasta su etapa final y facilitar la comprensión y análisis de los datos que aportan los respectivos estados.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Matriz de Conversión

La matriz de conversión de gastos es una tabla que tiene incorporadas las relaciones automáticas entre las cuentas de los Clasificadores por Objeto del Gasto y por Tipo del Gasto con las del Plan de Cuentas (Lista de Cuentas) de la contabilidad. La tabla está programada para que al registrarse el devengado de una transacción presupuestaria de egresos de acuerdo con los referidos clasificadores, identifique automáticamente la cuenta de crédito a que corresponde la operación y genere automáticamente el asiento contable. En el caso de los ingresos, la tabla actúa en forma similar a la anterior, pero como lo que se registra en el CRI es un crédito (ingreso), la tabla identifica automáticamente la cuenta de débito y genera el respectivo asiento contable.

La matriz del pagado de egresos relaciona el medio de pago con las cuentas del Plan de Cuentas (Lista de Cuentas); la cuenta del debe (cargo) será la cuenta del haber (abono) del asiento del devengado de egresos y la cuenta del haber está definida por el medio de pago (Bancos). La matriz de ingresos percibidos relaciona el tipo de ingreso y el medio de percepción; las cuenta del cargo identifican el tipo de cobro realizado (ingresos a bancos) y la de abono será la cuenta de cargo del asiento del devengado de ingresos.

Estas matrices hacen posible la producción automática de asientos, libros y los estados del ejercicio de los ingresos y egresos, así como una parte sustancial de los estados financieros y económicos requeridos al SCG.

Registros contables (asientos) que no surgen de la matriz de conversión

Si bien la mayoría de las transacciones a registrar en el Sistema de Contabilidad Gubernamental tienen origen presupuestario, una mínima proporción de las mismas no tienen tal procedencia.

Como ejemplo de operaciones no originadas en el presupuesto, se distinguen las siguientes:

- ➔ Movimiento de almacenes.
- ➔ Baja de bienes.
- ➔ Bienes en comodato.
- ➔ Bienes concesionados.
- ➔ Anticipos a proveedores y contratistas.
- ➔ Anticipos a otros niveles de gobierno.
- ➔ Retenciones.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

- ➔ Reintegros de fondos.
- ➔ Depreciación y amortización.
- ➔ Constitución de provisiones y reservas.
- ➔ Constitución y reposición de fondos rotatorios.
- ➔ Ajustes por variación del tipo de cambio.

Para cada uno de estos casos, deben prepararse guías contabilizadoras específicas sobre la generación de los asientos contables respectivos, indicando su oportunidad, documento soporte y responsable de introducirlo al sistema.

Esquema metodológico de registro de las operaciones de egresos de origen presupuestario

El manual de contabilidad del CONAC establece el esquema del proceso de producción automática del SCG, desde el momento que se registra una transacción relacionada con los egresos hasta que se generan los estados contables y sobre el ejercicio del presupuesto de egresos.

El esquema propuesto por el CONAC está basado en la asignación de la clave presupuestal por cada una de las operaciones de egresos, de conformidad con lo siguiente:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

a) Se produce una transacción con el Presupuesto de Egresos.

b) La transacción se presume según la clave presupuestaria y el momento contable que corresponda.

b1) La transacción se presume según la clave presupuestaria completa.

Ejercicio:

-Año del Ejercicio

-Clasificación administrativa:

+Ramo

+Unidad responsable

-Clasificación Programática

+Finalidad

+Función

+Subfunción

+Actividad Institucional

+Programa y proyectos presupuestarios

-Clasificación económica

+Objeto del Gasto

+Tipo de Gasto

+Fuente de financiamiento

-Clasificación Geográfica

+Entidad Federativa

b2) La transacción se presume de acuerdo con los momentos presupuestarios y contables, a saber, aprobado, modificado, comprometido, ejercido y pagado.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

En ese sentido, el Instituto ha dispuesto la manera de construir la clave presupuestal del egreso incorporando la información de los clasificadores presupuestarios armonizados en cada componente de dicha clave.

COMENTARIO FINAL

En el Capítulo VII del presente Manual, se describe la finalidad, contenido, estructura y forma de presentación de cada uno de los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y económicos, que generará automáticamente el SICG.

Capítulo III

Plan de Cuentas

En el artículo 4 de la LGCG fracciones XXI y XXV se establecen dos definiciones fundamentales para la operación contable de todo ente público:

- ➔ **Lista de cuentas:** *la relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante la cual se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos y gastos públicos, y cuentas denominadas de orden o memoranda;*
- ➔ **Plan de cuentas:** *el documento en el que se definirán los dos primeros agregados a los que deberán alinearse las listas de cuentas que formularán los entes públicos;*

Por otra parte, en el Capítulo III del MCG publicado por el CONAC, se establece el Plan de Cuentas y la estructura armonizada nacional de sus componentes:

“PRIMER AGREGADO”

Genero	1	Activo
Grupo	11	Activo Circulante
Rubro	111	Efectivo y Equivalentes

“SEGUNDO AGREGADO”

Cuenta	1111	Efectivo
Sub-cuenta	11111	Caja

- ➔ **GÉNERO:** *Considera el universo de la clasificación.*
- ➔ **GRUPO:** *Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en formar estratificada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición.*
- ➔ **RUBRO:** *Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público.*
- ➔ **CUENTA:** *Establece el registro de las operaciones a nivel cuenta de mayor.*

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

➔ **SUBCUENTA:** Constituye un mayor detalle de las cuentas. Será aprobada, por la unidad administrativa o instancia competente en materia de Contabilidad Gubernamental de cada orden de gobierno, quienes autorizarán la desagregación del Plan de Cuentas de acuerdo a sus necesidades, a partir de la estructura básica que se está presentando con excepción de las señaladas al final de ese capítulo en la “Relación Contable / Presupuestaria” necesarias para la interrelación con los clasificadores presupuestarios.”

La estructura completa del número de cuenta se presentará a continuación:

2	PASIVO	1	A	S	N	✓
2.1	PASIVO CIRCULANTE	2	A	S	N	✓
2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3	A	S	N	✓
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	✓
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	✓
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	✓
2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	✓
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	✓
2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	□
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	✓
2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	✓
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	✓
2.1.2	Documentos por Pagar a Corto Plazo	3	A	S	N	□
2.1.2.1	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	□
2.1.2.2	Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	□
2.1.2.9	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	□
2.1.3	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	3	A	S	N	□
2.1.3.1	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	4	A	S	S	□
2.1.3.1.1	Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Interna	5	A	N	N	□
2.1.3.1.2	Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Interna	5	A	N	N	□

En el presente manual, se muestra primeramente el “Contenido de la Lista de Cuentas” y posteriormente la “Definición del Plan de Cuentas”.

La Jefatura de la Unidad de Administración en cualquier momento, y conforme a las necesidades del Instituto, podrá determinar la activación o inactivación de las cuentas contenidas en el presente documento.

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **5**

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	N t	D e	In	Ac
1	ACTIVO	1	D	S	N	☒
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	2	D	S	N	☒
1.1.1	Efectivo y Equivalentes	3	D	S	N	☒
1.1.1.1	Efectivo	4	D	S	S	☒
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4	D	S	S	☒
1.1.1.3	Bancos/Dependencias y Otros	4	D	S	S	☒
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	4	D	S	S	☒
1.1.1.5	Fondos con Afectación Específica	4	D	S	S	☒
1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	4	D	S	S	☒
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes	4	D	S	S	☒
1.1.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3	D	S	N	☒
1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.2.5	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.2.6	Préstamos Otorgados a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3	D	S	N	☒
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.3.3	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.3.9	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.4	Inventarios	3	D	S	N	☐
1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta	4	D	S	S	☐
1.1.4.2	Inventario de Mercancías Terminadas	4	D	S	S	☐
1.1.4.3	Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	4	D	S	S	☐
1.1.4.4	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	4	D	S	S	☐
1.1.4.4.1	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.4.2	Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.4.3	Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.4.4	Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.4.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.4.6	Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.4.7	Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **5**

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	N t	D e	In	Ac
1.1.4.4.9	Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.5	Bienes en Tránsito	4	D	S	S	☐
1.1.5	Almacenes	3	D	S	N	☐
1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4	D	S	S	☐
1.1.5.1.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.2	Alimentos y Utensilios	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.3	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.4	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.5	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.6	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.7	Materiales y Suministros de Seguridad	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.8	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	5	D	N	N	☐
1.1.6	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	3	A	S	N	☒
1.1.6.1	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4	A	S	S	☒
1.1.6.2	Estimación por Deterioro de Inventarios	4	A	S	S	☐
1.1.9	Otros Activos Circulantes	3	D	S	N	☒
1.1.9.1	Valores en Garantía	4	D	S	S	☒
1.1.9.2	Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)	4	D	S	S	☒
1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	4	D	S	S	☐
1.1.9.4	Adquisición con Fondos de Terceros	4	D	S	S	☒
1.2	ACTIVO NO CIRCULANTE	2	D	S	N	☒
1.2.1	Inversiones Financieras a Largo Plazo	3	D	S	N	☒
1.2.1.1	Inversiones a Largo Plazo	4	D	S	S	☒
1.2.1.1.1	Depósitos a LP en Moneda Nacional	5	D	N	N	☒
1.2.1.1.2	Depósitos a LP en Moneda Extranjera	5	D	N	N	☐
1.2.1.2	Títulos y Valores a Largo Plazo	4	D	S	S	☐
1.2.1.2.1	Bonos a LP	5	D	N	N	☐
1.2.1.2.2	Valores Representativos de Deuda a LP	5	D	N	N	☐
1.2.1.2.3	Obligaciones Negociables a LP	5	D	N	N	☐
1.2.1.2.9	Otros Valores a LP	5	D	N	N	☐
1.2.1.3	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	4	D	S	S	☒
1.2.1.3.1	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo	5	D	N	N	☐
1.2.1.3.2	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo	5	D	N	N	☐
1.2.1.3.3	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial	5	D	N	N	☐
1.2.1.3.4	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros	5	D	N	N	☐
1.2.1.3.5	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros	5	D	N	N	☐
1.2.1.3.6	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros	5	D	N	N	☐
1.2.1.3.7	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas	5	D	N	N	☐
1.2.1.3.8	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios	5	D	N	N	☐

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	N t	D e	In	Ac
1.2.1.3.9	Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	5	D	N	N	☐
1.2.1.4	Participaciones y Aportaciones de Capital	4	D	S	S	☐
1.2.1.4.1	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	5	D	N	N	☐
1.2.1.4.2	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado	5	D	N	N	☐
1.2.1.4.3	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo	5	D	N	N	☐
1.2.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	3	D	S	N	☐
1.2.2.1	Documentos por Cobrar a Largo Plazo	4	D	S	S	☐
1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo	4	D	S	S	☐
1.2.2.3	Ingresos por Recuperar a Largo Plazo	4	D	S	S	☐
1.2.2.4	Préstamos Otorgados a Largo Plazo	4	D	S	S	☐
1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	5	D	N	N	☐
1.2.2.4.2	Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado	5	D	N	N	☐
1.2.2.4.3	Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo	5	D	N	N	☐
1.2.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	4	D	S	S	☐
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3	D	S	N	☒
1.2.3.1	Terrenos	4	D	S	S	☒
1.2.3.2	Viviendas	4	D	S	S	☐
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	4	D	S	S	☒
1.2.3.4	Infraestructura	4	D	S	S	☐
1.2.3.4.1	Infraestructura de Carreteras	5	D	N	N	☐
1.2.3.4.2	Infraestructura Ferroviaria y Multimodal	5	D	N	N	☐
1.2.3.4.3	Infraestructura Portuaria	5	D	N	N	☐
1.2.3.4.4	Infraestructura Aeroportuaria	5	D	N	N	☐
1.2.3.4.5	Infraestructura de Telecomunicaciones	5	D	N	N	☐
1.2.3.4.6	Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones	5	D	N	N	☐
1.2.3.4.7	Infraestructura Eléctrica	5	D	N	N	☐
1.2.3.4.8	Infraestructura de Producción de Hidrocarburos	5	D	N	N	☐
1.2.3.4.9	Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica	5	D	N	N	☐
1.2.3.5	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	4	D	S	S	☒
1.2.3.5.1	Edificación Habitacional en Proceso	5	D	N	N	☐
1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso	5	D	N	N	☒
1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	5	D	N	N	☐
1.2.3.5.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	5	D	N	N	☐
1.2.3.5.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	5	D	N	N	☐
1.2.3.5.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	5	D	N	N	☐
1.2.3.5.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	5	D	N	N	☐
1.2.3.5.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	5	D	N	N	☐
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	4	D	S	S	☒
1.2.3.6.1	Edificación Habitacional en Proceso	5	D	N	N	☐

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **5**

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	N t	D e	In	Ac
1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	5	D	N	N	☒
1.2.3.6.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	5	D	N	N	☐
1.2.3.6.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	5	D	N	N	☐
1.2.3.6.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	5	D	N	N	☐
1.2.3.6.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	5	D	N	N	☐
1.2.3.6.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	5	D	N	N	☐
1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	5	D	N	N	☐
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	4	D	S	S	☒
1.2.4	Bienes Muebles	3	D	S	N	☒
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	4	D	S	S	☒
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	5	D	N	N	☒
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	5	D	N	N	☒
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	5	D	N	N	☒
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	5	D	N	N	☒
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	4	D	S	S	☒
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	5	D	N	N	☒
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	5	D	N	N	☒
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	5	D	N	N	☒
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5	D	N	N	☒
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4	D	S	S	☒
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	D	N	N	☒
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	D	N	N	☒
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	4	D	S	S	☒
1.2.4.4.1	Vehículos y Equipo Terrestre	5	D	N	N	☒
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	D	N	N	☐
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial	5	D	N	N	☐
1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario	5	D	N	N	☐
1.2.4.4.5	Embarcaciones	5	D	N	N	☐
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte	5	D	N	N	☐
1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	4	D	S	S	☐
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4	D	S	S	☒
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	5	D	N	N	☐
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	5	D	N	N	☐
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	5	D	N	N	☐
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	5	D	N	N	☒
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	5	D	N	N	☒
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	5	D	N	N	☒
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	5	D	N	N	☒
1.2.4.6.9	Otros Equipos	5	D	N	N	☒

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **5**

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	N t	D e	In	Ac
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	4	D	S	S	☒
1.2.4.7.1	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	5	D	N	N	☒
1.2.4.7.2	Objetos de Valor	5	D	N	N	☐
1.2.4.8	Activos Biológicos	4	D	S	S	☒
1.2.4.8.1	Bovinos	5	D	N	N	☐
1.2.4.8.2	Porcinos	5	D	N	N	☐
1.2.4.8.3	Aves	5	D	N	N	☐
1.2.4.8.4	Ovinos y Caprinos	5	D	N	N	☐
1.2.4.8.5	Peces y Acuicultura	5	D	N	N	☐
1.2.4.8.6	Equinos	5	D	N	N	☐
1.2.4.8.7	Especies Menores y de Zoológico	5	D	N	N	☒
1.2.4.8.8	Árboles y Plantas	5	D	N	N	☒
1.2.4.8.9	Otros Activos Biológicos	5	D	N	N	☒
1.2.5	Activos Intangibles	3	D	S	N	☒
1.2.5.1	Software	4	D	S	S	☒
1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	4	D	S	S	☒
1.2.5.2.1	Patentes	5	D	N	N	☒
1.2.5.2.2	Marcas	5	D	N	N	☒
1.2.5.2.3	Derechos	5	D	N	N	☒
1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	4	D	S	S	☐
1.2.5.3.1	Concesiones	5	D	N	N	☐
1.2.5.3.2	Franquicias	5	D	N	N	☐
1.2.5.4	Licencias	4	D	S	S	☒
1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales	5	D	N	N	☒
1.2.5.4.2	Licencias Industriales, Comerciales y Otras	5	D	N	N	☐
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	4	D	S	S	☐
1.2.6	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3	A	S	N	☒
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	4	A	S	S	☒
1.2.6.2	Depreciación Acumulada de Infraestructura	4	A	S	S	☒
1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	4	A	S	S	☒
1.2.6.4	Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	4	A	S	S	☐
1.2.6.5	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	4	A	S	S	☒
1.2.7	Activos Diferidos	3	D	S	N	☒
1.2.7.1	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	4	D	S	S	☒
1.2.7.2	Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	4	D	S	S	☐
1.2.7.3	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	4	D	S	S	☐
1.2.7.4	Anticipos a Largo Plazo	4	D	S	S	☐
1.2.7.5	Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado	4	D	S	S	☐
1.2.7.9	Otros Activos Diferidos	4	D	S	S	☒
1.2.8	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	3	A	S	N	☒
1.2.8.1	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **5**

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	N t	D e	In	Ac
1.2.8.2	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
1.2.8.3	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Cobrar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
1.2.8.4	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
1.2.8.9	Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
1.2.9	Otros Activos no Circulantes	3	D	S	N	☒
1.2.9.1	Bienes en Concesión	4	D	S	S	☐
1.2.9.2	Bienes en Arrendamiento Financiero	4	D	S	S	☐
1.2.9.3	Bienes en Comodato	4	D	S	S	☒
2	PASIVO	1	A	S	N	☒
2.1	PASIVO CIRCULANTE	2	A	S	N	☒
2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3	A	S	N	☒
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.2	Documentos por Pagar a Corto Plazo	3	A	S	N	☐
2.1.2.1	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.2.2	Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.2.9	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.3	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	3	A	S	N	☐
2.1.3.1	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	4	A	S	S	☐
2.1.3.1.1	Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Interna	5	A	N	N	☐
2.1.3.1.2	Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Interna	5	A	N	N	☐
2.1.3.2	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa	4	A	S	S	☐
2.1.3.2.1	Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Externa	5	A	N	N	☐
2.1.3.2.2	Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Externa	5	A	N	N	☐
2.1.3.3	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	4	A	S	S	☐
2.1.3.3.1	Porción a CP de Arrendamiento Financiero Nacional	5	A	N	N	☐
2.1.3.3.2	Porción a CP de Arrendamiento Financiero Internacional	5	A	N	N	☐
2.1.4	Títulos y Valores a Corto Plazo	3	A	S	N	☐
2.1.4.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.4.2	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.5	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	3	A	S	N	☒
2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	4	A	S	S	☐

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **5**

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	N t	D e	In	Ac
2.1.5.2	Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.5.9	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	3	A	S	N	☒
2.1.6.1	Fondos en Garantía a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.6.2	Fondos en Administración a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.6.3	Fondos Contingentes a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.6.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.6.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.6.6	Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.7	Provisiones a Corto Plazo	3	A	S	N	☐
2.1.7.1	Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.7.2	Provisión para Contingencias a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.7.9	Otras Provisiones a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.9	Otros Pasivos a Corto Plazo	3	A	S	N	☒
2.1.9.1	Ingresos por Clasificar	4	A	S	S	☒
2.1.9.2	Recaudación por Participar	4	A	S	S	☒
2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes	4	A	S	S	☒
2.2	PASIVO NO CIRCULANTE	2	A	S	N	☒
2.2.1	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	3	A	S	N	☐
2.2.1.1	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.1.2	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.2	Documentos por Pagar a Largo Plazo	3	A	S	N	☐
2.2.2.1	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.2.2	Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.2.9	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.3	Deuda Pública a Largo Plazo	3	A	S	N	☐
2.2.3.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.3.2	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.3.3	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.3.4	Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.3.5	Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.4	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	3	A	S	N	☐
2.2.4.1	Créditos Diferidos a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.4.2	Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.4.9	Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.5	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	3	A	S	N	☐
2.2.5.1	Fondos en Garantía a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.5.2	Fondos en Administración a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.5.3	Fondos Contingentes a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.5.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.5.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.5.6	Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo	4	A	S	S	☐

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **5**

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	N t	D e	In	Ac
2.2.6	Provisiones a Largo Plazo	3	A	S	N	☒
2.2.6.1	Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo	4	A	S	S	☒
2.2.6.2	Provisión para Pensiones a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.6.3	Provisión para Contingencias a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.6.9	Otras Provisiones a Largo Plazo	4	A	S	S	☒
3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1	A	S	N	☒
3.1	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	2	A	S	N	☒
3.1.1	Aportaciones	3	A	S	S	☒
3.1.2	Donaciones de Capital	3	A	S	S	☒
3.1.3	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	3	A	S	S	☒
3.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	2	A	S	N	☒
3.2.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	3	A	S	S	☒
3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	3	A	S	S	☒
3.2.3	Revalúos	3	A	S	N	☒
3.2.3.1	Revalúo de Bienes Inmuebles	4	A	S	S	☒
3.2.3.2	Revalúo de Bienes Muebles	4	A	S	S	☒
3.2.3.3	Revalúo de Bienes Intangibles	4	A	S	S	☒
3.2.3.9	Otros Revalúos	4	A	S	S	☒
3.2.4	Reservas	3	A	S	N	☒
3.2.4.1	Reservas de Patrimonio	4	A	S	S	☒
3.2.4.2	Reservas Territoriales	4	A	S	S	☒
3.2.4.3	Reservas por Contingencias	4	A	S	S	☒
3.2.5	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	3	A	S	N	☒
3.2.5.1	Cambios en Políticas Contables	4	A	S	S	☒
3.2.5.2	Cambios por Errores Contables	4	A	S	S	☒
3.3	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	2	A	S	N	☒
3.3.1	Resultado por Posición Monetaria	3	A	S	S	☒
3.3.2	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	3	A	S	S	☒
4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1	A	S	N	☒
4.1	INGRESOS DE GESTION	2	A	S	N	☒
4.1.1	Impuestos	3	A	S	N	☐
4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	4	A	S	S	☐
4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio	4	A	S	S	☐
4.1.1.3	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	4	A	S	S	☐
4.1.1.4	Impuestos al Comercio Exterior	4	A	S	S	☐
4.1.1.5	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	4	A	S	S	☐
4.1.1.6	Impuestos Ecológicos	4	A	S	S	☐
4.1.1.7	Accesorios de Impuestos	4	A	S	S	☐
4.1.1.9	Otros Impuestos	4	A	S	S	☐
4.1.2	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	3	A	S	N	☐
4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda	4	A	S	S	☐

**Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
4.1.2.2	Cuotas para el Seguro Social	4	A	S	S	☐
4.1.2.3	Cuotas de Ahorro para el Retiro	4	A	S	S	☐
4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	4	A	S	S	☐
4.1.2.9	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	4	A	S	S	☐
4.1.3	Contribuciones de Mejoras	3	A	S	N	☐
4.1.3.1	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	4	A	S	S	☐
4.1.4	Derechos	3	A	S	N	☐
4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	4	A	S	S	☐
4.1.4.2	Derechos a los Hidrocarburos	4	A	S	S	☐
4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios	4	A	S	S	☐
4.1.4.4	Accesorios de Derechos	4	A	S	S	☐
4.1.4.9	Otros Derechos	4	A	S	S	☐
4.1.5	Productos de Tipo Corriente	3	A	S	N	☒
4.1.5.1	Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público	4	A	S	S	☒
4.1.5.2	Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados	4	A	S	S	☒
4.1.5.3	Accesorios de Productos	4	A	S	S	☐
4.1.5.9	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	4	A	S	S	☒
4.1.6	Aprovechamientos de Tipo Corriente	3	A	S	N	☒
4.1.6.1	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (Derogada)	4	A	S	S	☐
4.1.6.2	Multas	4	A	S	S	☒
4.1.6.3	Indemnizaciones	4	A	S	S	☒
4.1.6.4	Reintegros	4	A	S	S	☒
4.1.6.5	Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas	4	A	S	S	☐
4.1.6.6	Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes	4	A	S	S	☐
4.1.6.7	Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones	4	A	S	S	☐
4.1.6.8	Accesorios de Aprovechamientos	4	A	S	S	☐
4.1.6.9	Otros Aprovechamientos	4	A	S	S	☐
4.1.7	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3	A	S	N	☒
4.1.7.1	Ingresos por Venta de Mercancías	4	A	S	S	☐
4.1.7.2	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno	4	A	S	S	☐
4.1.7.3	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	4	A	S	S	☒
4.1.7.4	Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras	4	A	S	S	☐
4.1.9	Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	3	A	S	N	☐
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	A	S	S	☐

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **5**

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
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	A	S	S	☐
4.2	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	2	A	S	N	☒
4.2.1	Participaciones y Aportaciones	3	A	S	N	☒
4.2.1.1	Participaciones	4	A	S	S	☒
4.2.1.2	Aportaciones	4	A	S	S	☒
4.2.1.3	Convenios	4	A	S	S	☒
4.2.1.4	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	4	A	S	S	☐
4.2.2	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	3	A	S	N	☒
4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	4	A	S	S	☒
4.2.2.2	Transferencias del Sector Público	4	A	S	S	☒
4.2.2.3	Subsidios y Subvenciones	4	A	S	S	☒
4.2.2.4	Ayudas Sociales	4	A	S	S	☒
4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones	4	A	S	S	☒
4.2.2.6	Transferencias del Exterior	4	A	S	N	☒
4.3	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	2	A	S	N	☒
4.3.1	Ingresos Financieros	3	A	S	N	☒
4.3.1.1	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.	4	A	S	S	☒
4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros	4	A	S	S	☒
4.3.2	Incremento por Variación de Inventarios	3	A	S	N	☐
4.3.2.1	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta	4	A	S	S	☐
4.3.2.2	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas	4	A	S	S	☐
4.3.2.3	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	4	A	S	S	☐
4.3.2.4	Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	4	A	S	S	☐
4.3.2.5	Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo	4	A	S	S	☐
4.3.3	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	3	A	S	N	☒
4.3.3.1	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	4	A	S	S	☒
4.3.4	Disminución del Exceso de Provisiones	3	A	S	N	☒
4.3.4.1	Disminución del Exceso en Provisiones	4	A	S	S	☒
4.3.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios	3	A	S	N	☒
4.3.9.1	Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores	4	A	S	S	☒
4.3.9.2	Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	4	A	S	S	☒
4.3.9.3	Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	4	A	S	S	☒
4.3.9.4	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables	4	A	S	S	☐
4.3.9.5	Resultado por Posición Monetaria	4	A	S	S	☒
4.3.9.6	Utilidades por Participación Patrimonial	4	A	S	S	☒
4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios	4	A	S	S	☒

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **5**

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	N t	D e	In	Ac
5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	1	D	S	N	☒
5.1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2	D	S	N	☒
5.1.1	Servicios Personales	3	D	S	N	☒
5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	4	D	S	S	☒
5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	4	D	S	S	☒
5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	4	D	S	S	☒
5.1.1.4	Seguridad Social	4	D	S	S	☒
5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	4	D	S	S	☒
5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	4	D	S	S	☒
5.1.2	Materiales y Suministros	3	D	S	N	☒
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	4	D	S	S	☒
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	4	D	S	S	☒
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	4	D	S	S	☒
5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	4	D	S	S	☒
5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	4	D	S	S	☒
5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	4	D	S	S	☒
5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	4	D	S	S	☒
5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad	4	D	S	S	☒
5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	4	D	S	S	☒
5.1.3	Servicios Generales	3	D	S	N	☒
5.1.3.1	Servicios Básicos	4	D	S	S	☒
5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	4	D	S	S	☒
5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	4	D	S	S	☒
5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	4	D	S	S	☒
5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	4	D	S	S	☒
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	4	D	S	S	☒
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	4	D	S	S	☒
5.1.3.8	Servicios Oficiales	4	D	S	S	☒
5.1.3.9	Otros Servicios Generales	4	D	S	S	☒
5.2	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	2	D	S	N	☒
5.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	3	D	S	N	☒
5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	4	D	S	S	☒
5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	4	D	S	S	☒
5.2.2	Transferencias al Resto del Sector Público	3	D	S	N	☒
5.2.2.1	Transferencias a Entidades Paraestatales	4	D	S	S	☒
5.2.2.2	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	4	D	S	S	☒
5.2.3	Subsidios y Subvenciones	3	D	S	N	☒
5.2.3.1	Subsidios	4	D	S	S	☒
5.2.3.2	Subvenciones	4	D	S	S	☒
5.2.4	Ayudas Sociales	3	D	S	N	☒
5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	4	D	S	S	☒
5.2.4.2	Becas	4	D	S	S	☒

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **5**

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	N t	D e	In	Ac
5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	4	D	S	S	☒
5.2.4.4	Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros	4	D	S	S	☒
5.2.5	Pensiones y Jubilaciones	3	D	S	N	☒
5.2.5.1	Pensiones	4	D	S	S	☒
5.2.5.2	Jubilaciones	4	D	S	S	☒
5.2.5.9	Otras Pensiones y Jubilaciones	4	D	S	S	☒
5.2.6	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	3	D	S	N	☒
5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	4	D	S	S	☒
5.2.6.2	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales	4	D	S	S	☒
5.2.7	Transferencias a la Seguridad Social	3	D	S	N	☒
5.2.7.1	Transferencias por Obligaciones de Ley	4	D	S	S	☒
5.2.8	Donativos	3	D	S	N	☒
5.2.8.1	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	4	D	S	S	☒
5.2.8.2	Donativos a Entidades Federativas y Municipios	4	D	S	S	☒
5.2.8.3	Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados	4	D	S	S	☒
5.2.8.4	Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales	4	D	S	S	☒
5.2.8.5	Donativos Internacionales	4	D	S	S	☒
5.2.9	Transferencias al Exterior	3	D	S	N	☒
5.2.9.1	Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales	4	D	S	S	☐
5.2.9.2	Transferencias al Sector Privado Externo	4	D	S	S	☒
5.3	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	2	D	S	N	☐
5.3.1	Participaciones	3	D	S	N	☐
5.3.1.1	Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	4	D	S	S	☐
5.3.1.2	Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios	4	D	S	S	☐
5.3.2	Aportaciones	3	D	S	N	☐
5.3.2.1	Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	4	D	S	S	☐
5.3.2.2	Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios	4	D	S	S	☐
5.3.3	Convenios	3	D	S	N	☐
5.3.3.1	Convenios de Reasignación	4	D	S	S	☐
5.3.3.2	Convenios de Descentralización y Otros	4	D	S	S	☐
5.4	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	2	D	S	N	☐
5.4.1	Intereses de la Deuda Pública	3	D	S	N	☐
5.4.1.1	Intereses de la Deuda Pública Interna	4	D	S	S	☐
5.4.1.2	Intereses de la Deuda Pública Externa	4	D	S	S	☐
5.4.2	Comisiones de la Deuda Pública	3	D	S	N	☐
5.4.2.1	Comisiones de la Deuda Pública Interna	4	D	S	S	☐
5.4.2.2	Comisiones de la Deuda Pública Externa	4	D	S	S	☐
5.4.3	Gastos de la Deuda Pública	3	D	S	N	☐
5.4.3.1	Gastos de la Deuda Pública Interna	4	D	S	S	☐
5.4.3.2	Gastos de la Deuda Pública Externa	4	D	S	S	☐

**Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	N t	D e	In	Ac
5.4.4	Costo por Coberturas	3	D	S	N	☐
5.4.4.1	Costo por Coberturas	4	D	S	S	☐
5.4.5	Apoyos Financieros	3	D	S	N	☐
5.4.5.1	Apoyos Financieros a Intermediarios	4	D	S	S	☐
5.4.5.2	Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional	4	D	S	S	☐
5.5	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	2	D	S	N	☒
5.5.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3	D	S	N	☒
5.5.1.1	Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	4	D	S	S	☒
5.5.1.2	Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante	4	D	S	S	☒
5.5.1.3	Depreciación de Bienes Inmuebles	4	D	S	S	☒
5.5.1.4	Depreciación de Infraestructura	4	D	S	S	☒
5.5.1.5	Depreciación de Bienes Muebles	4	D	S	S	☒
5.5.1.6	Deterioro de los Activos Biológicos	4	D	S	S	☒
5.5.1.7	Amortización de Activos Intangibles	4	D	S	S	☒
5.5.1.8	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	4	D	S	S	☒
5.5.2	Provisiones	3	D	S	N	☒
5.5.2.1	Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
5.5.2.2	Provisiones de Pasivos a Largo Plazo	4	D	S	S	☒
5.5.3	Disminución de Inventarios	3	D	S	N	☐
5.5.3.1	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta	4	D	S	S	☐
5.5.3.2	Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas	4	D	S	S	☐
5.5.3.3	Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	4	D	S	S	☐
5.5.3.4	Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	4	D	S	S	☐
5.5.3.5	Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4	D	S	S	☐
5.5.4	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	3	D	S	N	☒
5.5.4.1	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	4	D	S	S	☒
5.5.5	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	3	D	S	N	☒
5.5.5.1	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	4	D	S	S	☒
5.5.9	Otros Gastos	3	D	S	N	☒
5.5.9.1	Gastos de Ejercicios Anteriores	4	D	S	S	☒
5.5.9.2	Pérdidas por Responsabilidades	4	D	S	S	☒
5.5.9.3	Bonificaciones y Descuentos Otorgados	4	D	S	S	☒
5.5.9.4	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	4	D	S	S	☒
5.5.9.5	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	4	D	S	S	☒
5.5.9.6	Resultado por Posición Monetaria	4	D	S	S	☒
5.5.9.7	Pérdidas por Participación Patrimonial	4	D	S	S	☒
5.5.9.9	Otros Gastos Varios	4	D	S	S	☒
5.6	INVERSIÓN PÚBLICA	2	D	S	N	☐
5.6.1	Inversión Pública no Capitalizable	3	D	S	N	☐

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: **5**

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	D e	In	Ac
5.6.1.1	Construcción en Bienes no Capitalizable	4	D	S	S	☐
6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	1	D	S	N	☒
6.1	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	2	D	S	S	☒
6.2	AHORRO DE LA GESTIÓN	2	D	S	S	☒
6.3	DESAHORRO DE LA GESTION	2	D	S	S	☒
7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	1	D	S	N	☒
7.1	VALORES	2	D	S	N	☐
7.1.1	Valores en Custodia	3	D	S	S	☐
7.1.2	Custodia de Valores	3	A	S	S	☐
7.1.3	Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado	3	D	S	S	☐
7.1.4	Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía	3	A	S	S	☐
7.1.5	Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado	3	D	S	S	☐
7.1.6	Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado	3	A	S	S	☐
7.2	EMISIÓN DE OBLIGACIONES	2	D	S	N	☐
7.2.1	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	3	D	S	S	☐
7.2.2	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	3	D	S	S	☐
7.2.3	Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa	3	A	S	S	☐
7.2.4	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	3	D	S	S	☐
7.2.5	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	3	D	S	S	☐
7.2.6	Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa	3	A	S	S	☐
7.3	AVALES Y GARANTÍAS	2	D	S	N	☒
7.3.1	Avaless Autorizados	3	D	S	S	☒
7.3.2	Avaless Firmados	3	A	S	S	☒
7.3.3	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	3	D	S	S	☒
7.3.4	Fianzas y Garantías Recibidas	3	A	S	S	☒
7.3.5	Fianzas Otorgadas para Respalddar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	3	D	S	S	☒
7.3.6	Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respalddar Obligaciones no Fiscales	3	A	S	S	☒
7.4	JUICIOS	2	D	S	N	☒
7.4.1	Demandas Judicial en Proceso de Resolución	3	D	S	S	☒
7.4.2	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	3	A	S	S	☒
7.4.3	Demandas Laboral en Proceso de Resolución	3	D	S	S	☒
7.4.4	Resolución de Demandas en Proceso Laboral	3	A	S	S	☒
7.5	INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	2	D	S	N	☐
7.5.1	Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	3	D	S	S	☐

**Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 5

Cuentas Activas e Inactivas

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
7.5.2	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	3	A	S	S	☐
7.6	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	2	D	S	N	☒
7.6.1	Bienes Bajo Contrato en Concesión	3	D	S	S	☐
7.6.2	Contrato de Concesión por Bienes	3	A	S	S	☐
7.6.3	Bienes Bajo Contrato en Comodato	3	A	S	S	☒
7.6.4	Contrato de Comodato por Bienes	3	A	S	S	☒
8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	1	D	S	N	☒
8.1	LEY DE INGRESOS	2	A	S	N	☒
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	3	D	S	S	☒
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	3	A	S	S	☒
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	3	A	S	S	☒
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	3	A	S	S	☒
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	3	A	S	S	☒
8.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS	2	D	S	N	☒
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	3	A	S	S	☒
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	3	D	S	S	☒
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	3	D	S	S	☒
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	3	D	S	S	☒
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	3	D	S	S	☒
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	3	D	S	S	☒
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	3	D	S	S	☒
9	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	1	D	S	N	☒
9.1	SUPERÁVIT FINANCIERO	2	D	S	S	☒
9.2	DÉFICIT FINANCIERO	2	D	S	S	☒
9.3	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	2	D	S	S	☒

566

<-- Cantidad de cuentas presentadas en este reporte

Se presenta el contenido de la lista de cuentas donde se indican las claves siguientes:

Nv = Nivel, corresponde al número de nivel en la jerarquía de las cuentas.

Nt = Naturaleza, Deudora (D) o Acreedora (A).

De = Definición, si contiene una definición asociada, Sí (S) o No (N).

In = Instructivo, si contiene un instructivo asociado, Sí (S) o No (N).

Ac = Activa, si la cuenta se encuentra habilitada para ser usada en la contabilidad del ente público.

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

1	ACTIVO	✓
	Recursos controlados por un ente público, identificados, cuantificados en términos monetarios y de los que se esperan, beneficios económicos y sociales futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicho ente público.	
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	✓
	Constituido por el conjunto de bienes, valores y derechos, de fácil realización o disponibilidad, en un plazo menor o igual a doce meses.	
1.1.1	Efectivo y Equivalentes	✓
	Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor.	
1.1.1.1	Efectivo	✓
	Representa el monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja y aquél que está a su cuidado y administración.	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	✓
	Representa el monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.	
1.1.1.3	Bancos/Dependencias y Otros	✓
	Representa el monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros, en instituciones bancarias.	
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	✓
	Representa el monto excedente de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.	
1.1.1.5	Fondos con Afectación Específica	✓
	Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.	
1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	✓
	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.	
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes	✓
	Representa el monto de otros efectivos y equivalentes del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.	
1.1.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	✓
	Representan 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.	
1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo	✓
	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.	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	✓
	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.	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	✓
	Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.	

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☒
	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.	
1.1.2.5	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	☒
	Representa el monto de anticipos de fondos por parte de la Tesorería.	
1.1.2.6	Préstamos Otorgados a Corto Plazo	☒
	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.	
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	☒
	Representan 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.	
1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	☒
	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.	
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	☒
	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.	
1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	☒
	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.	
1.1.3.3	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	☒
	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.	
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	☒
	Representa los recursos entregados a contratistas a cuenta de obras públicas previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.	
1.1.3.9	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	☒
	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.	
1.1.4	Inventarios	☐
	<i>Representa el valor de los bienes propiedad del ente público destinados a la venta, a la producción o para su utilización.</i>	
1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta	☐
	<i>Representa el valor de artículos o bienes no duraderos que adquiere el ente público para destinarlos a la comercialización.</i>	
1.1.4.2	Inventario de Mercancías Terminadas	☐
	<i>Representa el valor de las existencias de mercancía, una vez concluido el proceso de producción y está lista para su uso o comercialización.</i>	

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

1.1.4.3	<i>Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración</i> <i>Representa el valor de la existencia de la mercancía que está en proceso de elaboración o transformación.</i>	☐
1.1.4.4	<i>Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción</i> <i>Representa el valor de las existencias 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.</i>	☐
1.1.4.5	<i>Bienes en Tránsito</i> <i>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.</i>	☐
1.1.5	<i>Almacenes</i> <i>Representa el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades del ente público.</i>	☐
1.1.5.1	<i>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo</i> <i>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.</i>	☐
1.1.6	<i>Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes</i> <i>Representa el monto 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 o, deterioro de los activos circulantes que correspondan.</i>	☒
1.1.6.1	<i>Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</i> <i>Representa el monto 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.</i>	☒
1.1.6.2	<i>Estimación por Deterioro de Inventarios</i> <i>Representa el monto 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.</i>	☐
1.1.9	<i>Otros Activos Circulantes</i> <i>Representa el monto de otros bienes, valores y derechos, que razonablemente espera se conviertan en efectivo en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.</i>	☒
1.1.9.1	<i>Valores en Garantía</i> <i>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 a doce meses.</i>	☒

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

- 1.1.9.2 Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)** ☒
- 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.
- 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago** ☐
- Representa el monto de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago obtenidos para liquidar créditos fiscales o deudas de terceros.*
- 1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros** ☒
- Representa el monto de las adquisiciones de bienes y/o servicios realizadas con fondos de terceros, que se tendrán que comprobar, justificar y/o entregar, según sea el caso, a su titular o beneficiario designado, de conformidad con el convenio o contrato según corresponda.
- 1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE** ☒
- Constituido por el conjunto de bienes requeridos por el ente público, sin el propósito de venta; inversiones, valores y derechos cuya realización o disponibilidad se considera en un plazo mayor a doce meses.
- 1.2.1 Inversiones Financieras a Largo Plazo** ☒
- 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 mayor a doce meses.
- 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo** ☒
- Representa el monto de los recursos excedentes del ente público, en inversiones, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.
- 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo** ☐
- Representa el monto de los recursos excedentes del ente público invertidos en bonos, valores representativos de deuda, obligaciones negociables, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.*
- 1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos** ☒
- Representa el monto de los recursos destinados a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.
- 1.2.1.4 Participaciones y Aportaciones de Capital** ☐
- Representa el monto de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en los sectores público, privado y externo.*
- 1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo** ☐
- Representan 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; exigibles en un plazo mayor a doce meses.*

**Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas**

1.2.2.1	Documentos por Cobrar a Largo Plazo	☐
<i>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.</i>		
1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo	☐
<i>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.</i>		
1.2.2.3	Ingresos por Recuperar a Largo Plazo	☐
<i>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.</i>		
1.2.2.4	Préstamos Otorgados a Largo Plazo	☐
<i>Representa el monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo, con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses.</i>		
1.2.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	☐
<i>Representan 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 incluido en las cuentas anteriores.</i>		
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	☒
<i>Representa el monto 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, cuando se realicen por causas de interés público.</i>		
1.2.3.1	Terrenos	☒
<i>Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.</i>		
1.2.3.2	Viviendas	☐
<i>Representa el valor de viviendas que son edificadas principalmente como habitacionales requeridos por el ente público para sus actividades.</i>		
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	☒
<i>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.</i>		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.3.4 Infraestructura** ☐
Representa el valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.
- 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público** ☒
Representa el monto de las construcciones en proceso de 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.
- 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios** ☒
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.
- 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles** ☒
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.
- 1.2.4 Bienes Muebles** ☒
Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.
- 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración** ☒
Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. 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.
- 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo** ☒
Representa el monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
- 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio** ☒
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.
- 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte** ☒
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.
- 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad** ☐
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.
- 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas** ☒
Representa el monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	☒
	Representa el monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables, excepto los comprendidos y declarados en los artículos 33 y 34 de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticas e Históricas, o cualquier otro expresamente señalado como tal de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.	
1.2.4.8	Activos Biológicos	☒
	Representa el monto de toda clase de especies animales y otros seres vivos, tanto para su utilización en el trabajo como para su fomento, exhibición y reproducción.	
1.2.5	Activos Intangibles	☒
	Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.	
1.2.5.1	Software	☒
	Representa el monto de paquetes y programas de informática, para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público.	
1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	☒
	Representa el monto de patentes, marcas y derechos, para el desarrollo de las funciones del ente público.	
1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	☐
	<i>Representa el monto de derechos de explotación y franquicias para el uso del ente público.</i>	
1.2.5.4	Licencias	☒
	Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales así como permisos relacionados con negocios.	
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	☐
	<i>Representa el monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.</i>	
1.2.6	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	☒
	Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e Intangibles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.	
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	☒
	Representa el monto de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.	
1.2.6.2	Depreciación Acumulada de Infraestructura	☒
	Representa el monto de la depreciación de infraestructura, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.	
1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	☒
	Representa el monto de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.	
1.2.6.4	Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	☐
	<i>Representa el monto 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.</i>	

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles** ☒
Representa el monto de la amortización de activos intangibles de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.7 Activos Diferidos** ☒
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 incluido en los rubros anteriores.
- 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos** ☒
Representa el monto los estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en las cuentas anteriores.
- 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero** ☐
Representa el monto de los contratos por virtud de los cuales se adquiere el uso o goce temporal de bienes tangibles con opción a compra.
- 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo** ☐
Representa el monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses.
- 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo** ☐
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.
- 1.2.7.5 Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado** ☐
Representa las erogaciones pagadas por anticipado provenientes de planes de pensiones, primas de antigüedad e indemnizaciones, por jubilación o por retiro.
- 1.2.7.9 Otros Activos Diferidos** ☒
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.
- 1.2.8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes** ☒
Representa el monto 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 o deterioro de los activos no circulantes que correspondan.
- 1.2.8.1 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo** ☐
Representa el monto 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

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

Representa el monto 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.

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

Representa el monto 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.

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

Representa el monto 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.

1.2.8.9 Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo ☐

Representa el monto 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.

1.2.9 Otros Activos no Circulantes ☒

Comprende el monto de bienes o activos intangibles en concesión, arrendamiento financiero y/o comodato, así como derechos a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses.

1.2.9.1 Bienes en Concesión ☐

Representa los bienes propiedad del ente público, otorgados en concesión.

1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero ☐

Representa los bienes en arrendamiento financiero en virtud del cual se tiene el uso o goce temporal con opción a compra.

1.2.9.3 Bienes en Comodato ☒

Representa el monto de los bienes propiedad del ente público otorgados en comodato.

2 PASIVO ☒

Obligaciones presentes del ente público virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente.

2.1 PASIVO CIRCULANTE ☒

Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses.

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☒
	Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.	
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
	Representa 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.	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
	Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.	
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☒
	Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.	
2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	☒
	Representa los adeudos para cubrir las participaciones y aportaciones a las Entidades Federativas y los Municipios.	
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☒
	Representa los adeudos en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.	
2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐
	<i>Representa 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.</i>	
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	☒
	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.	
2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	☒
	Representa el monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☒
	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.	
2.1.2	Documentos por Pagar a Corto Plazo	☐
	<i>Representa el monto de los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.</i>	
2.1.2.1	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	☐
	<i>Representa los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento menor o igual a doce meses.</i>	

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

2.1.2.2	Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
	<i>Representa los adeudos documentados con contratistas derivados de obra, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.</i>	
2.1.2.9	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	☐
	<i>Representa los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.</i>	
2.1.3	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	☐
	<i>Representa el monto de los adeudos por amortización de la deuda pública contraída por el ente público que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.</i>	
2.1.3.1	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	☐
	<i>Representa los adeudos por amortización de la deuda pública interna, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.</i>	
2.1.3.2	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa	☐
	<i>Representa los adeudos por amortización de la deuda pública externa, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.</i>	
2.1.3.3	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	☐
	<i>Representa los adeudos por amortización del arrendamiento financiero, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.</i>	
2.1.4	Títulos y Valores a Corto Plazo	☐
	<i>Representa el monto de los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses.</i>	
2.1.4.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo	☐
	<i>Representa 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.</i>	

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

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



Representa 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.

2.1.5 **Pasivos Diferidos a Corto Plazo**



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.

2.1.5.1 **Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo**



Representa las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.5.2 **Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo**



Representa las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.5.9 **Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo**



Representa 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.

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



Representa el monto de los fondos y bienes 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.

2.1.6.1 **Fondos en Garantía a Corto Plazo**



Representa 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.

2.1.6.2 **Fondos en Administración a Corto Plazo**



Representa los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.6.3 **Fondos Contingentes a Corto Plazo**



Representa los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo menor o igual a doce meses.

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



Representa 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

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

Representa 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.

2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo ☐

Representa 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.

2.1.7 Provisiones a Corto Plazo ☐

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. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

2.1.7.1 Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo ☐

Representa 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.

2.1.7.2 Provisión para Contingencias a Corto Plazo ☐

Representa 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.

2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo ☐

Representa 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.

2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo ☒

Representa el monto de los adeudos del ente público con terceros, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.

2.1.9.1 Ingresos por Clasificar ☒

Representa los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

2.1.9.2	Recaudación por Participar	☒
	Representa la recaudación correspondiente a conceptos de la Ley de Ingresos en proceso, previo a la participación, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal.	
2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes	☒
	Representa los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.	
2.2	PASIVO NO CIRCULANTE	☒
	Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será posterior a doce meses.	
2.2.1	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	☐
	Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.	
2.2.1.1	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	☐
	Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento mayor a doce meses.	
2.2.1.2	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	☐
	Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.	
2.2.2	Documentos por Pagar a Largo Plazo	☐
	Representa el monto los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo mayor a doce meses.	
2.2.2.1	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	☐
	Representa los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento mayor a doce meses.	
2.2.2.2	Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	☐
	Representa los adeudos documentados con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.	
2.2.2.9	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	☐
	Representa los adeudos documentados que deberán pagar, en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.	
2.2.3	Deuda Pública a Largo Plazo	☐
	Representa el monto de las obligaciones directas o contingentes, derivadas de financiamientos a cargo del ente público, en términos de las disposiciones legales aplicables.	

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

- 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo** ☐
- Representa 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.*
- 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo** ☐
- Representa 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.*
- 2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo** ☐
- Representa las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública interna, con vencimiento superior a doce meses.*
- 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo** ☐
- Representa las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública externa, con vencimiento superior a doce meses.*
- 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo** ☐
- Representa los adeudos por arrendamiento financiero que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.*
- 2.2.4 Pasivos Diferidos a Largo Plazo** ☐
- Representa el monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo mayor a doce meses.*
- 2.2.4.1 Créditos Diferidos a Largo Plazo** ☐
- Representa las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo mayor a doce meses.*
- 2.2.4.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo** ☐
- Representa las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.*
- 2.2.4.9 Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo** ☐
- Representa 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.*

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

- 2.2.5 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo** ☐
Representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, en un plazo mayor a doce meses.
- 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo** ☐
Representa 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.
- 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo** ☐
Representa los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.
- 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo** ☐
Representa los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo mayor a doce meses.
- 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo** ☐
Representa los recursos por entregar a instituciones para su manejo de acuerdo con el fin para el que fueron creados, en un plazo mayor a doce meses.
- 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo** ☐
Representa 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.
- 2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo** ☐
Representa 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.
- 2.2.6 Provisiones a Largo Plazo** ☒
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. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 2.2.6.1 Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo** ☒
Representa 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.

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

2.2.6.2	Provisión para Pensiones a Largo Plazo	☐
	<i>Representa 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.</i>	
2.2.6.3	Provisión para Contingencias a Largo Plazo	☐
	<i>Representa 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.</i>	
2.2.6.9	Otras Provisiones a Largo Plazo	☒
	Representa 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.	
3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	☒
	Representa la diferencia del activo y pasivo del ente público. Incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores.	
3.1	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	☒
	Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
3.1.1	Aportaciones	☒
	Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.	
3.1.2	Donaciones de Capital	☒
	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.	
3.1.3	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	☒
	Representa el valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables.	
3.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	☒
	Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan de acuerdo con los lineamientos emitidos por el CONAC.	
3.2.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	☒
	Representa el monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.	
3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	☒
	Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.	

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

3.2.3	Revalúos	✓
	Representa el importe de la actualización acumulada de los activos.	
3.2.3.1	Revalúo de Bienes Inmuebles	✓
	Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes inmuebles.	
3.2.3.2	Revalúo de Bienes Muebles	✓
	Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes muebles.	
3.2.3.3	Revalúo de Bienes Intangibles	✓
	Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes intangibles.	
3.2.3.9	Otros Revalúos	✓
	Representa el importe de la actualización acumulada de los otros activos.	
3.2.4	Reservas	✓
	Representa las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
3.2.4.1	Reservas de Patrimonio	✓
	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.	
3.2.4.2	Reservas Territoriales	✓
	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.	
3.2.4.3	Reservas por Contingencias	✓
	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.	
3.2.5	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	✓
	Representan la afectación por las partidas materiales de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
3.2.5.1	Cambios en Políticas Contables	✓
	Representan el ajuste en el importe de un activo o de un pasivo, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
3.2.5.2	Cambios por Errores Contables	✓
	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.	
3.3	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	✓
	Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
3.3.1	Resultado por Posición Monetaria	✓
	Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	

**Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

3.3.2	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	☒
	Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	☒
	Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos.	
4.1	INGRESOS DE GESTION	☒
	Comprende el importe de los ingresos correspondientes a las contribuciones, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios.	
4.1.1	Impuestos	☐
	<i>Comprende el importe de los ingresos por las contribuciones establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales, que se encuentran en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos.</i>	
4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	☐
	<i>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.</i>	
4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio	☐
	<i>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.</i>	
4.1.1.3	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	☐
	<i>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.</i>	
4.1.1.4	Impuestos al Comercio Exterior	☐
	<i>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.</i>	
4.1.1.5	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	☐
	<i>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 las nóminas y asimilables.</i>	

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

4.1.1.6 Impuestos Ecológicos

☐

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, por daños al medio ambiente.

4.1.1.7 Accesorios de Impuestos

☐

Importe de los ingresos generados cuando no se cubran los impuestos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

4.1.1.9 Otros Impuestos

☐

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.

4.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

☐

Comprende el importe de los ingresos por las 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 benefician en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo, que sean distintas de los impuestos, contribuciones de mejoras y derechos.

4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda

☐

Importe de los ingresos para fondos de vivienda.

4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social

☐

Importe de los ingresos por las cuotas para el seguro social.

4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro

☐

Importe de los ingresos para fondos del ahorro para el retiro.

4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

☐

Importe de los ingresos generados cuando no se cubran las cuotas y aportaciones de seguridad social en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social

☐

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 benefician 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.

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.3 Contribuciones de Mejoras

☐

Comprende el importe de los ingresos establecidos en la Ley a cargo de las personas físicas y morales que se beneficien de manera directa por obras públicas.

4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas

☐

Importe de los ingresos establecidos en Ley a cargo de las personas físicas y morales que se beneficien de manera directa por obras públicas.

4.1.4 Derechos

☐

Comprende el importe de los ingresos por las 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 Ley. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.

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

☐

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.

4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos

☐

Importe de los ingresos por derechos derivados de la extracción de petróleo crudo y gas natural.

4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios

☐

Importe de los ingresos por derechos que percibe el ente público por prestar servicios exclusivos del estado.

4.1.4.4 Accesorios de Derechos

☐

Importe de los ingresos por derechos generados cuando no se cubran los derechos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

4.1.4.9 Otros Derechos

☐

Comprende el importe de los ingresos por derechos establecidos 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.5 Productos de Tipo Corriente



Comprende 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.

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



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.

4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados



Importe de los ingresos por contraprestación derivada de la enajenación de bienes no inventariados.

4.1.5.3 Accesorios de Productos



Importe de los ingresos por productos generados cuando no se cubran los productos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes



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.

4.1.6 Aprovechamientos de Tipo Corriente



Comprende el importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, 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.

4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (Derogada)



4.1.6.2 Multas



Importe de los ingresos por sanciones no fiscales de carácter monetario.

4.1.6.3 Indemnizaciones



Importe de los ingresos por indemnizaciones.

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.6.4	Reintegros	☒
	Importe de los reintegros por ingresos de aprovechamientos por sostenimiento de las escuelas y servicio de vigilancia forestal.	
4.1.6.5	Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas	☐
	Importe de los ingresos por obras públicas que realiza el ente público.	
4.1.6.6	Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes	☐
	Importe de los ingresos por aplicación de gravámenes sobre herencias, legados y donaciones.	
4.1.6.7	Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones	☐
	Importe de los ingresos para el servicio del sistema escolar federalizado, provenientes de juegos y sorteos y explotación de obras del dominio público; así como por servicios públicos y obras públicas.	
4.1.6.8	Accesorios de Aprovechamientos	☐
	Importe de los ingresos por aprovechamientos generados cuando no se cubran los aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.	
4.1.6.9	Otros Aprovechamientos	☐
	Comprende 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.	
4.1.7	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	☒
	Comprende el importe de los ingresos de las empresas con participación de capital gubernamental y/o privado, por la comercialización de bienes y prestación de servicios.	
4.1.7.1	Ingresos por Venta de Mercancías	☐
	Importe de los ingresos del ente público por la venta de artículos o bienes no duraderos.	
4.1.7.2	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno	☐
	Importe de los 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	☒
	Importe de los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios de organismos descentralizados para fines de asistencia o seguridad social.	
4.1.7.4	Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras	☐
	Importe de los ingresos por la venta de bienes y servicios, incluyéndose como tales los ingresos originados por operaciones ajenas.	

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

- 4.1.9 Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago** ☐
- Comprende el importe de los ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior.*
- 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** ☐
- 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.*
- 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** ☐
- Importe de los ingresos por contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior.*
- 4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** ☒
- Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.
- 4.2.1 Participaciones y Aportaciones** ☒
- Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y los Municipios mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebren con el Gobierno Federal con éstas.
- 4.2.1.1 Participaciones** ☒
- 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.
- 4.2.1.2 Aportaciones** ☒
- Importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.
- 4.2.1.3 Convenios** ☒
- Importe de los ingresos del ente público para su reasignación por éste a otro a través de convenios para su ejecución.
- 4.2.1.4 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal** ☐
- Importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados de incentivos por la colaboración.*
- 4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas** ☒
- Comprende el importe de los ingresos destinados en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	☒
	Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.	
4.2.2.2	Transferencias del Sector Público	☒
	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.	
4.2.2.3	Subsidios y Subvenciones	☒
	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.	
4.2.2.4	Ayudas Sociales	☒
	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.	
4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones	☒
	Importe de los ingresos para el pago de pensiones y jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social.	
4.2.2.6	Transferencias del Exterior	☒
	Importe de los ingresos para el pago de cuotas y aportaciones a instituciones y órganos internacionales.	
4.3	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	☒
	Comprende el importe de los otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público.	
4.3.1	Ingresos Financieros	☒
	Comprende el importe de los ingresos por concepto de utilidades por participación patrimonial e intereses ganados.	
4.3.1.1	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	
4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros	☒
	Importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.	
4.3.2	<i>Incremento por Variación de Inventarios</i>	☐
	<i>Comprende la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
4.3.2.1	<i>Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta</i>	☐
	<i>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.</i>	

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

- 4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas** ☐
- 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.*
- 4.3.2.3 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración** ☐
- 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.*
- 4.3.2.4 Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción** ☐
- 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.*
- 4.3.2.5 Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo** ☐
- 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.*
- 4.3.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia** ☒
- Comprende la disminución de la estimación, deterioros u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 4.3.3.1 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia** ☒
- 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.
- 4.3.4 Disminución del Exceso de Provisiones** ☒
- Comprende la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 4.3.4.1 Disminución del Exceso en Provisiones** ☒
- 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.
- 4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios** ☒
- Comprende 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 los rubros anteriores.
- 4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores** ☒
- Importe de los ingresos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.
- 4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos** ☒
- 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.

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

4.3.9.3	Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes Importe a favor por el tipo de cambio de la moneda con respecto a otro país.	☒
4.3.9.4	<i>Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables</i> <i>Importe por la ganancia relativa en la colocación de la deuda pública.</i>	☐
4.3.9.5	Resultado por Posición Monetaria Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	☒
4.3.9.6	Utilidades por Participación Patrimonial Importe de los ingresos obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial.	☒
4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios 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.	☒
5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS Representa el importe de los gastos y otras pérdidas del ente público, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, participaciones y aportaciones otorgadas, otras pérdidas de la gestión y extraordinarias, entre otras.	☒
5.1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público.	☒
5.1.1	Servicios Personales Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven.	☒
5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.	☒
5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.	☒
5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.	☒
5.1.1.4	Seguridad Social 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.	☒
5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas 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.	☒
5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos 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.	☒
5.1.2	Materiales y Suministros Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.	☒

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	✓
	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.	
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	✓
	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.	
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	✓
	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.	
5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	✓
	Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.	
5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	✓
	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.	
5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	✓
	Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, aéreos, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.	
5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	✓
	Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad.	
5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad	✓
	Importe del gasto por materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.	
5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	✓
	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 inmuebles y muebles.	
5.1.3	Servicios Generales	✓
	Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.	
5.1.3.1	Servicios Básicos	✓
	Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento del ente público.	
5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	✓
	Importe del gasto por concepto de arrendamiento.	
5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	✓
	Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	✓
	Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.	
5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	✓
	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.	
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	✓
	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.	
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	✓
	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.	
5.1.3.8	Servicios Oficiales	✓
	Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por el ente público.	
5.1.3.9	Otros Servicios Generales	✓
	Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.	
5.2	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	✓
	Comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.	
5.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	✓
	Comprende el importe del gasto por transferencias internas y asignaciones, a los entes públicos contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.	
5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	✓
	Importe del gasto por las asignaciones destinadas a los entes públicos que forman parte del Gobierno, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus atribuciones.	
5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	✓
	Importe del gasto por las 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.	
5.2.2	Transferencias al Resto del Sector Público	✓
	Comprende el importe del gasto por las transferencias destinadas, a entes públicos que no forman parte del presupuesto de egresos, otorgados por otros, con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.	
5.2.2.1	Transferencias a Entidades Paraestatales	✓
	Importe del gasto por las transferencias a entidades, que no presuponen la contraprestación 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.	

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

5.2.2.2	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	✓
	Importe del gasto por las transferencias que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, destinados a favor de las Entidades Federativas y los 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.	
5.2.3	Subsidios y Subvenciones	✓
	Comprende el importe del gasto por los subsidios y subvenciones que se otorgan para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del ente público a los diferentes sectores de la sociedad.	
5.2.3.1	Subsidios	✓
	Importe del gasto por los subsidios destinadas 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.	
5.2.3.2	Subvenciones	✓
	Importe del gasto por las 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.	
5.2.4	Ayudas Sociales	✓
	Comprende el importe del gasto por las ayudas sociales que el ente público otorga a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales.	
5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	✓
	Importe del gasto por las 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.	
5.2.4.2	Becas	✓
	Importe del gasto por las becas destinadas a becas y otras ayudas para programas de formación o capacitación acordadas con personas.	
5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	✓
	Importe del gasto por las ayudas sociales a instituciones destinadas para la atención de gastos corrientes de establecimientos de enseñanza, cooperativismo y de interés público.	
5.2.4.4	Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros	✓
	Importe del gasto por las ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros destinadas a atender a la población por contingencias y desastres naturales, así como las actividades relacionadas con su prevención, operación y supervisión.	
5.2.5	Pensiones y Jubilaciones	✓
	Comprende el importe del gasto por las 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 con el personal retirado.	
5.2.5.1	Pensiones	✓
	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.	
5.2.5.2	Jubilaciones	✓
	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.	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones** 
- 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.
- 5.2.6 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos** 
- Comprende el importe del gasto por transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para que por cuenta del ente público ejecuten acciones que éstos les han encomendado.
- 5.2.6.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno** 
- 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.
- 5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales** 
- 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.
- 5.2.7 Transferencias a la Seguridad Social** 
- Comprende el importe del gasto para cubrir aportaciones de seguridad social que por obligación de ley los entes públicos deben transferir a los organismos de seguridad social en su carácter de responsable solidario.
- 5.2.7.1 Transferencias por Obligaciones de Ley** 
- Comprende el importe del gasto por cuotas y aportaciones de seguridad social que aporta el Estado de carácter estatutario y para seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez distintas a las originadas por servicios personales.
- 5.2.8 Donativos** 
- Comprende el importe del gasto para otorgar donativos a instituciones no lucrativas destinadas a actividades educativas, culturales, de salud, de investigación científica, de aplicación de nuevas tecnologías o de beneficencia, en términos de las disposiciones aplicables.
- 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro** 
- Comprende el importe del gasto destinados a instituciones privadas que desarrollen actividades sociales, culturales, de beneficencia o sanitarias sin fines de lucro, para la continuación de su labor social.
- 5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios** 
- Comprende el importe del gasto que los entes públicos otorgan, en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de las entidades federativas o sus municipios para contribuir a la consecución de objetivos de beneficio social y cultural.
- 5.2.8.3 Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados** 
- Comprende el importe del gasto Asignaciones que los entes públicos otorgan, en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos privados, que desarrollen actividades administrativas, sociales, culturales, de beneficencia o sanitarias, para la continuación de su labor social.
- 5.2.8.4 Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales** 
- Comprende el importe del gasto que los entes públicos otorgan en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de fideicomisos, mandatos y contratos análogos constituidos por las entidades federativas, que desarrollen actividades administrativas, sociales, culturales, de beneficencia o sanitarias, para la continuación de su labor social.

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

5.2.8.5 Donativos Internacionales



Comprende el importe del gasto que los entes públicos otorgan, en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de instituciones internacionales gubernamentales o privadas sin fines de lucro que contribuyan a la consecución de objetivos de beneficio social y cultural.

5.2.9 Transferencias al Exterior



Comprende el importe del gasto para cubrir cuotas y aportaciones a instituciones y órganos internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.

5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales



Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones a Gobiernos extranjeros y organismo internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.

5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo



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.

5.3 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES



Comprende el importe del gasto por las participaciones y aportaciones para las Entidades Federativas y los Municipios, incluye las destinadas a la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y Municipios, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas.

5.3.1 Participaciones



Comprende el importe del gasto por participaciones que corresponden a las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, de conformidad a lo establecido por los capítulos I, II, III y IV de la Ley de Coordinación Fiscal, así como las que correspondan a sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes.

5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios



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.

5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios



Importe del gasto de las participaciones de las entidades federativas a los municipios se derivan de los sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes.

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

5.3.2 Aportaciones



Comprende el importe del gasto por las aportaciones que corresponden a las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido por el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

5.3.2.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios



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.

5.3.2.2 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios



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.

5.3.3 Convenios



Comprende el importe del gasto por convenios del ente público y reasignado por éste a otro a través de convenios para su ejecución.

5.3.3.1 Convenios de Reasignación



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.

5.3.3.2 Convenios de Descentralización y Otros



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.

5.4 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA



Comprende el importe del gasto por intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

- 5.4.1 Intereses de la Deuda Pública** ☐
Comprende el 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.
- 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna** ☐
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.
- 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa** ☐
Importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores del exterior.
- 5.4.2 Comisiones de la Deuda Pública** ☐
Comprende el importe del gasto por comisiones derivadas de los diversos créditos o financiamientos autorizados.
- 5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna** ☐
Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública interna.
- 5.4.2.2 Comisiones de la Deuda Pública Externa** ☐
Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública externa.
- 5.4.3 Gastos de la Deuda Pública** ☐
Comprende el importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública.
- 5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna** ☐
Importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública interna.
- 5.4.3.2 Gastos de la Deuda Pública Externa** ☐
Importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública externa.
- 5.4.4 Costo por Coberturas** ☐
Comprende el importe del gasto por las variaciones en el tipo de cambio o en las tasas de interés en cumplimiento de las obligaciones de deuda interna o externa; así como la contratación de instrumentos financieros denominados como futuros o derivados.
- 5.4.4.1 Costo por Coberturas** ☐
Importe del gasto por las variaciones en las tasas de interés, en el tipo de cambio de las divisas, 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.

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

5.4.5	Apoyos Financieros	☐
	<i>Comprende el importe del gasto por apoyo a los ahorradores y deudores de la banca y del saneamiento del sistema financiero nacional.</i>	
5.4.5.1	Apoyos Financieros a Intermediarios	☐
	<i>Importe del gasto por compromisos derivados de programas de apoyo y saneamiento del sistema financiero nacional.</i>	
5.4.5.2	Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional	☐
	<i>Importe del gasto para compromisos de los programas de apoyo a ahorradores y deudores.</i>	
5.5	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	☒
	Comprenden los importes del gastos no incluidos en los grupos anteriores.	
5.5.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	☒
	Comprende el importe de gastos por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.	
5.5.1.1	Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	☒
	Importe que se establece anualmente por contingencia, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos circulantes, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.	
5.5.1.2	Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante	☒
	Importe que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos no circulantes que correspondan.	
5.5.1.3	Depreciación de Bienes Inmuebles	☒
	Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles del ente público.	
5.5.1.4	Depreciación de Infraestructura	☒
	Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de infraestructura del ente público.	
5.5.1.5	Depreciación de Bienes Muebles	☒
	Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público.	
5.5.1.6	Deterioro de los Activos Biológicos	☒
	Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de especies animales y otros seres vivos, independientemente a la venta.	
5.5.1.7	Amortización de Activos Intangibles	☒
	Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del ente público.	
5.5.1.8	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	☒
	Importe que refleja el reconocimiento de la baja de los bienes por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros.	

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.5.2 Provisiones** ☒
- Comprende el importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto y largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 5.5.2.1 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo** ☒
- Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futura de pasivos a corto plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 5.5.2.2 Provisiones de Pasivos a Largo Plazo** ☒
- Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 5.5.3 Disminución de Inventarios** ☐
- Comprende el importe de la diferencia en contra entre resultado en libros y el real al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta** ☐
- Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para la venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas** ☐
- Importe de la diferencia en contra 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.
- 5.5.3.3 Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración** ☐
- Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 5.5.3.4 Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción** ☐
- Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 5.5.3.5 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo** ☐
- Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias en almacén de materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 5.5.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia** ☒
- Comprende el aumento de las estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

5.5.4.1	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	☒
	Monto del aumento de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia, de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.	
5.5.5	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	☒
	Comprende aumento de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.	
5.5.5.1	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	☒
	Monto del aumento de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.	
5.5.9	Otros Gastos	☒
	Comprende el importe de gastos que realiza un ente público para su operación, que no están contabilizadas en los rubros anteriores.	
5.5.9.1	Gastos de Ejercicios Anteriores	☒
	Importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual.	
5.5.9.2	Pérdidas por Responsabilidades	☒
	Importe del gasto por la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades derivadas del financiamiento por resolución judicial por la pérdida del patrimonio público.	
5.5.9.3	Bonificaciones y Descuentos Otorgados	☒
	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.	
5.5.9.4	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	☒
	Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.	
5.5.9.5	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	☒
	Importe de la pérdida generada por la colocación de la deuda pública.	
5.5.9.6	Resultado por Posición Monetaria	☒
	Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	
5.5.9.7	Pérdidas por Participación Patrimonial	☒
	Importe de las pérdidas por participación patrimonial.	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios	☒
	Importe de los gastos que realiza el ente público para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.	
5.6	INVERSIÓN PÚBLICA	☐
	<i>Comprende el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.</i>	

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

5.6.1 Inversión Pública no Capitalizable



Comprende la transferencia de inversión pública a otros entes públicos, el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

5.6.1.1 Construcción en Bienes no Capitalizable



Comprende la transferencia de capital a otros entes público, el importe del gasto destinado a construcción en bienes de dominio público y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE



Cuentas de cierre contable que comprenden el resumen de los ingresos y gastos que refleja el ahorro o desahorro de la gestión del ejercicio.

6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS



Cuenta de cierre contable que comprende la diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

6.2 AHORRO DE LA GESTIÓN



Refleja el resultado positivo de la gestión del ejercicio.

6.3 DESAHORRO DE LA GESTION



Refleja el resultado negativo de la gestión del ejercicio.

7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES



Registran eventos, que, si bien no representan hechos económico-financieros que alteren el patrimonio y por lo tanto los resultados del ente público, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto de éste, que en determinadas condiciones, pueden producir efectos patrimoniales en el mismo.

7.1 VALORES



Constituido por los títulos, valores y préstamos que aún no conforman pasivos por no haberse recibido activos relacionados con los bienes.

7.1.1 Valores en Custodia



Representa los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos judiciales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores.

7.1.2 Custodia de Valores



Representa los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos judiciales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores.

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

7.1.3	Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado	☐
	<i>Representa los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.</i>	
7.1.4	Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía	☐
	<i>Representa los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.</i>	
7.1.5	Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado	☐
	<i>Representa los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.</i>	
7.1.6	Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado	☐
	<i>Representa los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado.</i>	
7.2	EMISIÓN DE OBLIGACIONES	☐
	<i>Representa el conjunto de bonos, títulos y valores emitidos y puestos en circulación.</i>	
7.2.1	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	☐
	<i>Representa el valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública interna.</i>	
7.2.2	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	☐
	<i>Representa el valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública externa.</i>	
7.2.3	Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa	☐
	<i>Representa el valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública interna y externa.</i>	
7.2.4	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	☐
	<i>Representa el valor nominal de la deuda contraída mediante contratos de préstamos y otras obligaciones de la deuda pública interna.</i>	
7.2.5	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	☐
	<i>Refleja el valor nominal de la deuda contraída mediante contratos de préstamos y otras obligaciones de la deuda pública externa.</i>	
7.2.6	Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa	☐
	<i>Representa el valor nominal de la deuda contraída mediante contratos de préstamos y otras obligaciones de deuda pública interna y externa.</i>	

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

7.3	AVALES Y GARANTÍAS	☒
	Representa la responsabilidad subsidiaria o solidaria que adquiere un ente público ante un acreedor por el otorgamiento de créditos a un tercero.	
7.3.1	Avales Autorizados	☒
	Representa el valor nominal total de los avales vigentes otorgados por el Gobierno.	
7.3.2	Avales Firmados	☒
	Representa el valor nominal total de los avales vigentes otorgados por el Gobierno.	
7.3.3	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	☒
	Representa el valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar.	
7.3.4	Fianzas y Garantías Recibidas	☒
	Representa el valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar.	
7.3.5	Fianzas Otorgadas para Respalidar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	☒
	Representa el valor nominal total de las fianzas otorgadas por obligaciones no fiscales del Gobierno.	
7.3.6	Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respalidar Obligaciones no Fiscales	☒
	Es el valor nominal total de las fianzas otorgadas por obligaciones no fiscales del Gobierno.	
7.4	JUICIOS	☒
	Representa el monto de las demandas interpuestas por el ente público contra terceros o viceversa.	
7.4.1	Demandas Judicial en Proceso de Resolución	☒
	Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.	
7.4.2	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	☒
	Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.	
7.4.3	Demandas Laboral en Proceso de Resolución	☒
	Representa el monto por litigios laborales que pueden derivar una obligación de pago.	
7.4.4	Resolución de Demandas en Proceso Laboral	☒
	Representa el monto por litigios laborales que pueden derivar una obligación de pago.	
7.5	INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	☐
	<i>Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de los Proyectos para Producción de Servicios y acciones de fomento, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.</i>	
7.5.1	Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	☐
	<i>Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de los Proyectos para Producción de Servicios y acciones de fomento, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.</i>	

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco
(IEPC JALISCO)
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

- 7.5.2** ***Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares*** ☐
- Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de los Proyectos para Producción de Servicios y acciones de fomento, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.*
-
- 7.6** **BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO** ☒
- Los bienes concesionados o bajo contrato de comodato.
- 7.6.1** ***Bienes Bajo Contrato en Concesión*** ☐
- Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.*
- 7.6.2** ***Contrato de Concesión por Bienes*** ☐
- Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.*
- 7.6.3** **Bienes Bajo Contrato en Comodato** ☒
- Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.
- 7.6.4** **Contrato de Comodato por Bienes** ☒
- Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.
-
- 8** **CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS** ☒
- Representa el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.
- 8.1** **LEY DE INGRESOS** ☒
- Tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley y a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del período.
- 8.1.1** **Ley de Ingresos Estimada** ☒
- 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.
- 8.1.2** **Ley de Ingresos por Ejecutar** ☒
- Representa la Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.
- 8.1.3** **Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada** ☒
- Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.
- 8.1.4** **Ley de Ingresos Devengada** ☒
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

- 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada** ☒
- 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.
- 8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS** ☒
- Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.
- 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado** ☒
- Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.
- 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer** ☒
- 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.
- 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado** ☒
- Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.
- 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido** ☒
- 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.
- 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado** ☒
- 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.
- 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido** ☒
- 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.
- 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado** ☒
- 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.
- 9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO** ☒
- Cuenta de cierre que muestra el importe del resultado presupuestario.
- 9.1 SUPERÁVIT FINANCIERO** ☒
- Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.
- 9.2 DÉFICIT FINANCIERO** ☒
- Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES



Cuenta de cierre que comprende 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.

456

<-- Cantidad de cuentas presentadas en este reporte.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.1.1.1 Efectivo
GÉNERO: 1 ACTIVO
GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE
RUBRO: 111 Efectivo y Equivalentes

NATURALEZA: D

ACTIVA: ☒

NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.

3) Por la recaudación de ingresos recibidos en la caja por:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Contribuciones de mejoras
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos

4) Por el cobro de:

- la venta de bienes y prestación de servicios
- de la venta de bienes de uso inventariados
- la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.

ABONOS

1) Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja.

2) Por el depósito en bancos de la recaudación de ingresos recibidos en la caja por:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Contribuciones de mejoras
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos

3) Por el depósito en bancos por:

- la venta de bienes y prestación de servicios
- la venta de bienes de uso inventariados
- la venta de bienes muebles no registrados en el inventario

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	111	Efectivo y Equivalentes	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

1)A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2)Por la recaudación de ingresos:

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social
- Contribuciones de Mejoras
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos

3)Por el cobro de:

- Participaciones
- Aportaciones
- Ingresos por convenios
- Transferencias y asignaciones
- Subsidios y subvenciones
- Ayudas sociales
- Pensiones y jubilaciones

4)Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.

5)Por el cobro de venta de bienes y prestación de servicios.

6)Por la venta de bienes de uso, inventariados.

7)Por el cobro de la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago.

8)Por los fondos de la deuda pública de la obtención de préstamos.

9)Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

10)Por la recuperación de los avales más intereses.

11)Por las utilidades de participación patrimonial.

1)Por el pago de las devoluciones de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Contribuciones de Mejoras
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos

2)Por el pago de las devoluciones de:

- Participaciones
- Aportaciones
- Ingresos por convenios
- Transferencias y asignaciones
- Subsidios y subvenciones
- Ayudas sociales
- Pensiones y jubilaciones

3)Por el pago a:

- Deudores diversos
- Fondos con afectación específica
- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales)
- Retenciones a terceros
- Cuotas y aportaciones obrero patronales
- Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios
- Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios
- Asignaciones al sector público
- Transferencias y asignaciones al resto del sector público
- Costo del ejercicio y la adquisición de bienes mediante contratos de arrendamiento financiero
- Apoyos financieros
- Subsidio y subvenciones
- Ayudas sociales
- Pensiones y Jubilaciones
- Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública
- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	111	Efectivo y Equivalentes	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

12) Por el cobro de las inversiones financieras más sus intereses.

13) Por el cobro a los deudores diversos.

14) Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna y externa, a la par, sobre la par y bajo la par.

15) Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

16) Por el cobro de la devolución de materiales y suministros.

17) Por el depósito de la recaudación realizada en caja por:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Contribuciones de mejoras
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos

18) Por el depósito del cobro en caja por:

- Venta de bienes y prestación de servicios
- Venta de bienes de uso inventariados
- Venta de bienes muebles no registrados en el inventario

19) Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de la adquisición de bienes y prestación de servicios. fondos de terceros

- Transferencias al exterior
- anticipos de participaciones
- Participaciones, aportaciones y convenios.
- 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

4) Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.

5) Por la contratación de inversiones financieras.

6) Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

7) Por los gastos generados por la venta de bienes muebles provenientes de embargos, decomisos y dación en pago.

8) Por el pago de la devolución de los ingresos por de bienes y prestación de servicios. fondos de terceros

9) Por el pago de participaciones y aportaciones de capital.

10) Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

11) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por cuenta bancaria.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 111 Efectivo y Equivalentes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

1) Por el uso del fondo rotatorio o revolving.

2) Por el ingreso del fondo rotatorio o revolving.

2) Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo revolving o rotatorio.

3) Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros, en instituciones bancarias.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por dependencia y banco.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.1.4** Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 111 Efectivo y Equivalentes

NIVEL: 4

CARGOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por la contratación de inversiones financieras, en moneda nacional o extranjera.

Por la diferencia de cotización a favor de inversiones temporales en moneda extranjera.

ABONOS

Por el cobro de las inversiones financieras en moneda nacional o extranjera.

Por la diferencia de cotización en contra en inversiones temporales en moneda extranjera.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.1.5** Fondos con Afectación Específica

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 111 Efectivo y Equivalentes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.1.6** Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 111 Efectivo y Equivalentes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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.

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 Ingresos extraordinarios al vencimiento de los fondos.

3) Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 111 Efectivo y Equivalentes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por la contratación de inversiones financieras.

Por la compra de títulos y valores.

Por el devengado de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

5) Por la diferencia de cotización a favor en valores negociables en moneda extranjera.

Por el traspaso de la porción de inversiones financieras de largo plazo a corto plazo.

Por el cobro de las inversiones financieras.

Por el cobro de títulos y valores.

Por el cobro o la disminución de inversiones en fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Por la diferencia de cotización a cargo en valores negociables en moneda extranjera.

Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
GÉNERO: 1 ACTIVO
GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE
RUBRO: 112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

NATURALEZA: D

ACTIVA: ☒

NIVEL: 4

CARGOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el devengado por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago, etc.

Por la variación a favor del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.

Por la venta de bienes y prestación de servicios.

Por el devengado por:

- Transferencias y asignaciones
- Subsidios y subvenciones
- Ayudas sociales
- Pensiones y jubilaciones
- Donativos
- Participaciones y aportaciones
- Ingresos por convenios

Por la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles

- a su valor en libros
- con pérdida
- con utilidad

Por la deuda pública reestructurada con entidades paraestatales.

Por los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.

Por el registro de otras cuentas por cobrar.

Por la reestructuración de la deuda Pública.

Por el traspaso de la porción de menos de un año de los documentos por cobrar a largo plazo.

ABONOS

Por el cobro de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Por la recuperación de los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.

Por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago, así como los gastos generados por la venta, etc.

Por la variación en negativa del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.

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

Por el cobro de la porción menor a un año de documentos por cobrar a largo plazo.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por la devolución a proveedores de materiales pagados.

Por deudores diversos.

Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo.

Por el cobro de deudores diversos.

Por el cobro a proveedores de materiales no repuestos.

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.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por deudor.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de:

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Derechos

Por el devengado de ingresos determinables y auto determinables por:

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Contribuciones de mejoras
- Otras contribuciones
- Derechos -
- Productos -
- Aprovechamientos

Por la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago por: -

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Derechos
- Productos

Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago por:

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Derechos

Por la resolución judicial por incumplimiento de pago de:

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Derechos
- Productos

Por el traspaso de la porción de Ingresos por Recuperar de

ABONOS

Por el cobro de deudores morosos por incumplimientos de pago de:

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Derechos

Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por:

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Derechos
- Productos

Por la recaudación de ingresos determinables y auto determinables de:

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Contribuciones de mejoras
- Otras contribuciones
- Derechos -
- Productos -
- Aprovechamientos

Por el cobro de las parcialidades del convenio de pago de:

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Derechos

Por el cobro de la resolución judicial definitiva de:

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Derechos
- Productos

6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

largo plazo a corto plazo.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.5	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.

Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.

Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.6	Préstamos Otorgados a Corto Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el devengado de los préstamos otorgados al sector público, privado y externo.

Por el traspaso de la porción de préstamos otorgados de largo plazo a corto plazo.

Por la recuperación de los préstamos otorgados al sector público, privado y externo.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el devengado de la amortización por avales y garantías.

Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir efectivos o equivalentes de largo plazo a corto plazo.

Por la recuperación de los avales y garantías.

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; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por deudor.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.3.1** Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

NIVEL: 4

CARGOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los anticipos a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios sin afectación presupuestaria.

Por la reclasificación de anticipos a proveedores para adquisición de bienes y contratación de servicios.

Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

Por la aplicación del anticipo a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

NIVEL: 4

CARGOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles sin afectación presupuestaria.

Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles.

Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.3.3** Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

NIVEL: 4

CARGOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los anticipos a proveedores de bienes intangibles sin afectación presupuestaria.

Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes intangibles.

Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

Por la aplicación del anticipo a proveedores de bienes intangibles.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo
GÉNERO: 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D
GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☒
RUBRO: 113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios **NIVEL:** 4

CARGOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.

Por los anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios.

Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.

Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios.

Por el traspaso de la porción de anticipo a contratistas por obras públicas de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

Por la aplicación de los anticipos a contratistas en obras públicas en bienes de dominio público.

Por la aplicación de los anticipos a contratistas en obras públicas en bienes propios.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.1.3.9

Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por otros derechos a recibir bienes o servicios.

Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir bienes o servicios de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

1) Por la adquisición de otros derechos a recibir bienes o servicios.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.1.4.1

Inventario de Mercancías para Venta

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 114 Inventarios

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por la adquisición de mercancías para su comercialización.

Por la salida de mercancías para su comercialización.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.4.2** *Inventario de Mercancías Terminadas*

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 114 Inventarios

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

1) Por la venta o uso de mercancías terminadas.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.4.3** *Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración*

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 114 Inventarios

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.1.4.4

Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 114 Inventarios

NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la entrada a inventarios de materias primas, materiales y suministros para producción.

ABONOS

1) Por la salida de inventarios 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 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.4.5** *Bienes en Tránsito*

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 114 Inventarios

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la adquisición de:

- Mercancías para venta
- Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción
- Materiales y Suministros de Consumo
- Bienes Mueble.

1) Por la recepción 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.5.1** *Almacén de Materiales y Suministros de Consumo*

GÉNERO: 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 115 Almacenes **NIVEL:** 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) 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.

ABONOS

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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

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

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 116 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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 de la incobrabilidad de los derechos a recibir efectivo o equivalentes, que correspondan.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por acreedor.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.6.2	<i>Estimación por Deterioro de Inventarios</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	116 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.1.9.1

Valores en Garantía

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 119 Otros Activos Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.1.9.2

Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 119 Otros Activos Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.1.9.3

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

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 119 Otros Activos Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por:

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Derecho.

ABONOS

Por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos y dación en pago.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.9.4	Adquisición con Fondos de Terceros	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	119	Otros Activos Circulantes	NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los desembolsos derivados de la ejecución de operaciones con recursos de fondos de terceros.

ABONOS

1) Por la rendición de cuentas de las operaciones realizadas con recursos de fondos de terceros.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las adquisiciones de bienes y/o servicios realizadas con fondos de terceros, que se tendrán que comprobar, justificar y/o entregar, según sea el caso, a su titular o beneficiario designado, de conformidad con el convenio o contrato según corresponda.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por Subcuenta.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.1.1	Inversiones a Largo Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	121	Inversiones Financieras a Largo Plazo	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por la compra de inversiones financieras en moneda nacional y extranjera.

Por la diferencia de cotización a favor en inversiones financieras en moneda extranjera.

Por la diferencia de cotización a negativa en inversiones financieras en moneda extranjera.

Por el cobro de inversiones financieras en moneda nacional o extranjera antes de su exigibilidad.

Por el traspaso de la porción de inversiones financieras de largo plazo a corto plazo.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.1.2** *Títulos y Valores a Largo Plazo*

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 121 *Inversiones Financieras a Largo Plazo*

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por la compra de:

- Bonos
- Valores representativos de deuda
- Obligaciones negociables
- Otros valores

Por la diferencia de cotización a favor en valores negociables en moneda extranjera.

Por la reclasificación de las inversiones financieras de largo plazo a corto plazo.

2) Por la diferencia de cotización a cargo en valores negociables en moneda extranjera.

Por el cobro antes de su exigibilidad de:

- Bonos
- Valores representativos de deuda - Obligaciones negociables
- Otros valores

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los recursos excedentes del ente público invertidos en bonos, valores representativos de deuda, obligaciones negociables, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7300 Compra de Títulos y Valores.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.1.3

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 121 Inversiones Financieras a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el devengado de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.

Por la aplicación de los Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.

Por el traspaso de la porción de Fideicomisos, Mandatos y Contratos análogos de largo plazo a corto plazo.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.1.4** *Participaciones y Aportaciones de Capital*

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 121 *Inversiones Financieras a Largo Plazo*

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

1) Por la venta de participaciones y aportaciones de capital del sector público, privado y externo.

2) Por el devengado y pago de participaciones y aportaciones de capital del sector público, privado y externo.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en los sectores público, privado y externo.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7200 Acciones y Participaciones de Capital.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.2.1** Documentos por Cobrar a Largo Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 122 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes y prestación de servicios.

Por los documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Por otros documentos por cobrar a Largo Plazo.

Por el cobro de documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes y prestación de servicios antes de su exigibilidad.

Por el cobro de documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles antes de su exigibilidad.

Por el cobro de documentos por cobrar a largo plazo por otros documentos por cobrar antes de su exigibilidad.

Por el traspaso de la porción de corto plazo a cuentas por cobrar documentada de largo plazo.

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.2.2** *Deudores Diversos a Largo Plazo*

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 122 *Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo*

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los deudores diversos a largo plazo.

Por el cobro a deudores diversos a largo plazo antes de su exigibilidad.

Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.2.3	Ingresos por Recuperar a Largo Plazo
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	122 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago por:

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Contribución de mejoras
- Derechos

Por la resolución judicial por incumplimiento de pago de:

- Impuestos
- Cuotas y aportaciones de seguridad social - Contribución de mejoras
- Derechos

Por la reclasificación de ingresos por otras contribuciones de largo plazo a corto plazo.

Por la reclasificación de ingresos por deudores fiscales en parcialidades de largo plazo a corto plazo.

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.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.2.4

Préstamos Otorgados a Largo Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 122 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el devengado de los préstamos otorgados al sector público, privado y externo.

Por la recuperación de los préstamos al sector público, privado y externo, antes de su exigibilidad.

Por el traspaso de la porción de préstamos otorgados de largo plazo a corto plazo.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7400 Concesión de Préstamos.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	122 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los otros derechos a recibir efectivo y equivalentes.

Por el cobro de los otros derechos a recibir efectivo y equivalentes, antes de su exigibilidad.

Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes de largo plazo a corto plazo.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.1	Terrenos	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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.

Por devengado por la adquisición de terrenos.

Por la conclusión del contrato de comodato.

Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos.

Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos.

Por la conclusión del contrato por concesión de terrenos.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la desincorporación de terrenos a valor en libros, con pérdida y con utilidad.

2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de terrenos.

Por la entrega de terrenos en concesión.

Por la entrega de terrenos en comodato.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.3.2** **Viviendas**

GÉNERO: 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 123 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso **NIVEL:** 4

CARGOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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.

Por el devengado de la adquisición de viviendas.

Por el devengado de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas.

Por la conclusión del contrato de comodato por viviendas.

Por la aplicación de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas.

Por la conclusión del contrato por concesión de viviendas.

Por la capitalización de construcciones en proceso de viviendas.

Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

Por la desincorporación de viviendas a valor en libros, con pérdida y con utilidad.

2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas.

Por la entrega de viviendas en concesión.

Por la entrega de viviendas en comodato.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de viviendas que son edificadas principalmente como casa habitacional requeridos por el ente público para sus actividades

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.2	Viviendas
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	123 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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.

Por el devengado de la adquisición de edificios no habitacionales.

Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.

Por la conclusión del contrato de comodato.

Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.

Por la conclusión del contrato por concesión de edificios no habitacionales.

Por la capitalización de construcciones en proceso de edificios no habitacionales.

Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la desincorporación de edificios no habitacionales a valor en libros, con pérdida y con utilidad.

2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.

Por la entrega de edificios no habitacionales en concesión.

Por la entrega de edificios no habitacionales en comodato.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA:	D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA:	☒
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL:	4
CARGOS		ABONOS		

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.4	<i>Infraestructura</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	123 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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.

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.

Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de infraestructura.

Por la conclusión del contrato de concesión infraestructura.

Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios de la administración a infraestructura, a la conclusión de la obra.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

1) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes de infraestructura.*

Por la entrega de infraestructura en concesión.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.

Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.3.4** *Infraestructura*

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 123 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien de infraestructura.

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.5	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	123 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el devengado de las obras públicas en bienes de dominio público.

Por el devengo de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.

Por la aplicación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.

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*) Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.

Por la capitalización de obras terminadas de viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura.

Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el devengado de obras públicas en bienes propios.

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

1*) Por la reclasificación de anticipos a contratistas.

De la capitalización de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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.

Por el devengado de la adquisición de otros bienes inmuebles.

Por el devengado de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles.

Por la conclusión del contrato de comodato.

Por la aplicación de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles.

Por la conclusión del contrato de concesión.

Por la desincorporación de otros bienes inmuebles a valor en libros, con pérdida y con utilidad.

Por la entrega de otros bienes en comodato.

3*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles.

Por la entrega de otros bienes en concesión.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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

Por el devengado del anticipo a proveedores de la adquisición de mobiliario y equipo de administración.

Por la aplicación de anticipos a proveedores.

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.

Por la conclusión del contrato de comodato.

Por la conclusión del contrato de concesión.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.

Por la desincorporación de mobiliario y equipo de administración

Por la entrega de otros bienes en comodato.

Por la entrega de otros bienes en concesión.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.4.2

Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 124 Bienes Muebles

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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:

2) Por la desincorporación de mobiliario y equipo educacional y recreativo.

-Equipos y aparatos audiovisuales

-Aparatos deportivos

-Cámaras fotográficas y de video

3) Por la entrega de otros bienes en comodato.

-Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo

4) Por la entrega de otros bienes en concesión.

3) Por el devengado de la adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.

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.

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.

8) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Por la conclusión del contrato de concesión.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.4.2

Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 124 Bienes Muebles

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el devengado de pasivo de anticipos a proveedores por la adquisición de:

-Equipo médico y de laboratorio

-Instrumental médico y de laboratorio

3) Por el devengado de la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio.

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 la conclusión del contrato de comodato.

7) Por la conclusión del contrato de concesión.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

1*) la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.

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.

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.

8) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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

3) Por el devengado de la adquisición de equipo de transporte.

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.

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*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.

2) Por la desincorporación de equipo de transporte.

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.

8) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
GÉNERO:	1	ACTIVO
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE
RUBRO:	124	Bienes Muebles
CARGOS		ABONOS

NATURALEZA: D

ACTIVA: ☒

NIVEL: 4

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.5	<i>Equipo de Defensa y Seguridad</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	124 Bienes Muebles	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de equipo de defensa y seguridad.
- 3) Por el devengado de la adquisición de equipo de defensa y seguridad.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 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.
- 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.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes de defensa y seguridad.
- 2) Por la desincorporación de equipo de defensa y seguridad.
- 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.
- 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.*

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.4.5** *Equipo de Defensa y Seguridad*

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 124 Bienes Muebles

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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

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.

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*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de maquinaria, otros equipos y herramientas.

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.

8) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores, incluye refacciones y accesorios

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.4.7

Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 124 Bienes Muebles

NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:

-Bienes artísticos, culturales y científicos

-Otros objetos de valor

3) Por el devengado de la adquisición de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.

4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.

5) Por la conclusión del contrato de comodato.

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.

8) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.

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.

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.

8) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables, excepto los comprendidos y declarados en los artículos 33 y 34 de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticos e Históricos, o cualquier otro expresamente señalado como tal de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.4.8

Activos Biológicos

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 124 Bienes Muebles

NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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

3) Por el devengado de la adquisición activos biológicos.

Por la aplicación de anticipos a proveedores.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de toda 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.

ABONOS

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de 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.

6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.5.1	Software		
GÉNERO:	1	ACTIVO		NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE		ACTIVA: ☒
RUBRO:	125	Activos Intangibles		NIVEL: 4
CARGOS			ABONOS	

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:

-Paquetes

-Programas

-Otros intangibles análogos a paquetes y programas

3) Por el devengado de la adquisición de software.

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.

Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de software.

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.

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, robo, siniestro, entre otros.

6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.5.2** Patentes, Marcas y Derechos

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 125 Activos Intangibles

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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:

2) Por la desincorporación de patentes, marcas y derechos.

-Patentes

3) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

-Marcas

-Derechos

4) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

3) Por el devengado de la adquisición de patentes, marcas y derechos.

5) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.

4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.

6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

5) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.5.3

Concesiones y Franquicias

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 125 Activos Intangibles

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:

- Concesiones
- Franquicias

3) Por el devengado de la adquisición de concesiones y franquicias.

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) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por concesiones y 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.

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, robo, siniestro, entre otros.

6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.5.4	Licencias			
GÉNERO:	1	ACTIVO			NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE			ACTIVA: ☒
RUBRO:	125	Activos Intangibles			NIVEL: 4
CARGOS			ABONOS		

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:

-Licencias informáticas e intelectuales

-Licencias industriales, comerciales y otras

3) Por el devengado de la adquisición de licencias.

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) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por licencias.

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.

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, robo, siniestro, entre otros.

6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.5.9

Otros Activos Intangibles

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 125 Activos Intangibles

NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de otros activos intangibles.

3) Por el devengado de la adquisición de otros activos intangibles.

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) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por 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.

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, robo, siniestro, entre otros.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	126	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.6.2	Depreciación Acumulada de Infraestructura	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	126	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	126	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.6.4	Deterioro Acumulado de Activos Biológicos
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.6.5	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	126	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.7.1

Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 127 Activos Diferidos

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los estudios, formulación y valuación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público.

Por los estudios, formulación y valuación de proyectos de obras públicas en bienes propios.

Por el devengado de anticipos a contratistas por estudios, formulación y evaluación de proyectos.

Por la aplicación de anticipos a contratistas por estudios, formulación y evaluación de proyectos.

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.

De la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas por administración en bienes propios con tipo de gasto de capital.

De la capitalización de construcciones en proceso de bienes propios.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 127 Activos Diferidos

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.7.3**

Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 127 Activos Diferidos

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.7.4

Anticipos a Largo Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 127 Activos Diferidos

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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

Por los anticipos de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y bienes propios.

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

Por la reclasificación de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y bienes propios.

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

Por la aplicación de anticipos a contratistas antes de su exigibilidad.

Por el traspaso de la porción de anticipos de largo plazo a corto plazo.

Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.7.5

Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 127 Activos Diferidos

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.7.9

Otros Activos Diferidos

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 127 Activos Diferidos

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.8.1

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

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 128 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.8.2

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

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 128 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.8.3**

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

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 128 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.8.4

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

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 128 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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

OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de ingreso.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.8.9**

Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 128 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.9.1** *Bienes en Concesión*

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 129 Otros Activos no Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.9.2

Bienes en Arrendamiento Financiero

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 129 Otros Activos no Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la incorporación al Activo de la porción correspondiente.

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) 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.2.9.3 Bienes en Comodato
GÉNERO: 1 ACTIVO
GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE
RUBRO: 129 Otros Activos no Circulantes

NATURALEZA: D

ACTIVA: ☒

NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la entrega de bienes en comodato.

ABONOS

1) Por la conclusión del contrato de 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☒
RUBRO:	211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo		NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

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

2) Por el pago por Cuotas y Aportaciones patronales.

3) 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

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.

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

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

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:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☒
RUBRO:	211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo		NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☒
RUBRO:	211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo		NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

1) Por el registro de la devolución, descuentos o rebajas de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios.

2) Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de:
-Materiales y Suministros
-Servicios Generales

3) Por el registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago.

4) Por el pago de la adquisición de bienes en arrendamiento financiero.

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

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.

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.

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por:
-Materiales y Suministros
-Servicios Generales

3) Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

4) Por el devengado de la adquisición de:
- Bienes mediante contrato de arrendamiento financiero.
-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

6) Por el devengado por los derechos y bienes en arrendamiento financiero.

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.1.2** Proveedores por Pagar a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 2.1.1.3

Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

Por el pago de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propios.

Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

Por el ajuste en las condiciones del contrato.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el devengado por obras públicas en bienes de dominio público y propio.

Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 2.1.1.4

Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de las Participaciones.

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el pago de las Aportaciones.

Por el devengado de las Participaciones.

Por el pago de los Convenios.

Por el devengado de las Aportaciones.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 2.1.1.5

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de transferencias internas y asignaciones otorgadas al sector público.

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el pago de las transferencias al resto del sector público.

Por el devengado por transferencias internas y asignaciones otorgadas al sector público.

Por el pago a transferencias, fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Por el devengado de las transferencias al resto del sector público.

Por el pago de la seguridad social.

Por el devengado de transferencias, fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Por el pago de transferencias al exterior.

Por el devengado de la seguridad social.

Por el pago de subsidios y subvenciones.

Por el devengado de transferencias al exterior.

Por el pago de ayudas sociales.

Por el devengado de subsidios y subvenciones.

Por el pago de pensiones, jubilaciones y otros.

Por el devengado de ayudas sociales.

Por el pago de Donativos.

Por el devengado de pensiones, jubilaciones y otros.

Al cierre del saldo acreedor de esta cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 2.1.1.6

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de apoyos financieros.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

Por el devengo por apoyos financieros.

Por el pago de los intereses de arrendamiento financiero.

Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 2.1.1.7

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

- 1) Por el pago de las retenciones a terceros.
- 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.
- 4) Por el pago de retenciones de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio.
- 5) Por el pago de impuestos y derechos.
- 6) Por el pago de impuestos y derechos de importación.
- 7) Por el pago de otras retenciones y contribuciones.
- 8) 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 las retenciones devengadas de las retenciones a terceros.
- 3) Por las retenciones de cuotas obrero/patronales.
- 4) Por las retenciones por obras públicas en bienes de dominio público y propio.
- 5) Por las retenciones por estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio.
- 6) Por el devengado de impuestos y derechos.
- 7) Por el devengado de impuestos y derechos de importación.
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 2.1.1.8

Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) 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

2) 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

3) Por el pago de otros ingresos.

4) 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 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

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 2.1.1.9

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el uso del fondo rotatorio o revolvente.

Por el pago de los anticipos de participaciones.

Por el pago de la devolución de anticipos de participaciones.

Por el pago de los préstamos otorgados.

Por el pago de las participaciones y aportaciones de capital.

Por el pago de otros gastos.

Por el pago de los intereses de arrendamiento financiero.

Por el pago de la amortización de avales y garantías.

Por el pago de las pensiones, jubilaciones y otros.

Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo revolvente o rotatorio.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el ingreso de los fondos rotatorios o revolvente.

Por el devengado por anticipos de participaciones.

Por la devolución de anticipos de participaciones.

Por el devengado de los préstamos otorgados.

Por el devengado de las participaciones y aportaciones de capital.

Por el devengado de otros gastos.

Por el devengado de los intereses sobre arrendamiento financiero.

Por el devengado de la amortización por avales y garantías.

Por el devengado de la devolución de pensiones, jubilaciones y otros.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.2.1** *Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo*

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 212 *Documentos por Pagar a Corto Plazo*

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de la adquisición de bienes y contratos de servicios.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Por el traspaso de la porción de documentos comerciales por pagar a largo plazo a corto plazo.

Por el pago de otros servicios generales mediante contrato documentado.

Por el devengado de la adquisición de bienes y contratos de servicios.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.2.2**

Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 212 Documentos por Pagar a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obra pública en bienes de dominio público y propio.

Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

Por el ajuste en las condiciones del contrato.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.2.9** *Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo*
GÉNERO: 2 PASIVO
GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE
RUBRO: 212 Documentos por Pagar a Corto Plazo

NATURALEZA: A
ACTIVA: ☐
NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de servicios generales, no contemplado en las cuentas anteriores.

2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 2.1.3.1

Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 213 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por el pago de la porción de la deuda pública interna.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.3.2** *Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa*

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 213 *Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo*

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de la porción de la deuda pública externa.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.3.3**

Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 213 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el registro del pago del arrendamiento financiero.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el registro del pago de la amortización de capital y los intereses de arrendamiento financiero.

Por el traspaso de la porción de largo plazo a corto plazo por arrendamiento financiero.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.4.1**

Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 214 Títulos y Valores a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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 interna, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por título o valor.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.4.2**

Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 214 Títulos y Valores a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.5.1** *Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo*

GÉNERO: 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 215 Pasivos Diferidos a Corto Plazo **NIVEL:** 4

CARGOS

Por la compensación total o parcial del ingreso recibido anticipadamente contra el ingreso devengado.

Por la devolución total o parcial del ingreso recibido anticipadamente contra el ingreso devengado.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el registro de pasivos diferidos por concepto de ingresos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.5.2**

Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 215 Pasivos Diferidos a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.5.9** Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 215 Pasivos Diferidos a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago parcial o total de otros ingresos percibidos anticipadamente contra los devengados.

Por la devolución total o parcial de otros ingresos percibidos anticipadamente contra los devengados.

Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el registro de pasivos diferidos por cualquier otro concepto no considerado en las cuentas anteriores.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.6.1	Fondos en Garantía a Corto Plazo
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el reintegro de los fondos en garantía.

Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos en garantía.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los depósitos de fondos en garantía.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.6.2	Fondos en Administración a Corto Plazo	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☒
RUBRO:	216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto		NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por el reintegro de los fondos en administración.

Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos en administración.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los depósitos de fondos en administración.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.6.3**

Fondos Contingentes a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el reintegro de los fondos contingentes.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos contingentes.

Por los depósitos de fondos contingentes.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.6.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

Por el reintegro de los fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los depósitos de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.6.5** *Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo*
GÉNERO: 2 PASIVO **NATURALEZA:** A
GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☐
RUBRO: 216 *Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto* **NIVEL:** 4

CARGOS

Por el reintegro de otros fondos de terceros en garantía y/o administración.

Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de otros fondos de terceros en garantía y/o administración.

Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por otros fondos de terceros en garantía y/o administración no contemplados en las cuentas anteriores.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.6.6**

Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por la devolución de los valores y bienes en garantía.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por la adjudicación de los valores y bienes por incumplimiento del contrato.

Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía que amparan obligaciones.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.7.1** *Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo*

GÉNERO: 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 217 Provisiones a Corto Plazo **NIVEL:** 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.7.2** *Provisión para Contingencias a Corto Plazo*

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 217 Provisiones a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.7.9** *Otras Provisiones a Corto Plazo*

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 217 Provisiones a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 2.1.9.1

Ingresos por Clasificar

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 219 Otros Pasivos a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.9.2** Recaudación por Participar

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 219 Otros Pasivos a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 2.1.9.9

Otros Pasivos Circulantes

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 219 Otros Pasivos a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.1.1	<i>Proveedores por Pagar a Largo Plazo</i>	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	221 Cuentas por Pagar a Largo Plazo		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el registro de la devolución de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios.
- 2) Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios antes de su exigibilidad por:
 - Materiales y Suministros
 - Servicios Generales
- 3) Por el registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago.
- 4) Por el pago de la adquisición de bienes mediante contrato de arrendamiento financiero antes de su exigibilidad.
- 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
- 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.
- 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.

Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar de largo plazo a corto plazo.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por:
 - Materiales y Suministros
 - Servicios Generales
- 3) Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- 4) Por el devengado de la adquisición de:
 - Bienes mediante contrato de arrendamiento financiero.
 - 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
- 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.
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.1.1** Proveedores por Pagar a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 221 Cuentas por Pagar a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.1.2**

Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 221 Cuentas por Pagar a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público y propio antes de su exigibilidad.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el pago de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propios antes de su exigibilidad.

Por el devengado por obras públicas en bienes de dominio público y propio.

Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio antes de su exigibilidad.

Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propio y propio.

Por el traspaso de la porción de contratistas de obras públicas por pagar de largo plazo a corto plazo.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.2.1** Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 222 Documentos por Pagar a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de la adquisición de bienes y contratos de servicios antes de su exigibilidad.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles antes de su exigibilidad.

Por el devengado por la adquisición de bienes y contratos de servicios.

Por el pago de otros servicios generales mediante contrato documentado antes de su exigibilidad.

Por el devengado por la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Por el traspaso de la porción de documentos comerciales por pagar de largo plazo a corto plazo.

Por el devengado por otros servicios generales mediante contrato documentado.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.2.2**

Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 222 Documentos por Pagar a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

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.

Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público y propio antes de su exigibilidad.

Por el traspaso de la porción de documentos con contratistas de obras públicas por pagar de largo plazo a corto plazo.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.2.9**

Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 222 Documentos por Pagar a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de servicios generales, no contemplado en las cuentas anteriores antes de su exigibilidad.

Por el traspaso de la porción de otros documentos por pagar de largo plazo al corto plazo.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el devengado por servicios generales mediante contrato documentado, no contemplado en las cuentas anteriores.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.3.1**

Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 223 Deuda Pública a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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
-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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.3.2**

Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 223 Deuda Pública a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso de la porción de la Deuda Pública Externa de largo plazo a corto plazo.

2) Por el decremento de la Deuda Pública Externa, derivada de la actualización del tipo de cambio.

3) Al cierre de libros, del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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) 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.3.3**

Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 223 Deuda Pública a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Del traspaso de la porción de la deuda pública interna de préstamos de largo plazo a corto plazo.

1) 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

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

GÉNERO: 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 223 Deuda Pública a Largo Plazo **NIVEL:** 4

CARGOS

Por el traspaso de la porción de la deuda pública externa por los préstamos de largo plazo a corto plazo.

Del decremento de la Deuda Pública Externa derivada de la actualización del tipo de cambio.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los financiamientos que incrementan la deuda pública externa derivado de obtención de préstamos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.3.5**

Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 223 Deuda Pública a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.4.1** *Créditos Diferidos a Largo Plazo*

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 224 Pasivos Diferidos a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.4.2**

Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 224 Pasivos Diferidos a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.4.9**

Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 224 Pasivos Diferidos a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.5.1** *Fondos en Garantía a Largo Plazo*

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 225 *Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo*

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Los reintegros de fondos de garantía.

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos en garantía.

Por los depósitos de fondos en garantía.

Por la porción de fondos en garantía de largo plazo a corto plazo.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.5.2	Fondos en Administración a Largo Plazo
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	225 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

Por el reintegro de los fondos en administración.

Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos en administración.

Por la porción de fondos en administración de largo plazo a corto plazo.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los depósitos de fondos en administración.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.5.3**

Fondos Contingentes a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 225 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por los reintegros de los fondos contingentes.

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos contingentes.

Por los depósitos de fondos contingentes.

Por la porción de fondos contingentes de largo plazo a corto plazo.

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

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

GÉNERO: 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 225 *Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo* **NIVEL:** 4

CARGOS

Por los reintegros de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Por la porción de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos de largo plazo a corto plazo.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los depósitos de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.5.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	225 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

Por los reintegros de otros fondos de terceros en garantía y/o en administración.

Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de otros fondos de terceros en garantía y/o en administración.

Por la porción de otros fondos de terceros en garantía y/o en administración de largo plazo a corto plazo.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por otros fondos de terceros en garantía y/o en administración no contemplados en las cuentas anteriores.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.5.6	Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	225 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

Por la porción de créditos diferidos de largo plazo a corto plazo.

Por la devolución de los valores y bienes en garantía.

Por la adjudicación de los valores y bienes por incumplimiento del contrato.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía que amparan obligaciones.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 2.2.6.1

Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 226 Provisiones a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.6.2** *Provisión para Pensiones a Largo Plazo*

GÉNERO: 2 PASIVO NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE ACTIVA: ☐

RUBRO: 226 Provisiones a Largo Plazo NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.6.3** *Provisión para Contingencias a Largo Plazo*

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 226 Provisiones a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.6.9** Otras Provisiones a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 226 Provisiones a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.1.1	Aportaciones	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	31	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	311	Aportaciones	NIVEL: 3
		CARGOS	ABONOS

Por el importe de la devolución o resarcimiento en efectivo o en especie de aportaciones recibidas.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.1.2	Donaciones de Capital	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	31	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	312	Donaciones de Capital	NIVEL: 3
		CARGOS	ABONOS

1) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los bienes o recursos monetarios recibidos de unidades gubernamentales u otras institución.

SU SALDO REPRESENTA:

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.1.3	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	31	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	313	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	NIVEL: 3
		CARGOS	ABONOS

Por el decremento del valor de los activos, o el incremento del valor de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones en el valor de los activos, pasivos y del patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el incremento del valor de los activos, o el decremento del valor de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones en el valor de los activos, pasivos y del patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	321	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS	

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.

Por el traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta 6.3 Desahorro de la Gestión.

Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el registro de pérdidas por participación patrimonial.

Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2 Ahorro de la Gestión.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	322	Resultados de Ejercicios Anteriores	NIVEL: 3
		CARGOS	ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior

Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.

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.

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.

Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.

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 acreedor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público.

5) Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **3.2.3.1** Revalúo de Bienes Inmuebles

GÉNERO: 3 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

NATURALEZA: A

GRUPO: 32 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO

ACTIVA: ☒

RUBRO: 323 Revalúos

NIVEL: 4

CARGOS

Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **3.2.3.2** Revalúo de Bienes Muebles

GÉNERO: 3 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

NATURALEZA: A

GRUPO: 32 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO

ACTIVA: ☒

RUBRO: 323 Revalúos

NIVEL: 4

CARGOS

Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe neto de la actualización acumulada de los bienes muebles.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **3.2.3.3** Revalúo de Bienes Intangibles

GÉNERO: 3 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

NATURALEZA: A

GRUPO: 32 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO

ACTIVA: ☒

RUBRO: 323 Revalúos

NIVEL: 4

CARGOS

Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe neto de la actualización acumulada de los bienes intangibles.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **3.2.3.9** Otros Revalúos

GÉNERO: 3 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO **NATURALEZA:** A

GRUPO: 32 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO **ACTIVA:** ☒

RUBRO: 323 Revalúos **NIVEL:** 4

CARGOS

Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.

Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe neto de la actualización acumulada de otros activos.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.4.1	Reservas de Patrimonio	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	324	Reservas	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

1) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.4.2	Reservas Territoriales
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO
RUBRO:	324	Reservas
CARGOS		ABONOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **3.2.4.3** Reservas por Contingencias

GÉNERO: 3 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

NATURALEZA: A

GRUPO: 32 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO

ACTIVA: ☒

RUBRO: 324 Reservas

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.5.1	Cambios en Políticas Contables	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	325	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

1) Al cierre de libros, por el saldo acreedor de esta cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.5.2	Cambios por Errores Contables	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	325	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por el importe deudor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.3.1	Resultado por Posición Monetaria	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	33	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA	ACTIVA: ☒
RUBRO:	331	Resultado por Posición Monetaria	NIVEL: 3
		CARGOS	ABONOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.3.2	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	33	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA	ACTIVA: ☒
RUBRO:	332	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS	

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.1** *Impuestos Sobre los Ingresos*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTION*

RUBRO: 411 *Impuestos*

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☐

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de impuestos sobre los ingresos.
- 2) Por los impuestos sobre los ingresos compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado de los impuestos sobre los ingresos determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado de los impuestos sobre los ingresos autodeterminables al momento de su recepción.
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.2** *Impuestos Sobre el Patrimonio*

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

RUBRO: 411 Impuestos

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☐

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de impuestos sobre el patrimonio.
- 2) Por los impuestos sobre el patrimonio compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado de los impuestos sobre el patrimonio determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado de los impuestos sobre el patrimonio autodeterminables al momento de su recepción.
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.3** *Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS* **NATURALEZA:** A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTION* **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 411 *Impuestos* **NIVEL:** 4

CARGOS

Por la devolución de impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones.

Por los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones compensados.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

Por el devengado de los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.

Por el devengado y recaudado de los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones autodeterminables al momento de su recepción.

Por los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones compensados.

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.

Por el devengado de los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones por resolución judicial por incumplimiento de pago.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.4** *Impuestos al Comercio Exterior*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTION*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 411 *Impuestos*

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

- 1) *Por la devolución de impuestos al comercio exterior.*
- 2) *Por los impuestos al comercio exterior compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

1) *Por el devengado de los impuestos al comercio exterior determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.*

2) *Por el devengado y recaudado de los impuestos al comercio exterior autodeterminables al momento de su recepción.*

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.5** *Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTION*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 411 *Impuestos*

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de impuestos sobre nómina y asimilables.
- 2) Por los impuestos sobre nómina y asimilables compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado de los impuestos sobre nómina y asimilables determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado de los impuestos sobre nómina y asimilables autodeterminables al momento de su recepción.
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.6** *Impuestos Ecológicos*
GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*
GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTION*
RUBRO: 411 *Impuestos*

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☐

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) La devolución de impuestos ecológicos.
- 2) Por los impuestos ecológicos compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado de los impuestos ecológicos determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado de los impuestos ecológicos autodeterminables al momento de su recepción.
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

RUBRO: 411 Impuestos

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☐

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de accesorios de impuestos.
- 2) Por la compensación de accesorios por impuestos.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado de los accesorios de impuestos determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado de los accesorios de impuestos autodeterminables al momento de su recepción.
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.9** *Otros Impuestos*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTION*

RUBRO: 411 *Impuestos*

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☐

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de otros impuestos.*
- 2) *Por otros impuestos compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado de otros impuestos determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de otros impuestos autodeterminables al momento de la recepción.*
- 3) *Por los otros impuestos compensados. Por el devengado de otros impuestos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 4) *Por el devengado de otros impuestos por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 5) *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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.2.1** *Aportaciones para Fondos de Vivienda*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTION*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 412 *Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social*

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por la devolución de aportaciones para fondos de vivienda.

Por las aportaciones para fondos de vivienda compensados.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

Por el devengado de aportaciones para fondo de vivienda determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.

Por el devengado y recaudado de aportaciones para fondos de vivienda autodeterminables al momento de su recepción.

Por las aportaciones para fondos de vivienda compensados.

Por el devengado de aportaciones para fondos de vivienda al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.

Por el devengado de aportaciones para fondos de vivienda por resolución judicial por incumplimiento de pago.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.2.2** *Cuotas para el Seguro Social*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTION*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 412 *Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social*

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por la devolución de cuotas para el seguro social.

Por las cuotas para el seguro social compensadas.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

Por el devengado por concepto de cuotas para el seguro social determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.

Por el devengado y recaudado por concepto de cuotas para el seguro social auto determinables al momento de su recepción.

Por las cuotas para el seguro social compensadas.

Por el devengado de las cuotas para el seguro social al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.

Por el devengado de los cuotas para el seguro social por resolución judicial por incumplimiento de pago.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.2.3** Cuotas de Ahorro para el Retiro

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 412 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

NIVEL: 4

CARGOS

Por la devolución de cuotas de ahorro para el retiro.

Por las cuotas de ahorro para el retiro compensadas.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

Por el devengado por concepto de cuotas de ahorro para el retiro determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.

Por el devengado y recaudado por concepto de cuotas de ahorro para el retiro Auto determinables al momento de su recepción.

Por las cuotas de ahorro para el retiro compensadas.

Por el devengado de cuotas de ahorro para el retiro al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.

Por el devengado de cuotas de ahorro para el retiro por resolución judicial por incumplimiento de pago.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.2.4** *Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS* **NATURALEZA:** A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTION* **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 412 *Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social* **NIVEL:** 4

CARGOS

Por la devolución de accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social.

Por los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social compensados.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

Por el devengado por concepto de accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social con emisión de documento de cobro al contribuyente.

Por el devengado y recaudado por concepto de accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social Autodeterminables al momento de su recepción.

Por los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social compensados.

Por el devengado de los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.

Por el devengado de los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social por resolución judicial por incumplimiento de pago.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.2.9	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTION
RUBRO:	412	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

Por la devolución de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social.

Por otras cuotas y aportaciones para la seguridad social compensadas.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

Por el devengado por concepto de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.

Por el devengado y recaudado por concepto de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social Auto determinables al momento de su recepción.

Por otras cuotas y aportaciones para la seguridad social compensadas.

Por el devengado de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.

Por el devengado de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social por resolución judicial por incumplimiento de pago.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.3.1

Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 413 Contribuciones de Mejoras

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por la devolución de contribuciones de mejoras por obras públicas.

Por contribuciones de mejoras por obras públicas compensadas.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

Por el devengado por concepto de contribuciones de mejoras por obras públicas determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.

Por el devengado y recaudado por concepto de contribuciones de mejoras por obras públicas Autodeterminables al momento de su recepción.

Por contribuciones 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.4.1

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

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 414 Derechos

NIVEL: 4

CARGOS

Por la devolución de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público.

Por los derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público compensados.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

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.

Por el devengado y recaudado por concepto de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público Auto determinables al momento de su recepción.

Por los derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público compensados.

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.

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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.4.2** *Derechos a los Hidrocarburos*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTION*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 414 *Derechos*

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

- 1) *Por la devolución de derechos a los hidrocarburos.*
- 2) *Por los derechos a los hidrocarburos compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

- 1) *Por el devengado por concepto de derechos a los hidrocarburos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado por concepto de derechos a los hidrocarburos auto determinables al momento de su recepción.*
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.4.3** *Derechos por Prestación de Servicios*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTION*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 414 *Derechos*

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

- 1) *Por la devolución de derechos por prestación de servicio.*
- 2) *Por los derechos por prestación de servicio compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

- 1) *Por el devengado por concepto de derechos por prestación de servicios determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado por concepto de derechos por prestación de servicios auto determinables al momento de su recepción.*
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.4.4

Accesorios de Derechos

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 414 Derechos

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

- 1) Por la devolución de accesorios de derechos.
- 2) Por los accesorios de derechos compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

- 1) Por el devengado por concepto de accesorios de derechos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado por accesorios de derechos auto determinables al momento de su recepción.
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.4.9 Otros Derechos

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

RUBRO: 414 Derechos

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☐

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de otros derechos.
- 2) Por otros derechos compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado por concepto de otros derechos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado por otros derechos auto determinables al momento de su recepción.
- 3) Por otros derechos compensados.
- 4) Por el devengado de otros derechos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.
- 5) Por el devengado de otros derechos por resolución judicial por incumplimiento de pago.
- 6) Por el devengado de otros derechos por 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.5.1

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

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☒

RUBRO: 415 Productos de Tipo Corriente

NIVEL: 4

CARGOS

Por la devolución de productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público.

Por los productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público compensados.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

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.

Por el devengado y recaudado por productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público auto determinables al momento de su recepción.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.5.2** Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☒

RUBRO: 415 Productos de Tipo Corriente

NIVEL: 4

CARGOS

Por la devolución de los productos por la enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados.

Por los productos por la enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados compensados.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

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.

Por el devengado y recaudado por los productos por la enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados auto determinables al momento de su recepción.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.5.3** Accesorios de Productos

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

RUBRO: 415 Productos de Tipo Corriente

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☐

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de accesorios de productos.
- 2) Por los accesorios de productos compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado por concepto de accesorios de productos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado por accesorios de productos auto determinables al momento de su recepción.
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.5.9	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTION	ACTIVA: ☒
RUBRO:	415	Productos de Tipo Corriente	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por la devolución de otros productos que generan ingresos corrientes.

Por otros productos que generan ingresos corrientes compensados.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

Por el devengado por concepto de otros productos que generan ingresos corrientes determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.

Por el devengado y recaudado por otros productos que generan ingresos corrientes auto determinables al momento de su recepción.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.6.1** *Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (Derogada)*

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 416 Aprovechamientos de Tipo Corriente

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Derogada

Derogada

SU SALDO REPRESENTA:

Derogada.

OBSERVACIONES:

Derogada.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.6.2** Multas
GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION
RUBRO: 416 Aprovechamientos de Tipo Corriente

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☒

NIVEL: 4

CARGOS

Por la devolución de los ingresos por multas.

Por las multas compensadas.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

Por el devengado por concepto de los ingresos por multas determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.

Por el devengado y recaudado de los ingresos por multas auto determinables al momento de su recepción.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.6.3 Indemnizaciones
GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION
RUBRO: 416 Aprovechamientos de Tipo Corriente

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☒

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de los ingresos por indemnizaciones.
- 2) Por las indemnizaciones compensadas.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado por concepto de los ingresos por indemnizaciones determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado de los ingresos por indemnizaciones auto determinables al momento de su recepción.
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.6.4 Reintegros
GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION
RUBRO: 416 Aprovechamientos de Tipo Corriente

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☒

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de los ingresos por reintegros.
- 2) Por los reintegros compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado de los ingresos por reintegros determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado de los ingresos por reintegros auto determinables al momento de su recepción.
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 416 Aprovechamientos de Tipo Corriente

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por la devolución de los ingresos por aprovechamientos provenientes de obras públicas.

Por los aprovechamientos provenientes de obras públicas compensados.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

Por el devengado de los ingresos por aprovechamientos provenientes de obras públicas determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.

Por el devengado y recaudado de los ingresos por aprovechamientos provenientes de obras públicas auto determinables al momento de su recepción.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.6.6

Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 416 Aprovechamientos de Tipo Corriente

NIVEL: 4

CARGOS

Por la devolución de los ingresos por aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes.

Por los aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes compensados.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

Por el devengado de los ingresos por aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.

Por el devengado y recaudado de los ingresos por aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes auto determinables al momento de su recepción.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 416 Aprovechamientos de Tipo Corriente

NIVEL: 4

CARGOS

Por la devolución de aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones.

Por los aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones compensados.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

Por el devengado por concepto de aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.

Por el devengado y recaudado de los ingresos de aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones auto determinables al momento de su recepción.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.6.8** Accesorios de Aprovechamientos

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 416 Aprovechamientos de Tipo Corriente

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

- 1) Por la devolución de accesorios de aprovechamientos.
- 2) Por los accesorios de aprovechamientos compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

- 1) Por el devengado por concepto de accesorios de aprovechamientos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado por accesorios de aprovechamientos auto determinables al momento de su recepción.
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.6.9** Otros Aprovechamientos

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 416 Aprovechamientos de Tipo Corriente

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de otros aprovechamientos.
- 2) Por otros aprovechamientos compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado por concepto de otros aprovechamientos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado de los ingresos por otros aprovechamientos auto determinables al momento de su recepción.
- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.7.1** Ingresos por Venta de Mercancías

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 417 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por la devolución de ingresos por la venta de mercancías.

2) Por el devengado al realizarse la venta de mercancías.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

A:

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

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 417 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

NIVEL: 4

CARGOS

Por la devolución de ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno.

Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

Por el devengado al realizarse la venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.7.3

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos
Descentralizados

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☒

RUBRO: 417 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

NIVEL: 4

CARGOS

Por la devolución de Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados.

Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

Por el devengado al realizarse la venta de bienes y servicios de organismos descentralizados.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.7.4**

Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 417 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

NIVEL: 4

CARGOS

Por la devolución de ingresos de operación de entidades paraestatales empresariales y no financieras.

Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

Por el devengado al realizarse la venta de bienes y servicios de entidades paraestatales empresariales y no financieras.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:

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

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 419 Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos

NIVEL: 4

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.

Por los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

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.

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 auto determinables al momento de su recepción.

Por los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.

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.

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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **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

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

RUBRO: 419 Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos

NIVEL: 4

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

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

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTION

ACTIVA: ☐

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.

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.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

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.

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 auto determinables al momento de su recepción.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.2.1.1 Participaciones

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 42 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,

ACTIVA: ☒

RUBRO: 421 Participaciones y Aportaciones

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por la devolución de participaciones.

Por el devengado y cobro de los ingresos por participaciones.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.1.2	Aportaciones	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☒
RUBRO:	421	Participaciones y Aportaciones	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

Por la devolución de aportaciones.

1) Por el devengado de los ingresos por aportaciones.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.1.3	Convenios	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☒
RUBRO:	421	Participaciones y Aportaciones	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

Por la devolución de los ingresos por convenios.

1) Por el devengado de los ingresos por convenios.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.2.1.4

Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 42 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,

ACTIVA: ☐

RUBRO: 421 Participaciones y Aportaciones

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por la devolución de incentivos derivados de la colaboración fiscal.

Por los incentivos derivados de la colaboración fiscal compensados.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

Por el devengado por concepto de incentivos derivados de la colaboración fiscal determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.

Por el devengado y recaudado por incentivos derivados de la colaboración fiscal auto determinables al momento de su recepción.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4
		CARGOS
		ABONOS

Por la devolución de transferencias internas y asignaciones del sector público.

Por el devengado y cobro de los ingresos por transferencias internas y asignaciones al sector público.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.2	Transferencias del Sector Público	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☒
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por la devolución de transferencias al resto del sector público.

Por el devengado y cobro de los ingresos por transferencias del resto del sector público.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.3	Subsidios y Subvenciones	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☒
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por la devolución de subsidios y subvenciones.

Por el devengado y cobro de los ingresos para subsidios y subvenciones.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.4	Ayudas Sociales	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☒
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por la devolución de los ingresos de ayudas sociales.

Por el devengado y cobro de los ingresos para ayudas sociales.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☒
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por la devolución de pensiones y jubilaciones.

Por el devengado y cobro de los ingresos para pensiones y jubilaciones.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.1.1** Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.
GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS **NATURALEZA:** A
GRUPO: 43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS **ACTIVA:** ☒
RUBRO: 431 Ingresos Financieros **NIVEL:** 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	431	Ingresos Financieros	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.2.1** *Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta*
GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS* **NATURALEZA:** A
GRUPO: 43 *OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS* **ACTIVA:** ☐
RUBRO: 432 *Incremento por Variación de Inventarios* **NIVEL:** 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.2.2** Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas
GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS **NATURALEZA:** A
GRUPO: 43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS **ACTIVA:** ☐
RUBRO: 432 Incremento por Variación de Inventarios **NIVEL:** 4

CARGOS

ABONOS

Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

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 periodo, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.2.3**

Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

ACTIVA: ☐

RUBRO: 432 Incremento por Variación de Inventarios

NIVEL: 4

CARGOS

Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

Por el incremento por variación de inventarios de mercancías en proceso de elaboración.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.2.4**

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

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

ACTIVA: ☐

RUBRO: 432 Incremento por Variación de Inventarios

NIVEL: 4

CARGOS

Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.2.5**

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

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

ACTIVA: ☐

RUBRO: 432 Incremento por Variación de Inventarios

NIVEL: 4

CARGOS

Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

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

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 433 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u

NIVEL: 4

CARGOS

Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.4.1** Disminución del Exceso en Provisiones

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 434 Disminución del Exceso de Provisiones

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.9.1** Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 439 Otros Ingresos y Beneficios Varios

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.9.2** Bonificaciones y Descuentos Obtenidos

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 439 Otros Ingresos y Beneficios Varios

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.9.3** **Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes**
GÉNERO: 4 **INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** **NATURALEZA:** A
GRUPO: 43 **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** **ACTIVA:** ☒
RUBRO: 439 **Otros Ingresos y Beneficios Varios** **NIVEL:** 4

CARGOS

Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.9.4** *Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables*

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS **NATURALEZA:** A

GRUPO: 43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 439 Otros Ingresos y Beneficios Varios **NIVEL:** 4

CARGOS

Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

Por el decremento de la deuda pública externa derivada de la actualización por tipo de cambio.

Por las diferencias de cotización a favor en valores negociables en moneda extranjera.

Por la variación a favor por tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.9.5	Resultado por Posición Monetaria
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS
RUBRO:	439	Otros Ingresos y Beneficios Varios
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.9.6** Utilidades por Participación Patrimonial

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 439 Otros Ingresos y Beneficios Varios

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.9.9** Otros Ingresos y Beneficios Varios

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 439 Otros Ingresos y Beneficios Varios

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	511	Servicios Personales	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

- 1) Por las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de:
- Dietas
 - Haberres
 - Sueldos base al personal permanente
 - Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero

- 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.

- 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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 5.1.1.2

Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 51 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

ACTIVA: ☒

RUBRO: 511 Servicios Personales

NIVEL: 4

CARGOS

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

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.

ABONOS

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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 5.1.1.3

Remuneraciones Adicionales y Especiales

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 51 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

ACTIVA: ☒

RUBRO: 511 Servicios Personales

NIVEL: 4

CARGOS

- 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.

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.

ABONOS

- 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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.1.4	Seguridad Social	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	511	Servicios Personales	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

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

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.

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) 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	511	Servicios Personales	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

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

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.

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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 5.1.1.6

Pago de Estímulos a Servidores Públicos

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 51 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

ACTIVA: ☒

RUBRO: 511 Servicios Personales

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por pago de estímulos a servidores públicos, como son:
-Estímulos;
-Recompensas.

- 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.

ABONOS

- 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) 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.1.2.1** **Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales**

GÉNERO: 5 **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

NATURALEZA: D

GRUPO: 51 **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

ACTIVA: ☒

RUBRO: 512 **Materiales y Suministros**

NIVEL: 4

CARGOS

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

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 por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.

ABONOS

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.

Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.

Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.

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 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

1) Por la adquisición de alimentos y utensilios, tales como:

- Productos alimenticios para personas
- Productos alimenticios para animales
- Utensilios para el servicio de alimentación.

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 alimentos y utensilios.

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.

2) Por la devolución de alimentos y utensilios.

3) Por las entradas al almacén de alimentos y utensilios.

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 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
RUBRO:	512	Materiales y Suministros
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

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

Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.

Por las salidas de materias primas y materiales de producción y comercialización.

Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.

Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materias primas y materiales de producción y comercialización.

ABONOS

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.

Por la devolución de materias primas y materiales de producción y comercialización.

Por las entradas de inventario al almacén de materias primas y materiales de producción y comercialización.

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 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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4

CARGOS

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

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.

ABONOS

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.

Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.

Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación.

Por las entradas al almacén de materiales y artículos de construcción y reparación.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

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

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 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.

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.

4) Por las entradas al almacén de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.

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 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

1) Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos, tales como:

- Combustibles, lubricantes y aditivos
- Carbón y sus derivados

2) Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.

3) Por el consumo de los materiales almacenados.

4) Por el anticipo a proveedores por adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.

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.

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.

3) Por la devolución de combustibles, lubricantes y aditivos.

4) Por las entradas al almacén 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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.1.2.7** Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 51 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

ACTIVA: ☒

RUBRO: 512 Materiales y Suministros

NIVEL: 4

CARGOS

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

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.

ABONOS

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

Por la devolución de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.

Por las entradas al almacén de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

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

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 materiales y suministros para seguridad.

6) 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.

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.

4) Por las entradas al almacén de los materiales y suministros para seguridad.

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, 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

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

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 herramientas, refacciones y accesorios menores.

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.

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.

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.1	Servicios Básicos	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	513	Servicios Generales	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

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

Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.

Por el anticipo a proveedores servicios básicos.

Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos.

Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital.

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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	513	Servicios Generales	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

- 1) 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

2) Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.

3) Por el pago del arrendamiento financiero en la porción de corto plazo.

4) Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento.

5) Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos.

6) 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.

7) 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 51 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

ACTIVA: ☒

RUBRO: 513 Servicios Generales

NIVEL: 4

CARGOS

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.

ABONOS

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.

Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 5.1.3.4

Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 51 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

ACTIVA: ☒

RUBRO: 513 Servicios Generales

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

Por los gastos y comisiones bancarias.

Por el anticipo a proveedores de servicios financieros, bancarios y comerciales.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
RUBRO:	513	Servicios Generales

NATURALEZA: D

ACTIVA: ☒

NIVEL: 4

CARGOS

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

Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.

Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.

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.

ABONOS

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.

Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
RUBRO:	513	Servicios Generales
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) 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 filmica, 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.

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.1.3.7** **Servicios de Traslado y Viáticos**

GÉNERO: 5 **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

NATURALEZA: D

GRUPO: 51 **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

ACTIVA: ☒

RUBRO: 513 **Servicios Generales**

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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.

Por la comprobación del fondo rotatorio o revolviente.

Por el anticipo a proveedores servicios de traslado y viáticos.

Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.8	Servicios Oficiales	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	513	Servicios Generales	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

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

Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales.

Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales.

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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	513	Servicios Generales	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

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

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.

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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	521	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

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

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	521	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

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

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.2.1	Transferencias a Entidades Paraestatales	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	522	Transferencias al Resto del Sector Público	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

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

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.2.2	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	522	Transferencias al Resto del Sector Público	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

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

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.3.1	Subsidios	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	523	Subsidios y Subvenciones	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

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

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.3.2	Subvenciones		
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS		ACTIVA: ☒
RUBRO:	523	Subsidios y Subvenciones		NIVEL: 4
CARGOS			ABONOS	

1) Por las subvenciones otorgadas: - Subvenciones al

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	524	Ayudas Sociales	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

1) Por las ayudas sociales otorgadas a personas.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.4.2	Becas	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	524	Ayudas Sociales	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por el otorgamiento de becas y otras ayudas para programas de capacitación.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	524	Ayudas Sociales	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

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

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.4.4	Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS
RUBRO:	524	Ayudas Sociales
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por las ayudas sociales otorgadas con motivo de desastres naturales y otros siniestros.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.5.1	Pensiones	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	525	Pensiones y Jubilaciones	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

1) Por el pago de pensiones.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.5.2	Jubilaciones	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	525	Pensiones y Jubilaciones	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

1) Por el pago de jubilaciones.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.5.9	Otras Pensiones y Jubilaciones	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	525	Pensiones y Jubilaciones	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

1) Por el pago de otras pensiones y jubilaciones.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.2.6.1** Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 52TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 526 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

NIVEL: 4

CARGOS

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
- tras transferencias a fideicomisos

ABONOS

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 y 469.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.2.6.2** Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 52 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 526 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

NIVEL: 4

CARGOS

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

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.7.1	Transferencias por Obligaciones de Ley	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	527	Transferencias a la Seguridad Social	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

Por el pago de transferencias por obligaciones de ley a la seguridad social.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.1	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	528	Donativos	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

1) Por el pago de donativos a instituciones sin fines de lucro.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.2	Donativos a Entidades Federativas y Municipios	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	528	Donativos	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

P or el pago de donativos a entidades federativas y municipios.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.3	Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS
RUBRO:	528	Donativos
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

Por el pago de donativos a fideicomisos, mandatos y análogos privados.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.4	Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS
RUBRO:	528	Donativos
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4
		CARGOS
		ABONOS

Por el pago de donativos a fideicomisos, mandatos y análogos estatales.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.5	Donativos Internacionales		
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS		ACTIVA: ☒
RUBRO:	528	Donativos		NIVEL: 4
CARGOS			ABONOS	

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.2.9.1**

Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 52 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS

ACTIVA: ☐

RUBRO: 529 Transferencias al Exterior

NIVEL: 4

CARGOS

Por el pago de:- Transferencias para gobiernos extranjeros-Transferencias para organismos internacionales.

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.9.2	Transferencias al Sector Privado Externo	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	529	Transferencias al Exterior	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

1) Del pago de transferencias para el sector privado externo.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.3.1.1** Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios
GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS **NATURALEZA:** D
GRUPO: 53 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES **ACTIVA:** ☐
RUBRO: 531 Participaciones **NIVEL:** 4

CARGOS

ABONOS

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

Por la aplicación de anticipos de participaciones.

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 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.3.1.2** Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS **NATURALEZA:** D

GRUPO: 53 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 531 Participaciones **NIVEL:** 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de participaciones de las entidades federativas a los municipios.

Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.3.2.1** *Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios*
GÉNERO: 5 *GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS* **NATURALEZA:** D
GRUPO: 53 *PARTICIPACIONES Y APORTACIONES* **ACTIVA:** ☐
RUBRO: 532 *Aportaciones* **NIVEL:** 4

CARGOS

ABONOS

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.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 5.3.2.2 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios
GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS **NATURALEZA:** D
GRUPO: 53 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES **ACTIVA:** ☐
RUBRO: 532 Aportaciones **NIVEL:** 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de aportaciones de las entidades federativas a los municipios.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.3.3.1** *Convenios de Reasignación*

GÉNERO: 5 *GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS*

NATURALEZA: D

GRUPO: 53 *PARTICIPACIONES Y APORTACIONES*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 533 *Convenios*

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por el pago de convenios de reasignación.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.3.3.2	Convenios de Descentralización y Otros
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	53	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
RUBRO:	533	Convenios
CARGOS		ABONOS

Por el pago de:- Convenios de descentralización-
Otros convenios

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.4.1.1** *Intereses de la Deuda Pública Interna*

GÉNERO: 5 *GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS* **NATURALEZA:** D

GRUPO: 54 *INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA* **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 541 *Intereses de la Deuda Pública* **NIVEL:** 4

CARGOS

ABONOS

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*

Por los intereses del contrato de arrendamiento financiero.

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:

Comprende el 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 921 a 923.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.4.1.2** *Intereses de la Deuda Pública Externa*

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS **NATURALEZA:** D

GRUPO: 54 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 541 Intereses de la Deuda Pública **NIVEL:** 4

CARGOS

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

Por los intereses del contrato de arrendamiento financiero.

ABONOS

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 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.4.2.1**

Comisiones de la Deuda Pública Interna

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 54 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA

ACTIVA: ☐

RUBRO: 542 Comisiones de la Deuda Pública

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de comisiones de la deuda pública interna del ejercicio.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.4.2.2**

Comisiones de la Deuda Pública Externa

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 54 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA

ACTIVA: ☐

RUBRO: 542 Comisiones de la Deuda Pública

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de comisiones de la deuda pública externa del ejercicio.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.4.3.1** *Gastos de la Deuda Pública Interna*

GÉNERO: 5 *GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS* **NATURALEZA:** D

GRUPO: 54 *INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA* **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 543 *Gastos de la Deuda Pública* **NIVEL:** 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de gastos de la deuda pública interna del ejercicio.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.4.3.2** *Gastos de la Deuda Pública Externa*

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS **NATURALEZA:** D

GRUPO: 54 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 543 Gastos de la Deuda Pública **NIVEL:** 4

CARGOS

ABONOS

Por el pago de gastos de la deuda pública externa del ejercicio.

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 externa.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 942.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.4.4.1** Costo por Coberturas

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 54 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA

ACTIVA: ☐

RUBRO: 544 Costo por Coberturas

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por los apoyos a intermediarios financieros.

Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.4.5.1** *Apoyos Financieros a Intermediarios*

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 54 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA

ACTIVA: ☐

RUBRO: 545 Apoyos Financieros

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por los apoyos financieros a intermediarios.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 5.4.5.2

Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 54 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA

ACTIVA: ☐

RUBRO: 545 Apoyos Financieros

NIVEL: 4

CARGOS

Por los apoyos financieros a ahorradores y deudores del sistema financiero nacional.

ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.1	Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por la creación o incremento de la estimación para cuentas incobrables.

Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables dentro del ejercicio.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe que se establece anualmente por contingencia, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos circulantes, incluye las cuentas por cobrar derivadas por la venta de bienes y servicios.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.2	Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y

NATURALEZA: D

ACTIVA: ☒

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos no circulantes que correspondan.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.3	Depreciación de Bienes Inmuebles	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos biológicos, con afectación a resultados de gasto.

Por la depreciación del ejercicio de los bienes inmuebles en arrendamiento financiero.

Por la depreciación correspondiente al ejercicio derivados del contrato de los bienes inmuebles en arrendamiento financiero casos excepcionales.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Pérdida o disminución del valor de los bienes inmuebles por su uso o desgaste.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.4	Depreciación de Infraestructura	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos biológicos, con afectación a resultados de gasto.

Por la depreciación del ejercicio de los bienes de infraestructura en arrendamiento financiero.

Por la depreciación correspondiente al ejercicio derivados del contrato de los bienes de infraestructura en arrendamiento financiero casos excepcionales.

Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Monto de la pérdida o disminución del valor de la infraestructura por su uso o desgaste.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.5	Depreciación de Bienes Muebles	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos biológicos, con afectación a resultados de gasto.

Por la depreciación del ejercicio de los bienes muebles en arrendamiento financiero.

Por la depreciación correspondiente al ejercicio derivados del contrato de los bienes muebles en arrendamiento financiero casos excepcionales.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Monto de la pérdida o disminución del valor de los bienes muebles por el uso o desgaste.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.6	Deterioro de los Activos Biológicos	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos biológicos, con afectación a resultados de gasto.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de especies animales y otros seres vivos, independientemente a la venta.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.7	Amortización de Activos Intangibles	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS	

Por la aplicación de la amortización de los activos intangibles.

Por la amortización de la concesión.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Monto del gasto por la extinción gradual de los activos intangibles durante un período de tiempo.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.8	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.2.1	Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	552	Provisiones	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

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 provisiones para prever contingencias futura de pasivos a corto plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.2.2	Provisiones de Pasivos a Largo Plazo	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	552	Provisiones	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo laboral.

Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo laboral.

Por el reconocimiento del gasto presupuestario para pagar a los trabajadores, con pasivo no fondeado y previamente reconocido con su correspondencia en el Activo del Plan.

Por la reclasificación de las obligaciones laborales registradas durante el ejercicio en la cuenta de resultados de gasto, las cuales están pendientes de fondear y su registro simultáneo en cuentas de orden.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.5.3.1** *Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta*

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS **NATURALEZA:** D

GRUPO: 55 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 553 Disminución de Inventarios **NIVEL:** 4

CARGOS

Por el deterioro de las variaciones ocasionado por causas de fuerza mayor o desastres naturales.

ABONOS

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para la venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.5.3.2** *Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas*

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS **NATURALEZA:** D

GRUPO: 55 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 553 Disminución de Inventarios **NIVEL:** 4

CARGOS

Por el deterioro de las variaciones ocasionado por causas de fuerza mayor o desastres naturales.

ABONOS

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de la diferencia en contra 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:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.5.3.3** *Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración*
GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS **NATURALEZA:** D
GRUPO: 55 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS **ACTIVA:** ☐
RUBRO: 553 Disminución de Inventarios **NIVEL:** 4

CARGOS

Por el deterioro de las variaciones ocasionado por causas de fuerza mayor o desastres naturales.

ABONOS

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.5.3.4**

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

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 55 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

ACTIVA: ☐

RUBRO: 553 Disminución de Inventarios

NIVEL: 4

CARGOS

Por el deterioro de las variaciones ocasionado por causas de fuerza mayor o desastres naturales.

ABONOS

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las 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:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.5.3.5** *Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo*

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 55 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

ACTIVA: ☐

RUBRO: 553 Disminución de Inventarios

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias en almacén de materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.5.4.1** Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 55 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 554 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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:

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.5.1	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	555	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

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:

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.1	Gastos de Ejercicios Anteriores	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

1) Por los gastos de ejercicios anteriores.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.2	Pérdidas por Responsabilidades	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

Por los pagos originados del financiamiento de las responsabilidades derivadas de resolución judicial por la pérdida total por robo o siniestro del patrimonio público.

Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.3	Bonificaciones y Descuentos Otorgados	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

Por las bonificaciones y descuentos otorgados en mercancías.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.4	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
RUBRO:	559	Otros Gastos
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4
CARGOS		ABONOS

Por la variación en contra del tipo de cambio de la reestructuración de la deuda.

Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.5	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
RUBRO:	559	Otros Gastos
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4
		CARGOS
		ABONOS

Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.

Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

Por la variación negativa del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.

Por la diferencia de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna y externa bajo la par.

Por el incremento de la deuda pública externa derivada de la actualización por tipo de cambio.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.6	Resultado por Posición Monetaria	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.7	Pérdidas por Participación Patrimonial	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

Por la afectación a resultados de las pérdidas por participación patrimonial que obtiene el ente público.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.9	Otros Gastos Varios	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
		CARGOS	ABONOS

Por otros gastos varios no considerados en las cuentas anteriores.

Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.6.1.1** Construcción en Bienes no Capitalizable

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 56 INVERSIÓN PÚBLICA

ACTIVA: ☐

RUBRO: 561 Inversión Pública no Capitalizable

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra, por el importe correspondiente al presupuesto del mismo ejercicio.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	6.1	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	
GÉNERO:	6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	NATURALEZA: D
GRUPO:	61	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	61		NIVEL: 2
		CARGOS	ABONOS

Por el traspaso del saldo deudor de las cuentas del género 5 correspondientes a los resultados por Gastos y Otras Pérdidas.

Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.2 Ahorro de Gestión.

Por el traspaso del saldo acreedor de las cuentas del género 4 correspondientes a los resultados por Ingresos.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **6.2** **AHORRO DE LA GESTIÓN**

GÉNERO: 6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE

NATURALEZA: D

GRUPO: 62 AHORRO DE LA GESTIÓN

ACTIVA: ☒

RUBRO: 62

NIVEL: 2

CARGOS

ABONOS

Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1
Resultado del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro).

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **6.3** **DESAHORRO DE LA GESTION**

GÉNERO: 6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE

NATURALEZA: D

GRUPO: 63 DESAHORRO DE LA GESTION

ACTIVA: ☒

RUBRO: 63

NIVEL: 2

CARGOS

ABONOS

Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado negativo en el patrimonio.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 7.1.1

Valores en Custodia

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: D

GRUPO: 71 VALORES

ACTIVA: ☐

RUBRO: 711 Valores en Custodia

NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.1.2**

Custodia de Valores

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: A

GRUPO: 71 VALORES

ACTIVA: ☐

RUBRO: 712 Custodia de Valores

NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.1.3** *Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado*

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES **NATURALEZA:** D

GRUPO: 71 VALORES **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 713 *Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado* **NIVEL:** 3

CARGOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los instrumentos prestados a formadores de mercado.

ABONOS

Por la cancelación de los instrumentos que se prestaron a los formadores de mercado.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 7.1.4

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

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: A

GRUPO: 71 VALORES

ACTIVA: ☐

RUBRO: 714 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su

NIVEL: 3

CARGOS

Por la cancelación de los instrumentos prestados a los formadores de mercado.

Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los instrumentos prestados a los formadores de mercado.

SU SALDO REPRESENTA:

Los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.1.5**

Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: D

GRUPO: 71 VALORES

ACTIVA: ☐

RUBRO: 715 *Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de*

NIVEL: 3

CARGOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los instrumentos recibidos de los formadores de mercado.

ABONOS

Por los instrumentos entregados de formadores de mercado.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.1.6** *Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado*

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES **NATURALEZA:** A

GRUPO: 71 VALORES **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 716 *Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado* **NIVEL:** 3

CARGOS

Por instrumentos entregados a los formadores de mercado.

Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.2.1**

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

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: D

GRUPO: 72 EMISIÓN DE OBLIGACIONES

ACTIVA: ☐

RUBRO: 721 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda

NIVEL: 3

CARGOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por la emisión de títulos de la deuda pública interna.

ABONOS

Por la colocación de títulos de deuda pública interna.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 7.2.2

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

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: D

GRUPO: 72 EMISIÓN DE OBLIGACIONES

ACTIVA: ☐

RUBRO: 722 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda

NIVEL: 3

CARGOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por la emisión de títulos de la deuda pública externa.

ABONOS

Por la colocación de títulos de deuda pública externa.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.2.3** *Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa*

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: A

GRUPO: 72 EMISIÓN DE OBLIGACIONES

ACTIVA: ☐

RUBRO: 723 *Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa*

NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

Por la colocación de títulos de la deuda pública.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.2.4**

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

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: D

GRUPO: 72 EMISIÓN DE OBLIGACIONES

ACTIVA: ☐

RUBRO: 724 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la

NIVEL: 3

CARGOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por la firma de los contratos.

ABONOS

Por el desembolso de los préstamos.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.2.5**

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

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: D

GRUPO: 72 EMISIÓN DE OBLIGACIONES

ACTIVA: ☐

RUBRO: 725 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la

NIVEL: 3

CARGOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por la firma de los contratos.

ABONOS

Por el desembolso de los préstamos.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.2.6**

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

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: A

GRUPO: 72 EMISIÓN DE OBLIGACIONES

ACTIVA: ☐

RUBRO: 726 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública

NIVEL: 3

CARGOS

Por el desembolso de los préstamos.

Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los contratos al momento de su firma.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de deuda pública interna y externa.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.3.1	Avales Autorizados	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	73	AVALES Y GARANTÍAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	731	Avales Autorizados	NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS	

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 7.3.2 **Avales Firmados**

GÉNERO: 7 **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES** **NATURALEZA:** A

GRUPO: 73 **AVALES Y GARANTÍAS** **ACTIVA:** ☒

RUBRO: 732 **Avales Firmados** **NIVEL:** 3

CARGOS

1) Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la autorización de avales.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de los Avales vigentes otorgados por el Gobierno.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.3.3	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
GRUPO:	73	AVALES Y GARANTÍAS
RUBRO:	733	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar
CARGOS		ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por las garantías recibidas de las deudas a cobrar por parte del Gobierno.

Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor del Gobierno.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.3.4** Fianzas y Garantías Recibidas

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: A

GRUPO: 73 AVALES Y GARANTÍAS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 734 Fianzas y Garantías Recibidas

NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.3.5** Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: D

GRUPO: 73 AVALES Y GARANTÍAS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 735 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del

NIVEL: 3

CARGOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de bienes inmuebles y muebles.

ABONOS

Por el cumplimiento del gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.3.6** Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: A

GRUPO: 73 AVALES Y GARANTÍAS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 736 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no

NIVEL: 3

CARGOS

Por el cumplimiento de las obligaciones que dieron origen a las fianzas del gobierno.

Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.4.1	Demandas Judicial en Proceso de Resolución	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	74	JUICIOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	741	Demandas Judicial en Proceso de Resolución	NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS	

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso.

Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.4.2	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	74	JUICIOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	742	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS	

Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso.

SU SALDO REPRESENTA:

Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.4.3	Demandas Laboral en Proceso de Resolución	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	74	JUICIOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	743	Demandas Laboral en Proceso de Resolución	NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS	

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los juicios que derivaron en sentencias laborales.

Por los juicios laborales en contra del Gobierno, en proceso.

Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los pasivos por litigios laborales que pueden derivar una obligación de pago.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.4.4** Resolución de Demandas en Proceso Laboral

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: A

GRUPO: 74 JUICIOS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 744 Resolución de Demandas en Proceso Laboral

NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

Por los juicios que derivaron en sentencias laborales.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

Por los juicios laborales en contra del Gobierno, en proceso.

SU SALDO REPRESENTA:

Los pasivos por litigios laborales que pueden derivar una obligación de pago.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 7.5.1

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

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: D

GRUPO: 75 INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 751 Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de

NIVEL: 3

CARGOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por las inversiones públicas contratadas.

ABONOS

Por la cancelación de las inversiones públicas contratadas.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 7.5.2

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

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: A

GRUPO: 75 INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 752 Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de

NIVEL: 3

CARGOS

Por la cancelación de las inversiones públicas contratadas.

Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por las inversiones públicas contratadas.

SU SALDO REPRESENTA:

Los contratos destinados a obras y proyectos productivos y acciones de fomento.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.6.1** *Bienes Bajo Contrato en Concesión*

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: D

GRUPO: 76 BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO

ACTIVA: ☐

RUBRO: 761 Bienes Bajo Contrato en Concesión

NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los bienes bajo contrato en concesionados.

Por la devolución de los bienes bajo contrato en concesión.

Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.6.2** *Contrato de Concesión por Bienes*

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: A

GRUPO: 76 BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO

ACTIVA: ☐

RUBRO: 762 Contrato de Concesión por Bienes

NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

Por la devolución de los bienes bajo contrato en concesión.

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

De los bienes bajo contrato en concesionados.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.6.3** Bienes Bajo Contrato en Comodato

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: A

GRUPO: 76 BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO

ACTIVA: ☒

RUBRO: 763 Bienes Bajo Contrato en Comodato

NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Por los bienes bajo contrato en comodato.

Por la devolución de los bienes bajo contrato en comodato.

Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.6.4** Contrato de Comodato por Bienes

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: A

GRUPO: 76 BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO

ACTIVA: ☒

RUBRO: 764 Contrato de Comodato por Bienes

NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	811	Ley de Ingresos Estimada	NIVEL: 3
		CARGOS	ABONOS

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
GÉNERO: 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS
GRUPO: 81 LEY DE INGRESOS
RUBRO: 812 Ley de Ingresos por Ejecutar

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☒

NIVEL: 3

CARGOS

1) Por las modificaciones negativas a la estimación de 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 el devengado y recaudado auto determinable de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Contribuciones de Mejoras
- 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 los ingresos compensados de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Contribuciones de Mejoras
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos

Por el devengado al formalizarse la suscripción del Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios

ABONOS

1) Por concepto de la Ley de Ingresos Estimada.

2) Por las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

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

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

5) Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.

6) Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: A
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	812	Ley de Ingresos por Ejecutar	NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS	

determinados de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos

Por la resolución Judicial de incumplimiento de pago incluye los accesorios determinados por:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos

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

Por el devengado de la venta de bienes de uso

Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.

Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.1.3
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.

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:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: A
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	813	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS	

Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.

Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar.

Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.

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:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

GÉNERO: 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

NATURALEZA: A

GRUPO: 81 LEY DE INGRESOS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 814 Ley de Ingresos Devengada

NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

- 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 devengado y recaudado auto determinable 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 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

- 1) Por las modificaciones negativas a la estimación de 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 el devengado y recaudado autodeterminable de:
 - Impuestos
 - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
 - Contribuciones de Mejoras
 - 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 los ingresos compensados de:
 - Impuestos
 - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
 - Contribuciones de Mejoras
 - Derechos
 - Productos
 - Aprovechamientos
- 6) Por el devengado al formalizarse la suscripción del Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

GÉNERO: 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

NATURALEZA: A

GRUPO: 81 LEY DE INGRESOS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 814 Ley de Ingresos Devengada

NIVEL: 3

CARGOS

-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.

11) Por la devolución de:

-Impuestos
-Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
-Contribuciones de Mejoras
-Derechos
-Productos

ABONOS

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 devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de:

-Impuestos
-Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
-Derechos
-Productos
-Aprovechamientos

11) Por el devengado de la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: A
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	814	Ley de Ingresos Devengada	NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS	

- 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

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

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:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
GÉNERO: 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS
GRUPO: 81 LEY DE INGRESOS
RUBRO: 815 Ley de Ingresos Recaudada

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☒

NIVEL: 3

CARGOS

- 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
- 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
- 3) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero.

ABONOS

- 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 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 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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS
RUBRO:	815	Ley de Ingresos Recaudada
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS

-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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **8.2.1** Presupuesto de Egresos Aprobado

GÉNERO: 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

NATURALEZA: A

GRUPO: 82 PRESUPUESTO DE EGRESOS

ACTIVA: ☒

RUBRO: 821 Presupuesto de Egresos Aprobado

NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

1) Por las reducciones liquidas al presupuesto original autorizado que se realicen en el ejercicio

1) Por el presupuesto de egresos aprobado.

Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.2
Presupuesto de Egresos por Ejercer.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	822	Presupuesto de Egresos por Ejercer	NIVEL: 3
		CARGOS	ABONOS

- 1) Por el presupuesto de egresos aprobado.
- 2) Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.
- 3) Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.
- 4) Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido.
- 5) Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.

- 1) Por las reducciones liquidas al presupuesto aprobado.
- 2) Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.
- 3) Por el presupuesto 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 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:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	823	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS	

Por las reducciones liquidas al presupuesto autorizado aprobado.

Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.

Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer.

Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.

Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	824	Presupuesto de Egresos Comprometido	NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS	

Por el registro del presupuesto comprometido.

Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.

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
- Concesión de préstamos
- 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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	824	Presupuesto de Egresos Comprometido	NIVEL: 3
		CARGOS	ABONOS

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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	825	Presupuesto de Egresos Devengado	NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS	

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
- Concesión de préstamos
- 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 por:

- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y

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
- Concesión de préstamos
- 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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	825	Presupuesto de Egresos Devengado	NIVEL: 3
		CARGOS	ABONOS

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.

-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.

4) 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.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

GÉNERO: 8 Cuentas de Orden Presupuestarias

NATURALEZA: D

GRUPO: 82 Presupuesto de Egresos

ACTIVA: ☒

RUBRO: 826 Presupuesto de Egresos Ejercido

NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

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
- Concesión de préstamos
- 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

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
- Participaciones y aportaciones de capital.
- Compra de títulos y valores
- Concesión de préstamos
- 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 pago de:

- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y

2) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	826	Presupuesto de Egresos Ejercido	NIVEL: 3
		CARGOS	ABONOS

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

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

4) 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:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	827	Presupuesto de Egresos Pagado	NIVEL: 3
CARGOS		ABONOS	

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
- Compra de títulos y valores
- Concesión de préstamos
- 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 pago de:

- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios

1) Por la devolución de Materiales y suministros.

2) Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro

3) Por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit presupuestario.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	827	Presupuesto de Egresos Pagado	NIVEL: 3
		CARGOS	ABONOS

- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles
- Anticipos a contratistas.

3) 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:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	9.1	SUPERÁVIT FINANCIERO	
GÉNERO:	9	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	NATURALEZA: D
GRUPO:	91	SUPERÁVIT FINANCIERO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	91		NIVEL: 2
CARGOS		ABONOS	

Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio.

Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio.

Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio.

Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio.

Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	9.2	DÉFICIT FINANCIERO	
GÉNERO:	9	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	NATURALEZA: D
GRUPO:	92	DÉFICIT FINANCIERO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	92		NIVEL: 2
CARGOS		ABONOS	

Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio.

Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio.

Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio.

Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio.

Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	9.3	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES
GÉNERO:	9	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO
GRUPO:	93	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES
RUBRO:	93	
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 2
CARGOS		ABONOS

Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.5
Presupuesto de Egresos Devengado.

Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.6
Presupuesto de Egresos Ejercido.

Al cierre del ejercicio por el registro del saldo deudor de
esta cuenta para la determinación del superávit o déficit
financiero.

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.

OBSERVACIONES:

347<-- Cantidad de cuentas presentadas en este reporte.

Capítulo V

Modelo de Asientos para el Registro Contable

1. Aspectos Generales

En el Capítulo V del Manual de Contabilidad Gubernamental publicado por el CONAC, se presentan los “Modelos de asientos para el registro contable”, los cuales muestran el conjunto de asientos contables tipo, a que pueden dar lugar las operaciones financieras relacionadas con los ingresos, gastos y el financiamiento público, y que se realizan en el marco del Ciclo Hacendario, sean éstas presupuestarias o no presupuestarias.

El mencionado capítulo tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre, cómo se debe registrar cada hecho económico relevante y habitual de los entes públicos que tiene impacto sobre el patrimonio de los mismos.

El modelo presenta en primer lugar los asientos relacionados con el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, que se generan automáticamente mediante la matriz de conversión; continúa con las no presupuestarias y los propios de las operaciones de financiamiento, para después culminar con el modelo de asientos por partida doble de las operaciones presupuestarias.

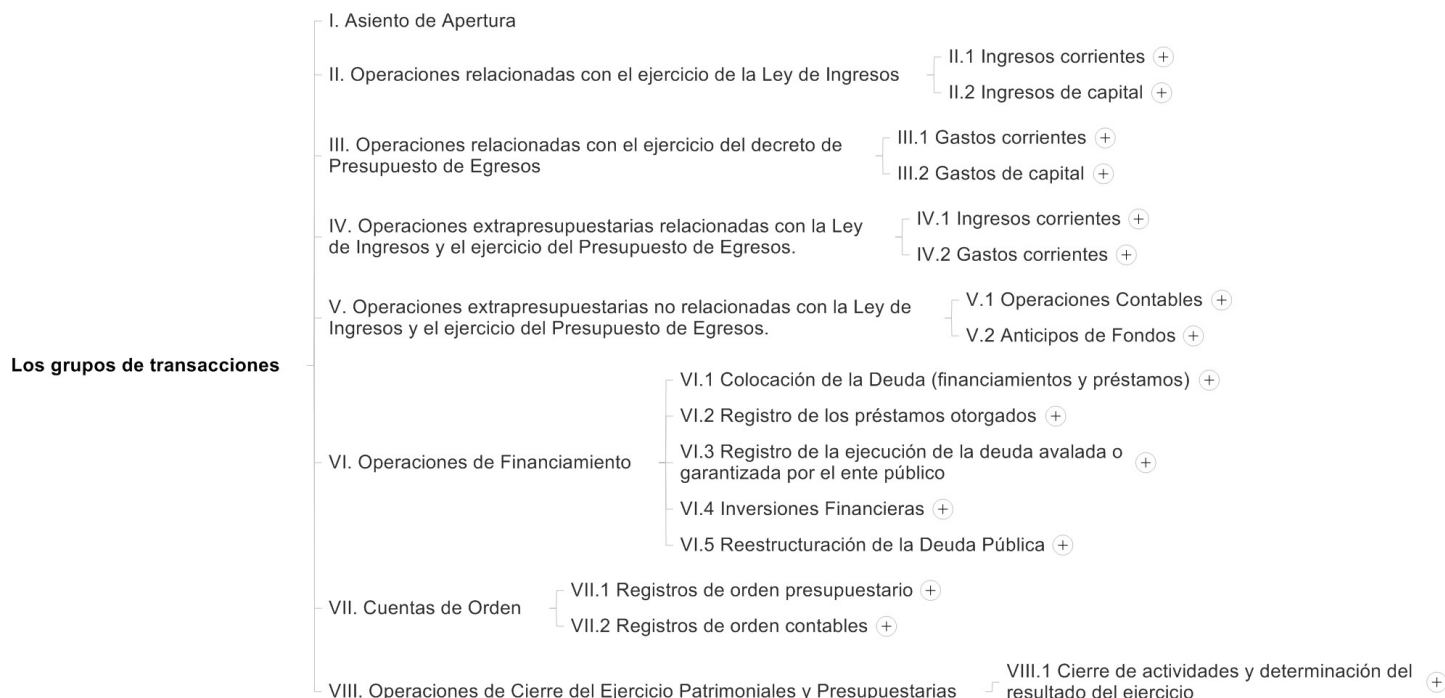
El CONAC ha clasificado los modelos de asientos en ocho grupos, los cuales ha identificado con números romanos.

En el siguiente numeral se resumen los niveles de clasificación.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

2. Grupos de Transacciones:

A continuación se muestra un cuadro sinóptico de los grupos de transacciones, para visualizar la estructura y organización, de manera abreviada y concreta:



A diferencia de los manuales creados por las autoridades, los modelos de asientos en el MCG del Instituto, han sido creados y agrupados documentando los procesos administrativos/financieros específicos del ente, los cuales se encuentran apegados al marco normativo establecido por el CONAC y han sido formulados usando ejemplos reales del mismo, con el propósito de facilitar su comprensión.

Además, los ejemplos incluyen la visualización de los registros por cuenta, usando el formato de “Cuentas T”, donde se aprecia el proceso completo y el saldo deudor o acreedor de cada cuenta.

Cada uno de los modelos de asientos, ha sido agrupado siguiendo una nomenclatura, en el que por ella misma, se puede identificar el contexto en el que se ubica, como se explica a continuación:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Primer segmento

Se compone de una letra, que corresponde al grupo transaccional al que pertenecerá cada modelo de asiento, conforme a lo siguiente:

Grupo	Definición
A	LEY DE INGRESOS
B	PRESUPUESTO DE EGRESOS GASTO CORRIENTE
C	PRESUPUESTO DE EGRESOS GASTO DE INVERSIÓN
D	OTRAS OPERACIONES CONTABLES
E	OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN
F	PROCESOS DE CIERRE DEL EJERCICIO
G	OPERACIONES DE FONDOS DE TERCEROS

Segundo segmento

Se compone de tres dígitos, los cuales, se numeran de forma consecutiva iniciando en el 101. En los grupos relativos a gasto corriente e inversión, el primer dígito corresponde con el primer dígito del capítulo de gasto, mientras que el segundo dígito es un número consecutivo que va desde el 01 en adelante.

Los capítulos de gasto son los que fueron publicados por el CONAC en el Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, que son los siguientes:

Capítulo	Nombre
1000	Servicios Personales
2000	Materiales y Suministros
3000	Servicios Generales
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
6000	Inversión Pública

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

7000	Inversiones financieras y otras provisiones
8000	Participaciones y aportaciones
9000	Deuda pública

En todos los demás grupos de modelos de asientos, que no corresponden a gastos, este segmento es el número 7.

Finalmente, cada conjunto de modelos de asientos, agrupados por proceso administrativo/financiero, hace referencia al número de guía del MCG del CONAC que le aplique.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Listado de Modelos de Asientos

NO.

NOMBRE

LEY DE INGRESOS

Ingresos por Transferencias del Gobierno del Estado de Jalisco
Ingresos por Subsidios
Ingresos por Cursos de Capacitación y Devoluciones
Inversiones de Disponibilidades Financieras
Donativos Recibidos
Venta de Bienes en Desuso con Utilidad
Venta de Bienes en Desuso con Pérdida
Venta de Bienes en Desuso no Inventariados
Penalizaciones a Proveedores
Ingresos por Solicitudes de Información de Transparencia
Otros Ingresos

PRESUPUESTO DE EGRESOS GASTO CORRIENTE

Servicios Personales Nómina Quincenal
Servicios Personales Aguinaldo
Estímulo Anual
Servicios Personales Prima Vacacional
Servicios Personales Finiquitos
Materiales y Suministros sin Entrada a Almacén
Caja Chica
Otros Gastos
Anticipo a Proveedores de Materiales y Suministros con Afectación Presupuestaria
Servicios Generales
Comisiones Bancarias
Transferencias a Casa Jalisco (Chicago)
Otorgamiento de Subsidios para ejecución Programas "A comprobación"
Otorgamiento de Subsidios para ejecución Programas "Anticipada"

PRESUPUESTO DE EGRESOS GASTOS DE INVERSIÓN

Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles
Anticipo a Proveedores de Bienes Muebles e Inmuebles sin Afectación Presupuestaria
Anticipo a Proveedores de Bienes Muebles e Inmuebles con Afectación Presupuestaria

OTRAS OPERACIONES CONTABLES

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Listado de Modelos de Asientos

Baja de Bienes en Desuso
Gastos por Comprobar y Anticipos de Viáticos
Depreciaciones y Amortizaciones
Donación de Bienes Muebles
Indemnización en Caso de Siniestros
Diferencias por Tipo de Cambio en Moneda Extranjera
Depósitos en Garantía Recibidos y Otorgados
Reconocimiento del Pasivo Laboral según Estudio Actuarial
Estimación de Cuentas Incobrables
Determinación de recurso no comprobado por beneficiario en ejercicio posterior

OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN

Ley de Ingresos
Presupuesto de Egresos
Bienes en Comodato
Fianzas Recibidas y Otorgadas
Juicios Laborales y Pago de Laudos

PROCESOS DE CIERRE DEL EJERCICIO

Cierre de Cuentas Contables (Ingresos, Gastos y Patrimoniales)
Cierre de Cuentas Presupuestales

OPERACIONES DE FONDOS DE TERCEROS

Recursos Propiedad de Terceros Recibidos por JALTRADE para su Administración

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Ingresos por Transferencias del Gobierno del Estado de Jalisco

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra cómo se contabilizan los ingresos que el Instituto recibe por concepto de ingresos por transferencias del Gobierno del Estado de Jalisco, con el objeto de sufragar gastos inherentes a las atribuciones del mismo. Los recursos no ejercidos estarán sujetos a la normatividad vigente en cada ejercicio.

El reconocimiento de las operaciones de los eventos 01A y 01B deberán registrar el ingreso devengado y recaudado "presupuestal" de forma simultánea a la percepción del recurso, esto según lo establece el "Acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos" vigente.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	14,092,554	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		14,092,554
	14,092,554	14,092,554
Evento: Por la expedición del CFDI por transferencias		
Doc.Fuente: Emisión del CFDI (Recibo Oficial)	Periodicidad Frecuente	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,200,000	
4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público		2,200,000
	2,200,000	2,200,000
Evento: Por el cobro del CFDI por transferencias		
Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario	Periodicidad Frecuente	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2,174,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		2,174,000
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	2,174,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		2,174,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	2,174,000	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		2,174,000
	6,522,000	6,522,000
Evento: Por el registro de una modificación positiva a los ingresos aprobados		
Doc.Fuente: Dictamen emitido por autoridad competente	Periodicidad Eventual	
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	1,300	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		1,300
	1,300	1,300
Evento: Por el ingreso de rendimientos financieros de la cuenta productiva		
Doc.Fuente: Estado de cuenta bancario	Periodicidad Diario	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,300	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Ingresos por Transferencias del Gobierno del Estado de Jalisco

4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.		1,300
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1,300	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		1,300
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	1,300	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		1,300
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	1,300	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		1,300
	5,200	5,200

Evento: Por el registro de una modificación negativa a los ingresos aprobados

Doc.Fuente: **Dictamen emitido por autoridad competente**

Periodicida **Eventual**

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	1,175,300	
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		1,175,300
	1,175,300	1,175,300

Evento: Por la devolución de la transferencia por los recursos no ejercidos

Doc.Fuente: **Autorización de la devolución**

Periodicida **Eventual**

4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	1,174,000	
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.	1,300	
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		1,175,300
	1,175,300	1,175,300

Evento: Por la salida de bancos por el reintegro de los recursos no ejercidos

Doc.Fuente: **Transferencia**

Periodicida **Eventual**

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1,175,300	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		1,175,300
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	1,175,300	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		1,175,300
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	1,175,300	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		1,175,300
	3,525,900	3,525,900

Evento: Por la cancelación de la cuenta por cobrar en un ejercicio posterior

Doc.Fuente: **Nota de Crédito y aprobación de autoridad competente**

Periodicida **Eventual**

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	26,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		26,000
	26,000	26,000

Evento: Reintegro en ejercicios posteriores de apoyos de años anteriores

Doc.Fuente: **Documentación Comprobatoria**

Periodicida **Eventual**

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Ingresos por Transferencias del Gobierno del Estado de Jalisco

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	700,000	
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		700,000
	700,000	700,000
Evento: Por la transferencia de los recursos a reintegrar de ejercicios anteriores		
Doc.Fuente: Transferencia bancaria		
	Periodicidad	Frecuente
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	700,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		700,000
	700,000	700,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

(01B)	2,174,000	
(02B)	1,300	
		1,175,300 (03C)
		700,000 (06)
Sumas -->	2,175,300	1,875,300
Saldo Deudor ---->	300,000	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(01A)	2,200,000	
		2,174,000 (01B)
		1,300 (02B)
(02B)	1,300	
		26,000 (04)
Sumas -->	2,201,300	2,201,300
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

		1,175,300 (03B)
(03C)	1,175,300	
		700,000 (05)
(06)	700,000	
Sumas -->	1,875,300	1,875,300
		0 <---- Saldo Acreedor

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

(04)	26,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Ingresos por Transferencias del Gobierno del Estado de Jalisco

(05)	700,000	
Sumas -->	726,000	
		-726,000 <---- Saldo Acreedor

4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

		2,200,000 (01A)
(03B)	1,174,000	
Sumas -->	1,174,000	2,200,000
		1,026,000 <---- Saldo Acreedor

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

		1,300 (02B)
(03B)	1,300	
Sumas -->	1,300	1,300
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(00)	14,092,554
Sumas -->	14,092,554
Saldo Deudor ---->	14,092,554

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		14,092,554 (00)
(01B)	2,174,000	
		1,300 (02A)
(02B)	1,300	
(03A)	1,175,300	
		1,175,300 (03C)
Sumas -->	3,350,600	15,269,154
		11,918,554 <---- Saldo Acreedor

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

(02A)	1,300	
		1,175,300 (03A)
Sumas -->	1,300	1,175,300
		1,174,000 <---- Saldo Acreedor

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Ingresos por Transferencias del Gobierno del Estado de Jalisco

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		2,174,000	(01B)
(01B)	2,174,000		
		1,300	(02B)
(02B)	1,300		
		1,175,300	(03C)
(03C)	1,175,300		
Sumas -->	3,350,600	3,350,600	
		0	<---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		2,174,000	(01B)
		1,300	(02B)
(03C)	1,175,300		
Sumas -->	1,175,300	2,175,300	
		1,000,000	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ingresos por Subsidios

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra cómo se contabilizan los ingresos que el Instituto recibe por concepto de subsidios y ayudas sociales, por la celebración de convenios para la recepción de recursos a fin de que JALTRADE lo destine para contribuir con los objetivos y estrategias establecidos en el Plan de Desarrollo Jalisco, el recurso no ejercido deberá reintegrarse a la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas.

El reconocimiento de las operaciones de los eventos 01A y 01B deberán registrar el ingreso devengado y recaudado "presupuestal" de forma simultánea a la percepción del recurso, esto según lo establece el "Acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos" publicado en el DOF, vigente.

En el ejemplo se contempla que el convenio establece:

- Que los recursos transferidos y los rendimientos financieros generados por estos recursos, deberán ser aplicados exclusivamente al destino para el cual fueron autorizados.
- Que los recursos no ejercidos al 31 de diciembre del ejercicio que se trate deberá reintegrarlos dentro del mes de enero del siguiente ejercicio a aquel que termino.

También se ejemplifica en los eventos 04, 05 y 06 como se debe registrar la cancelación de la cuenta por cobrar en un ejercicio posterior, un reintegro en ejercicios posteriores de apoyos de años anteriores y su correspondiente transferencia.

Esta guía, parte del uso de la cuenta "1.1.1.2 Bancos/Tesorería", sin embargo y según criterio del ente público, podrán usar la cuenta "1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica" cuando el monto de los fondos que deben financiar sea para determinados gastos o actividades, es decir con afectación específica.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	14,092,554	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		14,092,554
	14,092,554	14,092,554
Evento: Por la expedición del CFDI por subsidios		
Doc.Fuente: Emisión del CFDI (Recibo Oficial)	Periodicidad Frecuente	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,200,000	
4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones		1,100,000
4.2.2.4 Ayudas Sociales		1,100,000
	2,200,000	2,200,000
Evento: Por el cobro del CFDI por subsidios		
Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario	Periodicidad Frecuente	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2,174,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		2,174,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ingresos por Subsidios

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	2,174,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		2,174,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	2,174,000	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		2,174,000
	6,522,000	6,522,000

Evento: Por el registro de una modificación positiva a los ingresos aprobados

Doc.Fuente: **Dictamen emitido por autoridad competente**

Periodicidad **Eventual**

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	1,300	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		1,300
	1,300	1,300

Evento: Por el ingreso de rendimientos financieros de la cuenta productiva

Doc.Fuente: **Estado de cuenta bancario**

Periodicidad **Diario**

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,300	
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.		1,300
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1,300	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		1,300
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	1,300	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		1,300
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	1,300	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		1,300
	5,200	5,200

Evento: Por el registro de una modificación negativa a los ingresos aprobados

Doc.Fuente: **Dictamen emitido por autoridad competente**

Periodicidad **Eventual**

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	1,175,300	
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		1,175,300
	1,175,300	1,175,300

Evento: Por la devolución de la transferencia por los recursos no ejercidos

Doc.Fuente: **Autorización de la devolución**

Periodicidad **Eventual**

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	1,100,000	
4.2.2.4 Ayudas Sociales	74,000	
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.	1,300	
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		1,175,300
	1,175,300	1,175,300

Evento: Por la salida de bancos por el reintegro de los recursos no ejercidos

Doc.Fuente: **Transferencia**

Periodicidad **Eventual**

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1,175,300	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ingresos por Subsidios

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		1,175,300
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	1,175,300	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		1,175,300
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	1,175,300	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		1,175,300
	3,525,900	3,525,900

Evento: Por la cancelación de la cuenta por cobrar en un ejercicio posterior

Doc.Fuente: **Nota de Crédito y aprobación de autoridad competente** Periodicidad **Eventual**

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	26,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		26,000
	26,000	26,000

Evento: Reintegro en ejercicios posteriores de apoyos de años anteriores

Doc.Fuente: **Documentación Comprobatoria** Periodicidad **Eventual**

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	700,000	
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		700,000
	700,000	700,000

Evento: Por la transferencia de los recursos a reintegrar de ejercicios anteriores

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria** Periodicidad **Frecuente**

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	700,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		700,000
	700,000	700,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

(01B)	2,174,000	
(02B)	1,300	
		1,175,300(03C)
		700,000 (06)
Sumas -->	2,175,300	1,875,300
Saldo Deudor ---->	300,000	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(01A)	2,200,000	
		2,174,000(01B)
(02B)	1,300	
		1,300(02B)
		26,000 (04)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ingresos por Subsidios

Sumas -->	2,201,300	2,201,300
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

		1,175,300(03B)
(03C)	1,175,300	
		700,000 (05)
(06)	700,000	
Sumas -->	1,875,300	1,875,300
		0 <---- Saldo Acreedor

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

(04)	26,000	
(05)	700,000	
Sumas -->	726,000	
		-726,000 <---- Saldo Acreedor

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones

		1,100,000(01A)
(03B)	1,100,000	
Sumas -->	1,100,000	1,100,000
		0 <---- Saldo Acreedor

4.2.2.4 Ayudas Sociales

		1,100,000(01A)
(03B)	74,000	
Sumas -->	74,000	1,100,000
		1,026,000 <---- Saldo Acreedor

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

		1,300(02B)
(03B)	1,300	
Sumas -->	1,300	1,300
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(00)	14,092,554	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ingresos por Subsidios

Sumas -->	14,092,554
Saldo Deudor ---->	14,092,554

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		14,092,554 (00)
(01B)	2,174,000	
		1,300 (02A)
(02B)	1,300	
(03A)	1,175,300	
		1,175,300 (03C)
Sumas -->	3,350,600	15,269,154
		11,918,554 <---- Saldo Acreedor

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

(02A)	1,300	
		1,175,300 (03A)
Sumas -->	1,300	1,175,300
		1,174,000 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(01B)	2,174,000	
		2,174,000 (01B)
		1,300 (02B)
(02B)	1,300	
(03C)	1,175,300	
		1,175,300 (03C)
Sumas -->	3,350,600	3,350,600
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		2,174,000 (01B)
		1,300 (02B)
(03C)	1,175,300	
Sumas -->	1,175,300	2,175,300
		1,000,000 <---- Saldo Acreedor

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ingresos por Subsidios

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ingresos por Cursos de Capacitación y Devoluciones

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra cómo contabilizar los ingresos por concepto de "Cursos de Capacitación" impartidos por el Instituto para fines de asistencia, así como devoluciones.

Es importante señalar que el reconocimiento de las operaciones financieras de los eventos registran el ingreso devengado y recaudado "presupuestal" de conformidad con el "Acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos" publicado en el DOF, vigente.

En la guía se ejemplifican diversos casos:

-Eventos 01, 02 y 03 muestran como registrar la venta y cobro del curso de capacitación.

-Eventos 04 y 05 detallan el registro de la generación de una nota de crédito y la devolución del dinero al cliente por cobros improcedentes o por no haber impartido el curso de capacitación.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	165,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		165,000
	165,000	165,000
Evento: Por la expedición del CFDI por el curso de capacitación		
Doc.Fuente: Lista de inscripciones y reinscripciones efectuadas	Periodicidad Eventual	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,800	
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados		1,800
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	1,800	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		1,800
	3,600	3,600
Evento: Por el cobro del curso de capacitación impartido		
Doc.Fuente: Reporte de cobranza del banco	Periodicidad Diario	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1,500	
1.1.1.1 Efectivo	300	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		1,800
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	1,800	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		1,800
	3,600	3,600
Evento: Por el depósito en banco de los ingresos recibidos en caja		
Doc.Fuente: Ficha de depósito	Periodicidad Frecuente	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	300	
1.1.1.1 Efectivo		300
	300	300

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ingresos por Cursos de Capacitación y Devoluciones

Evento: Por el eventual registro de la devolución de cobros improcedentes

Doc.Fuente: **Solicitud de devolución y oficio de autorización**

Periodicidad **Eventual**

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	70	
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		70
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	70	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		70
	140	140

Evento: Por el pago de los cobros improcedentes

Doc.Fuente: **Transferencia o Cheque**

Periodicidad **Eventual**

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	70	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		70
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	70	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		70
	140	140

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.1 Efectivo

(02)	300	
		300 (03)
Sumas -->	300	300
Saldo Deudor ---->	0	

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

(02)	1,500	
(03)	300	
		70 (05)
Sumas -->	1,800	70
Saldo Deudor ---->	1,730	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(01)	1,800	
		1,800 (02)
Sumas -->	1,800	1,800
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ingresos por Cursos de Capacitación y Devoluciones

		70 (04)
(05)	70	
Sumas -->	70	70
		0 <---- Saldo Acreedor

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados

		1,800 (01)
(04)	70	
Sumas -->	70	1,800
		1,730 <---- Saldo Acreedor

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(00)	165,000
Sumas -->	165,000
Saldo Deudor ---->	165,000

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		165,000 (00)
(01)	1,800	
		70 (04)
Sumas -->	1,800	165,070
		163,270 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		1,800 (01)
(02)	1,800	
(04)	70	
		70 (05)
Sumas -->	1,870	1,870
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		1,800 (02)
(05)	70	
Sumas -->	70	1,800
		1,730 <---- Saldo Acreedor

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ingresos por Cursos de Capacitación y Devoluciones

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Inversiones de Disponibilidades Financieras

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía contabilizadora muestra cómo registrar las operaciones de entrada y salida en la cuenta de inversiones, de los recursos provenientes de Recursos Propios.

El primer ejemplo contempla que se registran los intereses al momento de retirar la inversión (como una inversión a plazo fijo), el segundo ejemplo (evento 03) contempla que el registro de los intereses se realiza cada mes en la conciliación bancaria y no necesariamente se realiza el retiro de la inversión.

También se ejemplifica como se deben registrar los ingresos obtenidos y capitalizados, por concepto de intereses generados por rendimientos financieros, afectando los momentos presupuestales del ingreso devengado y recaudado simultáneamente, tal como lo establece el "Acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos" vigente.

Cabe mencionar que la guía contabilizadora número V.2.4 del CONAC, no contempla usar momentos presupuestales del ingreso; sin embargo, en el caso del Instituto, sí son utilizados, debido a que es un ingreso que el organismo contempla dentro de su presupuesto autorizado.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado por concepto de intereses ganados		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	600	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		600
	600	600
Evento: Por la entrada de recursos a la cuenta de inversión		
Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario / Comprobante de compra	Periodicidad Diario	
1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	124,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		124,000
	124,000	124,000
Evento: Por la salida de recursos de la cuenta de inversión y sus intereses		
Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario	Periodicidad Mensual	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	58	
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.		58
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	124,058	
1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		124,000
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		58
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	58	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		58
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	58	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		58
	124,232	124,232

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Inversiones de Disponibilidades Financieras

Evento: Por el registro de los intereses de la chequera al finalizar el periodo mensual

Doc.Fuente: Estado de cuenta bancaria

Periodicidad Mensual

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	62	
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.		62
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	62	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		62
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	62	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		62
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	62	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		62
	248	248

Evento: Por el registro de los intereses de la inversión al finalizar el periodo mensual

Doc.Fuente: Estado de cuenta bancaria

Periodicidad Mensual

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,200	
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.		1,200
1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	600	
1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo	600	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		1,200
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	1,200	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		1,200
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	1,200	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		1,200
	4,800	4,800

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		124,000 (01)
(02)	124,058	
(03)	62	
Sumas -->	124,120	124,000
Saldo Deudor ---->	120	

1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)

(01)	124,000	
		124,000 (02)
(04)	600	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Inversiones de Disponibilidades Financieras

Sumas -->	124,600	124,000
Saldo Deudor ---->	600	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

		58 (02)
(02)	58	
(03)	62	
		62 (03)
		1,200 (04)
(04)	1,200	
Sumas -->	1,320	1,320
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo

(04)	600	
Sumas -->	600	
Saldo Deudor ---->	600	

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

		58 (02)
		62 (03)
		1,200 (04)
Sumas -->		1,320
		1,320 <---- Saldo Acreedor

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(00)	600	
Sumas -->	600	
Saldo Deudor ---->	600	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		600 (00)
(02)	58	
(03)	62	
(04)	1,200	
Sumas -->	1,320	600
		-720 <---- Saldo Acreedor

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Inversiones de Disponibilidades Financieras

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		58 (02)
(02)	58	
		62 (03)
(03)	62	
		1,200 (04)
(04)	1,200	
Sumas -->	1,320	1,320
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		58 (02)
		62 (03)
		1,200 (04)
Sumas -->		1,320
		1,320 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

V.2.4 Inversiones

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Donativos Recibidos

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra como contabilizar las donaciones recibidas en diversas modalidades.

La guía contempla tres ejemplos, una donación de bienes que incrementa el activo fijo, una recibida en especie como la donación de material consumible para patrocinios y por último una donación en efectivo para utilizarse con un fin específico.

1er ejemplo "donación de un bien": el evento 01 supone que el Instituto recibió en donativo 1 cuadro artístico.

2do ejemplo "donación de un bien consumible": el evento 02 supone que el Instituto recibió material para patrocinios.

3er ejemplo "donación en efectivo": el evento 03 supone que el Instituto recibió en donación dinero en efectivo a través de transferencia bancaria.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por la recepción de un bien en donación		
Doc.Fuente: CFDI	Periodicida Eventual	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	5,500	
3.1.2 Donaciones de Capital		5,500
	5,500	5,500
Evento: Por la recepción de bienes consumibles para patrocinios		
Doc.Fuente: CFDI	Periodicida Eventual	
5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1,500	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		1,500
	1,500	1,500
Evento: Por la recepción del donativo en efectivo con un fin específico		
Doc.Fuente: CFDI	Periodicida Eventual	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	25,000	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		25,000
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica	25,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		25,000
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	25,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		25,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	25,000	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		25,000
	100,000	100,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Donativos Recibidos

1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica

(03)	25,000
Sumas -->	25,000
Saldo Deudor ---->	25,000

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

		25,000 (03)
(03)	25,000	
Sumas -->	25,000	25,000
Saldo Deudor ---->	0	

**1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y
Objetos Valiosos**

(01)	5,500
Sumas -->	5,500
Saldo Deudor ---->	5,500

3.1.2 Donaciones de Capital

	5,500 (01)
Sumas -->	5,500
	5,500 <---- Saldo Acreedor

4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios

	1,500 (02)
	25,000 (03)
Sumas -->	26,500
	26,500 <---- Saldo Acreedor

5.5.9.9 Otros Gastos Varios

(02)	1,500
Sumas -->	1,500
Saldo Deudor ---->	1,500

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(03)	25,000
Sumas -->	25,000
	-25,000 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(03)	25,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Donativos Recibidos

		25,000 (03)
Sumas -->	25,000	25,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		25,000 (03)
Sumas -->		25,000
		25,000 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Venta de Bienes en Desuso con Utilidad

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra como contabilizar la venta de un bien con utilidad. El ejemplo de la baja del bien contempla la cancelación de los valores históricos.

Los eventos contables identificados con el número cero, son para crear los saldos iniciales de los valores históricos.

El ingreso devengado y recaudado "presupuestal", deberá registrarse conforme a lo que establece el "Acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos" vigente.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Saldos Iniciales del activo fijo (valores históricos)		
Doc.Fuente: Registros Contables "Papel de Trabajo"	Periodicidad Anual	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	10,500	
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores		10,500
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		6,000
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	6,000	
	16,500	16,500
Evento: Por la depreciación histórica del ejercicio actual cargada a resultados		
Doc.Fuente: Cálculo de depreciaciones del año actual	Periodicidad Anual	
5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	550	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		550
	550	550
Evento: Por la expedición del CFDI por la venta del bien y su baja contable		
Doc.Fuente: CFDI, contrato de venta o equivalente	Periodicidad Eventual	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8,000	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración Val Histórico		10,500
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles Val Histórico	6,000	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles Dep Ejer	550	
4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento		Utilidad Cont
4,050		
de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público		
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		8,000
	22,550	22,550
Evento: Por el cobro del CFDI por la venta del bien		
Doc.Fuente: Ficha de depósito o transferencia bancaria	Periodicidad Eventual	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		8,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8,000	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		8,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Venta de Bienes en Desuso con Utilidad

16,000

16,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

(02) 8,000
Sumas --> 8,000
Saldo Deudor ----> 8,000

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(01) 8,000
Sumas --> 8,000 8,000 (02)
Saldo Deudor ----> 0 8,000

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(00A) 10,500
Sumas --> 10,500 10,500 (01)
Saldo Deudor ----> 0 10,500

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

(01) 550
(01) 6,000
Sumas --> 6,550 6,550
0 <---- Saldo Acreedor

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

(00A) 6,000
Sumas --> 6,000 10,500 (00A)
4,500 <---- Saldo Acreedor

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

4,050 (01)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Venta de Bienes en Desuso con Utilidad

Sumas -->	4,050	
	4,050	<---- Saldo Acreedor

5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles

(00B)	550
Sumas -->	550
Saldo Deudor ---->	550

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(01)	8,000	
Sumas -->	8,000	
	-8,000	<---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

	8,000	(01)	
(02)	8,000		
Sumas -->	8,000	8,000	
		0	<---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

	8,000	(02)
Sumas -->	8,000	8,000
	8,000	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

II.2.1 Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Venta de Bienes en Desuso con Pérdida

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra como contabilizar la venta de un bien con pérdida. El ejemplo de la baja del bien contempla la cancelación de los valores históricos.

Los eventos contables identificados con el número cero, son para crear los saldos iniciales de los valores históricos.

El ingreso devengado y recaudado "presupuestal", deberá registrarse conforme a lo que establece el "Acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos" vigente.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Saldos Iniciales del activo fijo (valores históricos)			
Doc.Fuente: Registros Contables "Papel de Trabajo"		Periodicidad Anual	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		9,500	
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores			9,500
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			6,650
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores		6,650	
		16,150	16,150
Evento: Por la depreciación histórica del ejercicio actual cargada a resultados			
Doc.Fuente: Cálculo de depreciaciones del año actual		Periodicidad Anual	
5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles		950	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			950
		950	950
Evento: Por la expedición del CFDI de la venta del bien con pérdida			
Doc.Fuente: CFDI, contrato de venta o equivalente		Periodicidad Eventual	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		1,000	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	Val Histórico		9,500
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	Val Histórico	6,650	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	Dep Ejer	950	
5.5.9.9 Otros Gastos Varios	Pérdida Cont	900	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		1,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada			1,000
		10,500	10,500
Evento: Por el cobro del CFDI por la venta del bien mueble			
Doc.Fuente: Ficha de depósito o transferencia bancaria		Periodicidad Eventual	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		1,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			1,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		1,000	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada			1,000
		2,000	2,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Venta de Bienes en Desuso con Pérdida

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

(02)	1,000
Sumas -->	1,000
Saldo Deudor ---->	1,000

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(01)	1,000	1,000 (02)
Sumas -->	1,000	1,000
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(00A)	9,500	9,500 (01)
Sumas -->	9,500	9,500
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

		6,650 (00A)
		950 (00B)
(01)	950	
(01)	6,650	
Sumas -->	7,600	7,600
		0 <---- Saldo Acreedor

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

(00A)	6,650	9,500 (00A)
Sumas -->	6,650	9,500
		2,850 <---- Saldo Acreedor

5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles

(00B)	950
Sumas -->	950
Saldo Deudor ---->	950

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Venta de Bienes en Desuso con Pérdida

5.5.9.9 Otros Gastos Varios

(01)	900
Sumas -->	900
Saldo Deudor ---->	900

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(01)	1,000
Sumas -->	1,000

-1,000 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

	1,000 (01)
(02)	1,000
Sumas -->	1,000

0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

	1,000 (02)
Sumas -->	1,000

1,000 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

II.2.1 Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Venta de Bienes en Desuso no Inventariados

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra como contabilizar la contraprestación recibida por la enajenación de un bien no inventariado.

El ingreso devengado y recaudado "presupuestal", deberá registrarse de forma simultánea a la percepción del recurso, esto según lo establece el "Acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos" publicado el 20 de diciembre de 2016.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por la expedición del CFDI por la enajenación del bien no inventariado		
Doc.Fuente: CFDI	Periodicidad Eventual	
1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	1,300	
4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados		1,300
	1,300	1,300
Evento: Por el cobro del CFDI		
Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario / Transferencia	Periodicidad Eventual	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1,300	
1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		1,300
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	1,300	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		1,300
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	1,300	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		1,300
	3,900	3,900

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
(01B)	1,300	
Sumas -->	1,300	
Saldo Deudor ---->	1,300	
1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
(01A)	1,300	
		1,300(01B)
Sumas -->	1,300	1,300
Saldo Deudor ---->	0	
4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados		
		1,300(01A)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Venta de Bienes en Desuso no Inventariados

Sumas -->	1,300	
	1,300	<---- Saldo Acreedor

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(01B)	1,300	
Sumas -->	1,300	
	-1,300	<---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		1,300(01B)
(01B)	1,300	
Sumas -->	1,300	1,300
	0	<---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		1,300(01B)
Sumas -->	1,300	1,300
	1,300	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

II.1.5 Productos

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Penalizaciones a Proveedores

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra cómo contabilizar las penalizaciones que se cobran a proveedores, por atraso en la entrega de bienes y servicios de conformidad con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

El ejemplo supone que se determina una penalización a un proveedor por incumplimiento del contrato, para ello se expide el CFDI correspondiente, momento en que se registra la cuenta por cobrar. Posteriormente, el importe de la cuenta por cobrar es compensado en un pago al proveedor, donde se registra afectando los momentos presupuestales del ingreso devengado y recaudado, tal como lo establece el "Acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos" publicado en el DOF, vigente.

El último evento supone el caso contrario en que el proveedor paga directamente en el banco y se presenta al Instituto con la ficha de depósito para solicitar su CFDI.

El evento 0 del ejemplo, registra un cargo a gastos y un abono a proveedores, con el único propósito de que la cuenta de proveedores presente un saldo inicial y no quede con saldo en rojo (este ejemplo no incluye el registro de la cuentas presupuestales del gasto).

Para efectos del ejemplo no se contemplan los momentos presupuestales del egreso, solo se ejemplifican los momentos presupuestales del ingreso.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Saldo inicial cuenta por pagar a proveedores		
Doc.Fuente: Balanza / Saldos iniciales del periodo	Periodicidad Frecuente	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	38,500	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		38,500
	38,500	38,500
Evento: Por la expedición del CFDI por la notificación de la penalización		
Doc.Fuente: Cédula de penalización / CFDI	Periodicidad Eventual	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,900	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		IVA x trasladar
400		
4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes		2,500
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	2,500	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		2,500
	5,400	5,400
Evento: Por la compensación de la penalización en un pago a proveedores		
Doc.Fuente: Póliza de egresos de pago a proveedores	Periodicidad Frecuente	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	38,500	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		2,900
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		35,600

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Penalizaciones a Proveedores

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	IVA x trasladar 400	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		IVA trasladado
400		
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	2,500	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		2,500
	41,400	41,400

Evento: Por la penalización cobrada directamente al proveedor

Doc.Fuente: **Ficha de depósito / Estado de Cuenta Bancaria**

Periodicidad **Eventual**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2,900	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		2,900
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		IVA Traslado
400		
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	IVA x trasladar 400	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	2,500	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		2,500
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	2,500	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		2,500
	8,300	8,300

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		35,600 (02)
(03)	2,900	
Sumas -->	2,900	35,600
Saldo Deudor ---->	-32,700	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(01)	2,900	
		2,900 (02)
		2,900 (03)
Sumas -->	2,900	5,800
Saldo Deudor ---->	-2,900	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

		38,500 (00)
(02)	38,500	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Penalizaciones a Proveedores

Sumas -->	38,500	38,500
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

		400 (01)
		400 (02)
(02)	400	
(03)	400	
		400 (03)
Sumas -->	800	1,200
		400 <---- Saldo Acreedor

4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes

		2,500 (01)
Sumas -->		2,500
		2,500 <---- Saldo Acreedor

5.1.3.9 Otros Servicios Generales

(00)	38,500
Sumas -->	38,500
Saldo Deudor ---->	38,500

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(01)	2,500
(03)	2,500
Sumas -->	5,000
	-5,000 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		2,500 (01)
(02)	2,500	
		2,500 (03)
(03)	2,500	
Sumas -->	5,000	5,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Penalizaciones a Proveedores

	2,500 (02)
	2,500 (03)
Sumas -->	5,000
	5,000 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ingresos por Solicitudes de Información de Transparencia

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra como contabilizar los ingresos que derivan de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto del ente público, tales como la recaudación de "Productos de Tipo Corriente" por concepto de reproducción de la información entregada al ciudadano mediante copias simples, copias certificadas, discos compactos, etcétera derivados de la Ley de Transparencia.

El ejemplo supone que una parte de los ingresos fueron recaudados en la caja del organismo y otra parte fue depositada en el banco por el ciudadano. También supone la devolución por un pago en exceso o indebido.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado por concepto de otros ingresos		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	50,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		50,000
	50,000	50,000
Evento: Por el devengado de las copias solicitadas por el ciudadano		
Doc.Fuente: Documento de Cobro	Periodicidad Eventual	
1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	3,000	
4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes		3,000
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	3,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		3,000
	6,000	6,000
Evento: Por el cobro en caja o depósito en banco		
Doc.Fuente: Recibo de pago o ficha de depósito	Periodicidad Eventual	
1.1.1.1 Efectivo	1,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2,000	
1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		3,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	3,000	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		3,000
	6,000	6,000
Evento: Por el depósito en en banco de los ingresos cobrados en caja		
Doc.Fuente: Ficha de depósito	Periodicidad Eventual	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1,000	
1.1.1.1 Efectivo		1,000
	1,000	1,000
Evento: Por solicitud de devolución de dinero a un ciudadano por pagos en exceso o indebidos		
Doc.Fuente: Oficio o solicitud	Periodicidad Eventual	
4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	500	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ingresos por Solicitudes de Información de Transparencia

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		500
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	500	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		500
	1,000	1,000

Evento: Por pago de la devolución de dinero a un ciudadano por pagos en exceso o indebidos

Doc.Fuente: Transferencia autorizada

Periodicidad: Eventual

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	500	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		500
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	500	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		500
	1,000	1,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.1 Efectivo

(02)	1,000	
		1,000 (03)
Sumas -->	1,000	1,000
Saldo Deudor ---->	0	

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

(02)	2,000	
(03)	1,000	
		500(04B)
Sumas -->	3,000	500
Saldo Deudor ---->	2,500	

1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

(01)	3,000	
		3,000 (02)
Sumas -->	3,000	3,000
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

		500(04A)
(04B)	500	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ingresos por Solicitudes de Información de Transparencia

Sumas -->	500	500	
		0	<---- Saldo Acreedor

4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes

		3,000	(01)
(04A)	500		
Sumas -->	500	3,000	
		2,500	<---- Saldo Acreedor

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(00)	50,000	
Sumas -->	50,000	
Saldo Deudor ---->	50,000	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		50,000	(00)
(01)	3,000		
		500	(04A)
Sumas -->	3,000	50,500	
		47,500	<---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		3,000	(01)
(02)	3,000		
(04A)	500		
		500	(04B)
Sumas -->	3,500	3,500	
		0	<---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		3,000	(02)
(04B)	500		
Sumas -->	500	3,000	
		2,500	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otros Ingresos

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica el registro de otros ingresos por ejemplo, los depósitos en el banco no reclamados o no identificados, así como la cancelación del pasivo en el momento en que JALTRADE decide considerarlo como ingreso.

El evento 03 contempla el caso en que JALTRADE decida llevar a cabo un registro presupuestario con dichos recursos.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el registro del depósito no identificado		
Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario	Periodicida	Eventual
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	178	
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		178
	178	178
Evento: Por la cancelación del pasivo por la no reclamación del depósito en fecha determinada		
Doc.Fuente: Autorización interna	Periodicida	Eventual
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	178	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		178
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	178	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		178
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	178	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		178
	534	534

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería			
(01)	178		
Sumas -->	178		
Saldo Deudor ---->	178		
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			
		178	(01)
(02)	178		
Sumas -->	178	178	
		0	<---- Saldo Acreedor
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios			
		178	(02)
Sumas -->	178	178	
		178	<---- Saldo Acreedor

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otros Ingresos

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(02)	178	
Sumas -->	178	
		-178 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(02)	178	
Sumas -->	178	178 (02)
		178
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		178 (02)
Sumas -->		178
		178 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Nómina Quincenal

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra cómo contabilizar el presupuesto autorizado anual de servicios personales, el comprometido anual, así como la provisión y pago de una quincena, incluyendo las aportaciones patronales, y el entero de las retenciones efectuadas.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	7,685,140	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		7,685,140
	7,685,140	7,685,140
Evento: Por el registro del compromiso de la nómina al inicio del ejercicio		
Doc.Fuente: Plantilla ocupada de la nómina (Recursos Humanos)	Periodicidad Anual	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	7,685,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		7,685,000
	7,685,000	7,685,000
Evento: Por el devengado de la nómina quincenal		
Doc.Fuente: Resumen de nómina	Periodicidad Quincenal	
5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	150,866	
5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	5,000	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	961	
5.1.1.4 Seguridad Social	41,962	
5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	6,146	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		136,832
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		68,103
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	204,935	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		204,935
	409,870	409,870
Evento: Por la autorización del pago de la nómina		
Doc.Fuente: Autorización de orden de pago	Periodicidad Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	162,973	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		162,973
	162,973	162,973
Evento: Por el pago de nómina		
Doc.Fuente: Dispersión nómina	Periodicidad Frecuente	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	94,870	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		94,870
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	162,973	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Nómina Quincenal

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		162,973
	257,843	257,843
Evento: Por el pago de cuotas patronales y retenciones		
Doc.Fuente: Transferencia bancaria	Periodicidad Mensual	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	41,962	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	68,103	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		110,065
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	41,962	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		41,962
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	41,962	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		41,962
	193,989	193,989

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

	94,870 (04)	
	110,065 (07)	
Sumas -->	204,935	
Saldo Deudor ---->	-204,935	

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

	136,832 (02)	
(04)	94,870	
(07)	41,962	
Sumas -->	136,832	136,832
	0	----- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

	68,103 (02)	
(07)	68,103	
Sumas -->	68,103	68,103
	0	----- Saldo Acreedor

5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente

(02)	150,866	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Nómina Quincenal

Sumas -->	150,866
Saldo Deudor ---->	150,866

**5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de
Carácter Transitorio**

(02)	5,000
Sumas -->	5,000
Saldo Deudor ---->	5,000

**5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y
Especiales**

(02)	961
Sumas -->	961
Saldo Deudor ---->	961

5.1.1.4 Seguridad Social

(02)	41,962
Sumas -->	41,962
Saldo Deudor ---->	41,962

**5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores
Públicos**

(02)	6,146
Sumas -->	6,146
Saldo Deudor ---->	6,146

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

	7,685,140 (00)
Sumas -->	7,685,140
	7,685,140 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	7,685,140	7,685,000 (01)
Sumas -->	7,685,140	7,685,000
Saldo Deudor ---->	140	

**8.2.4 Presupuesto de Egresos
Comprometido**

(01)	7,685,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Nómina Quincenal

		204,935 (02)
Sumas -->	7,685,000	204,935
Saldo Deudor ---->	7,480,065	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	204,935	
		162,973 (03)
		41,962 (07)
Sumas -->	204,935	204,935
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	162,973	
		162,973 (04)
		41,962 (07)
(07)	41,962	
Sumas -->	204,935	204,935
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	162,973	
(07)	41,962	
Sumas -->	204,935	
Saldo Deudor ---->	204,935	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

III.1.1 Servicios Personales

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Aguinaldo

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía muestra cómo contabilizar el presupuesto autorizado, el comprometido así como la provisión mensual y pago del aguinaldo.

La primera parte se paga en marzo en un 50% y la segunda parte el diciembre, el otro 50%. La mitad de la primera parte pagada en marzo, se considera como un cuenta por cobrar, ya que el trabajador no ha la ha devengado, después se va cobrando conforme se devenga, mediante una reclasificación de cuentas por cobrar a cuentas por pagar, en abril, mayo y junio.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	745,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		745,000
	745,000	745,000
Evento: Por el comprometido anual del aguinaldo		
Doc.Fuente: Cálculo especial de Recursos Humanos	Periodicidad Anual	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	700,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		700,000
	700,000	700,000
Evento: Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo enero		
Doc.Fuente: Cálculo especial	Periodicidad Mensual	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	58,300	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		58,300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	58,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		58,300
	116,600	116,600
Evento: Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo febrero		
Doc.Fuente: Cálculo especial	Periodicidad Mensual	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	58,300	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		58,300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	58,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		58,300
	116,600	116,600
Evento: Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo marzo		
Doc.Fuente: Cálculo especial	Periodicidad Mensual	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	58,300	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		58,300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	58,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		58,300
	116,600	116,600

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Aguinaldo

Evento: Por la autorización del pago

Doc.Fuente: **Autorización del Director**

Periodicidad **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	174,900	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		174,900
	174,900	174,900

Evento: Pago de la primera parte de aguinaldo en MARZO de cada año (50% del total)

Doc.Fuente: **Nomina de aguinaldo**

Periodicidad **Anual**

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	174,900	
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	174,900	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		104,940
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		244,860
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	174,900	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		174,900
	524,700	524,700

Evento: Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo abril y reclasificación

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	58,300	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		58,300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	58,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		58,300
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	58,300	
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		58,300
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	58,300	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		58,300
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	58,300	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		58,300
	291,500	291,500

Evento: Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo mayo y reclasificación

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	58,300	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		58,300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	58,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		58,300
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	58,300	
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		58,300
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	58,300	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Aguinaldo

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		58,300
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	58,300	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		58,300
	291,500	291,500

Evento: Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo junio y reclasificación

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	58,300	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		58,300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	58,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		58,300
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	58,300	
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		58,300
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	58,300	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		58,300
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	58,300	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		58,300
	291,500	291,500

Evento: Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo julio

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	58,300	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		58,300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	58,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		58,300
	116,600	116,600

Evento: Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo agosto

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	58,300	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		58,300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	58,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		58,300
	116,600	116,600

Evento: Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo septiembre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	58,300	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		58,300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	58,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		58,300
	116,600	116,600

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Aguinaldo

Evento: Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo octubre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	58,300	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		58,300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	58,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		58,300
	116,600	116,600

Evento: Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo noviembre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	58,300	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		58,300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	58,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		58,300
	116,600	116,600

Evento: Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo diciembre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	58,300	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		58,300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	58,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		58,300
	116,600	116,600

Evento: Por la autorización del pago

Doc.Fuente: **Autorización del Director**

Periodicidad **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	349,800	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		349,800
	349,800	349,800

Evento: Pago de aguinaldo en el mes de diciembre

Doc.Fuente: **Resumen de nómina**

Periodicidad **Anual**

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	349,800	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		104,940
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		244,860
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	349,800	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		349,800
	699,600	699,600

Evento: Por la cancelación del recurso comprometido no devengado

Doc.Fuente: **Balanza de Comprobación**

Periodicidad **Eventual**

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	-400	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		-400

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Aguinaldo

-400

-400

Evento: Por el pago de las retenciones

Doc.Fuente: Transferencia bancaria

Periodicidad **Mensual**

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto

209,880

Plazo

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

209,880

209,880

209,880

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

244,860 (05)

244,860 (16)

209,880 (18)

Sumas -->

699,600

Saldo Deudor ---->

-699,600

**1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o
Equivalentes a Corto Plazo**

(05)

174,900

58,300 (06)

58,300 (07)

58,300 (08)

Sumas -->

174,900

174,900

Saldo Deudor ---->

0

**2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a
Corto Plazo**

58,300 (01)

58,300 (02)

58,300 (03)

(05)

174,900

(06)

58,300

58,300 (06)

(07)

58,300

58,300 (07)

58,300 (08)

(08)

58,300

58,300 (09)

58,300 (10)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Aguinaldo

		58,300	(11)
		58,300	(12)
		58,300	(13)
		58,300	(14)
(16)	349,800		
Sumas -->	699,600	699,600	
		0	<---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

		104,940	(05)
		104,940	(16)
(18)	209,880		
Sumas -->	209,880	209,880	
		0	<---- Saldo Acreedor

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales

(01)	58,300
(02)	58,300
(03)	58,300
(06)	58,300
(07)	58,300
(08)	58,300
(09)	58,300
(10)	58,300
(11)	58,300
(12)	58,300
(13)	58,300
(14)	58,300
Sumas -->	699,600
Saldo Deudor ---->	699,600

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

	745,000	(00A)
Sumas -->	745,000	
	745,000	<---- Saldo Acreedor

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Aguinaldo

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00A)	745,000	
		700,000 (00B)
		-400 (17)
Sumas -->	745,000	699,600
Saldo Deudor ---->	45,400	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(00B)	700,000	
		58,300 (01)
		58,300 (02)
		58,300 (03)
		58,300 (06)
		58,300 (07)
		58,300 (08)
		58,300 (09)
		58,300 (10)
		58,300 (11)
		58,300 (12)
		58,300 (13)
		58,300 (14)
(17)	-400	
Sumas -->	699,600	699,600
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(01)	58,300	
(02)	58,300	
(03)	58,300	
		174,900 (04)
(06)	58,300	
		58,300 (06)
		58,300 (07)
(07)	58,300	
(08)	58,300	
		58,300 (08)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Aguinaldo

(09)	58,300	
(10)	58,300	
(11)	58,300	
(12)	58,300	
(13)	58,300	
(14)	58,300	
		349,800 (15)
Sumas -->	699,600	699,600
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(04)	174,900	
		174,900 (05)
(06)	58,300	
		58,300 (06)
(07)	58,300	
		58,300 (07)
		58,300 (08)
(08)	58,300	
(15)	349,800	
		349,800 (16)
Sumas -->	699,600	699,600
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(05)	174,900
(06)	58,300
(07)	58,300
(08)	58,300
(16)	349,800
Sumas -->	699,600
Saldo Deudor ---->	699,600

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto
III.1.1 Servicios Personales

CONAC
CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Estímulo Anual

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra el registro contable de pagos de estímulos al personal, de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable a través del decreto que publica el Gobernador del Estado.

Este estímulo se devenga en un solo momento, ya que por sus características, se paga únicamente al personal en activo en la fecha señalada en el decreto, por lo que no se deben registrar provisiones al gasto mensual. El pago está sujeto a la publicación del mencionado decreto.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	150,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		150,000
	150,000	150,000
Evento: Por el registro del compromiso		
Doc.Fuente: Cálculo estimado de recursos humanos	Periodicidad Anual	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	150,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		150,000
	150,000	150,000
Evento: Devengado del estímulo cuando se conoce el decreto del gobernador		
Doc.Fuente: Decreto publicado y cálculo de recursos humanos	Periodicidad Anual	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	150,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		127,500
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		22,500
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	150,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		150,000
	300,000	300,000
Evento: Por la autorización del pago del estímulo		
Doc.Fuente: Autorización de Orden de Pago	Periodicidad Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	150,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		150,000
	150,000	150,000
Evento: Por el pago de estímulo		
Doc.Fuente: Dispersión de nómina	Periodicidad Frecuente	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	127,500	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		127,500
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	150,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		150,000
	277,500	277,500

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Estímulo Anual

Evento: Por el pago de retenciones de ISR

Doc.Fuente: Transferencia bancaria

Periodicidad: Mensual

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

22,500

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

22,500

22,500

22,500

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

127,500 (04)

22,500 (05)

Sumas -->

150,000

Saldo Deudor ---->

-150,000

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

127,500 (02)

(04)

127,500

Sumas -->

127,500

127,500

0 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

22,500 (02)

(05)

22,500

Sumas -->

22,500

22,500

0 <---- Saldo Acreedor

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales

(02)

150,000

Sumas -->

150,000

Saldo Deudor ---->

150,000

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

150,000 (00)

Sumas -->

150,000

150,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)

150,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Estímulo Anual

		150,000 (01)
Sumas -->	150,000	150,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	150,000	
		150,000 (02)
Sumas -->	150,000	150,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	150,000	
		150,000 (03)
Sumas -->	150,000	150,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	150,000	
		150,000 (04)
Sumas -->	150,000	150,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	150,000	
Sumas -->	150,000	
Saldo Deudor ---->	150,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto
III.1.1 Servicios Personales

CONAC
CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Prima Vacacional

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra cómo contabilizar la prima vacacional, la cual se devenga durante un periodo de doce meses, iniciando en agosto de cada año y se paga a los trabajadores en una sola exhibición en julio del año siguiente.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por la prima vacacional devengada en el ejercicio anterior Agosto-Diciembre 20XX-1		
Doc.Fuente: Saldos en balanza del ejercicio anterior	Periodicidad Diario	
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	22,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		22,000
	22,000	22,000
Evento: Por el presupuesto aprobado del ejercicio actual 20XX		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	80,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		80,000
	80,000	80,000
Evento: Por el registro del compromiso anual de la prima vacacional		
Doc.Fuente: Cálculo especial de Recursos Humanos	Periodicidad Anual	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	51,960	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		51,960
	51,960	51,960
Evento: Registro de la parte proporcional prima vacacional enero		
Doc.Fuente: Calculo especial	Periodicidad Mensual	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,330	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		4,330
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	4,330	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,330
	8,660	8,660
Evento: Registro de la parte proporcional prima vacacional febrero		
Doc.Fuente: Calculo especial	Periodicidad Mensual	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,330	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		4,330
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	4,330	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,330
	8,660	8,660
Evento: Registro de la parte proporcional prima vacacional marzo		
Doc.Fuente: Calculo especial	Periodicidad Mensual	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,330	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		4,330
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	4,330	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Prima Vacacional

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,330
	8,660	8,660

Evento: Registro de la parte proporcional prima vacacional abril

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,330	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		4,330
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	4,330	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,330
	8,660	8,660

Evento: Registro de la parte proporcional prima vacacional mayo

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,330	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		4,330
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	4,330	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,330
	8,660	8,660

Evento: Registro de la parte proporcional prima vacacional junio

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,330	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		4,330
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	4,330	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,330
	8,660	8,660

Evento: Registro de la parte proporcional prima vacacional julio

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,330	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		4,330
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	4,330	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,330
	8,660	8,660

Evento: Por la autorización del pago de la Prima Vacacional

Doc.Fuente: **Autorización de Orden de Pago**

Periodicidad **Frecuente**

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	22,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		22,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	22,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		22,000
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	52,310	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		52,310
	96,310	96,310

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Prima Vacacional

Evento: Pago de la prima vacacional en agosto de cada año

Doc.Fuente: **Resumen de Nómina**

Periodicidad **Semestral**

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	52,310	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		10,462
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		41,848
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	52,310	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		52,310
	104,620	104,620

Evento: Registro de la parte proporcional prima vacacional agosto

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,330	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		4,330
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	4,330	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,330
	8,660	8,660

Evento: Registro de la parte proporcional prima vacacional septiembre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,330	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		4,330
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	4,330	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,330
	8,660	8,660

Evento: Registro de la parte proporcional prima vacacional octubre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,330	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		4,330
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	4,330	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,330
	8,660	8,660

Evento: Registro de la parte proporcional prima vacacional noviembre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,330	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		4,330
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	4,330	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,330
	8,660	8,660

Evento: Registro de la parte proporcional prima vacacional diciembre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad **Mensual**

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Prima Vacacional

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,330	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		4,330
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	4,330	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,330
	8,660	8,660

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		41,848 (10)
Sumas -->		41,848
Saldo Deudor ---->	-41,848	

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

		22,000(00A)
		4,330 (01)
		4,330 (02)
		4,330 (03)
		4,330 (05)
		4,330 (06)
		4,330 (07)
		4,330 (08)
(10)	52,310	
		4,330 (11)
		4,330 (12)
		4,330 (13)
		4,330 (14)
		4,330 (15)
Sumas -->	52,310	73,960
		21,650 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

		10,462 (10)
Sumas -->		10,462
		10,462 <---- Saldo Acreedor

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

(00A)	22,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Prima Vacacional

Sumas --> 22,000

-22,000 <---- Saldo Acreedor

**5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y
Especiales**

(01) 4,330
(02) 4,330
(03) 4,330
(05) 4,330
(06) 4,330
(07) 4,330
(08) 4,330
(11) 4,330
(12) 4,330
(13) 4,330
(14) 4,330
(15) 4,330

Sumas --> 51,960

Saldo Deudor ----> 51,960

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

80,000(00B)

Sumas --> 80,000

80,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00B) 80,000

51,960(00C)

22,000 (09)

Sumas --> 80,000

73,960

Saldo Deudor ----> 6,040

**8.2.4 Presupuesto de Egresos
Comprometido**

(00C) 51,960

4,330 (01)

4,330 (02)

4,330 (03)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Prima Vacacional

		4,330 (05)
		4,330 (06)
		4,330 (07)
		4,330 (08)
		22,000 (09)
(09)	22,000	
		4,330 (11)
		4,330 (12)
		4,330 (13)
		4,330 (14)
		4,330 (15)
Sumas -->	73,960	73,960
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(01)	4,330	
(02)	4,330	
(03)	4,330	
(05)	4,330	
(06)	4,330	
(07)	4,330	
(08)	4,330	
		52,310 (09)
(09)	22,000	
(11)	4,330	
(12)	4,330	
(13)	4,330	
(14)	4,330	
(15)	4,330	
Sumas -->	73,960	52,310
Saldo Deudor ---->	21,650	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(09)	52,310	
		52,310 (10)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Prima Vacacional

Sumas -->	52,310	52,310
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(10)	52,310	
Sumas -->	52,310	
Saldo Deudor ---->	52,310	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto
III.1.1 Servicios Personales

CONAC
CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Finiquitos

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía muestra como contabilizar el pago de un finiquito, por la terminación de una relación laboral con el Instituto.

En el evento 02 se ejemplifica que se cancela una cuenta por cobrar por concepto del aguinaldo que se le había entregado como un anticipo en fechas anteriores a su retiro.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento:	Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente:	Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicida	Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		7,685,140	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado			7,685,140
		7,685,140	7,685,140
Evento:	Por el registro del compromiso de la nómina al inicio del ejercicio		
Doc.Fuente:	Plantilla anual autorizada	Periodicida	Anual
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		7,685,140	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer			7,685,140
		7,685,140	7,685,140
Evento:	Por el devengado del finiquito		
Doc.Fuente:	Emisión de finiquito	Periodicida	Eventual
5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	Sueldo	2,439	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	Prima V y dom	1,293	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	Gratíf Fin Año	954	
5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	Contrato Colec	86,301	
5.1.1.4 Seguridad Social	Cuotas	2,671	
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			Adeudo
2,100			
a Corto Plazo			
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			11,226
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			80,332
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		93,658	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido			93,658
		187,316	187,316
Evento:	Aprobación del pago		
Doc.Fuente:	Orden de pago firmada / Cheque	Periodicida	Frecuente
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		90,987	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado			90,987
		90,987	90,987
Evento:	Por el pago del finiquito		
Doc.Fuente:	Transferencia / Cheque	Periodicida	Frecuente

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Finiquitos

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	77,661	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		77,661
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	90,987	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		90,987
	168,648	168,648

Evento: Por el entero de las retenciones de ISR

Doc.Fuente: Declaración de pago mensual de impuestos

Periodicidad **Mensual**

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	11,226	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2,671	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		13,897
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	2,671	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		2,671
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	2,671	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		2,671
	19,239	19,239

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

	77,661 (04)
	13,897 (05)
Sumas -->	91,558
Saldo Deudor ---->	-91,558

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

	2,100 (02)
Sumas -->	2,100
Saldo Deudor ---->	-2,100

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

	80,332 (02)
(04)	77,661
(05)	2,671
Sumas -->	80,332
	80,332
	0 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

11,226 (02)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Finiquitos

(05)	11,226	
Sumas -->	11,226	11,226
		0 <---- Saldo Acreedor

**5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de
Carácter Permanente**

(02)	2,439
Sumas -->	2,439
Saldo Deudor ---->	2,439

**5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y
Especiales**

(02)	1,293
(02)	954
Sumas -->	2,247
Saldo Deudor ---->	2,247

5.1.1.4 Seguridad Social

(02)	2,671
Sumas -->	2,671
Saldo Deudor ---->	2,671

**5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y
Económicas**

(02)	86,301
Sumas -->	86,301
Saldo Deudor ---->	86,301

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

	7,685,140 (00)
Sumas -->	7,685,140
	7,685,140 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	7,685,140	
		7,685,140 (01)
Sumas -->	7,685,140	7,685,140
Saldo Deudor ---->	0	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Personales Finiquitos

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	7,685,140	
		93,658 (02)
Sumas -->	7,685,140	93,658
Saldo Deudor ---->	7,591,482	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	93,658	
		90,987 (03)
		2,671 (05)
Sumas -->	93,658	93,658
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	90,987	
		90,987 (04)
(05)	2,671	
		2,671 (05)
Sumas -->	93,658	93,658
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	90,987	
(05)	2,671	
Sumas -->	93,658	
Saldo Deudor ---->	93,658	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

III.1.1 Servicios Personales

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Materiales y Suministros sin Entrada a Almacén

Explicación de la guía contabilizadora:

En esta guía se ejemplifica la manera en que se llevará a cabo el registro de la contratación, adquisición, autorización y pago de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas de la Institución, contemplando también una devolución de materiales y suministros antes de efectuar el pago del material al proveedor.

Esta guía también se aplicará a las adquisiciones de bienes muebles no capitalizables, es decir, cuyo valor sea inferior a 35 salarios mínimos en términos de las disposiciones publicadas por el CONAC.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	535,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		535,000
	535,000	535,000
Evento: Por el registro del compromiso con un tercero		
Doc.Fuente: Orden de Servicio	Periodicidad Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	20,900	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		20,900
	20,900	20,900
Evento: Por la recepción de los bienes y registro del momento devengado		
Doc.Fuente: CFDI	Periodicidad Frecuente	
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	20,900	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		20,900
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	20,900	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		20,900
	41,800	41,800
Evento: Por la devolución de materiales antes del pago		
Doc.Fuente: Documento Comprobatorio	Periodicidad Eventual	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	530	
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		530
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	530	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		530
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	530	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		530
	1,590	1,590
Evento: Aprobación del pago		
Doc.Fuente: Cheque u orden de pago firmada	Periodicidad Frecuente	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Materiales y Suministros sin Entrada a Almacén

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	20,370	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		20,370
	20,370	20,370
Evento: Por el pago al proveedor		
Doc.Fuente: Transferencia / Cheque		
	Periodicidad	Frecuente
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	20,370	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		20,370
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	20,370	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		20,370
	40,740	40,740

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		20,370 (05)
Sumas -->		20,370
Saldo Deudor ---->	-20,370	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

		20,900 (02)
(03)	530	
(05)	20,370	
Sumas -->	20,900	20,900
		0 <---- Saldo Acreedor

**5.1.2.1 Materiales de Administración,
Emisión de Documentos y Artículos Oficiales**

(02)	20,900	
		530 (03)
Sumas -->	20,900	530
Saldo Deudor ---->	20,370	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		535,000 (00)
Sumas -->		535,000
		535,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	535,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Materiales y Suministros sin Entrada a Almacén

		20,900 (01)
(03)	530	
Sumas -->	535,530	20,900
Saldo Deudor ---->	514,630	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	20,900	
		20,900 (02)
(03)	530	
		530 (03)
Sumas -->	21,430	21,430
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	20,900	
		530 (03)
		20,370 (04)
Sumas -->	20,900	20,900
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(04)	20,370	
		20,370 (05)
Sumas -->	20,370	20,370
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(05)	20,370	
Sumas -->	20,370	
Saldo Deudor ---->	20,370	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

III.1.2 Materiales y Suministros

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Caja Chica

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía muestra el registro contable de la creación del fondo revolviente, el gasto, comprobación y devolución de la caja chica.

Es importante mencionar que se eliminaron los movimientos que corresponden al sector central y se adaptaron a la operación del Instituto.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado para la caja chica		
Doc.Fuente: Presupuesto autorizado	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	50,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		50,000
	50,000	50,000
Evento: Por la entrega de recursos para la constitución de la caja chica		
Doc.Fuente: Transferencia / cheque y pagaré firmado	Periodicidad Anual	
1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	10,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		10,000
	10,000	10,000
Evento: Por la comprobación de la caja chica		
Doc.Fuente: Oficio de comprobación de gastos y CFDI's	Periodicidad Frecuente	
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	300	
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	500	
1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		800
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	800	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		800
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	800	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		800
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	800	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		800
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	800	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		800
	4,000	4,000
Evento: Por la reposición de la caja chica		
Doc.Fuente: Oficio de autorización y Transferencia bancaria	Periodicidad Frecuente	
1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	800	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		800
	800	800

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Caja Chica

Evento: Por el reintegro derivado de la cancelación de la caja chica

Doc.Fuente: Ficha de depósito

Periodicidad: Anual

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

10,000

1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto

10,000

Plazo

10,000

10,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

10,000 (01)

800 (03)

(04)

10,000

Sumas -->

10,000

10,800

Saldo Deudor ---->

-800

**1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la
Tesorería a Corto Plazo**

(01)

10,000

800 (02)

(03)

800

10,000 (04)

Sumas -->

10,800

10,800

Saldo Deudor ---->

0

**5.1.2.1 Materiales de Administración,
Emisión de Documentos y Artículos Oficiales**

(02)

300

Sumas -->

300

Saldo Deudor ---->

300

**5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación,
Mantenimiento y Conservación**

(02)

500

Sumas -->

500

Saldo Deudor ---->

500

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

50,000 (00)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Caja Chica

Sumas -->	50,000	
	50,000	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	50,000	
		800 (02)
Sumas -->	50,000	800
Saldo Deudor ---->	49,200	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(02)	800	
		800 (02)
Sumas -->	800	800
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	800	
		800 (02)
Sumas -->	800	800
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(02)	800	
		800 (02)
Sumas -->	800	800
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(02)	800	
Sumas -->	800	
Saldo Deudor ---->	800	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otros Gastos

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra cómo registrar otros gastos no contemplados en las guías anteriores.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	535,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		535,000
	535,000	535,000
Evento: Por el devengado por otros gastos		
Doc.Fuente: Contrato / CFDI / Documento equivalente	Periodicidad Frecuente	
5.5.9.9 Otros Gastos Varios	2,450	
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		2,450
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	2,450	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		2,450
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	2,450	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		2,450
	7,350	7,350
Evento: Por el pago de otros gastos		
Doc.Fuente: Cheque / Ficha de depósito / Transferencia bancaria	Periodicidad Frecuente	
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,450	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		2,450
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	2,450	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		2,450
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	2,450	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		2,450
	7,350	7,350

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otros Gastos

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		2,450 (02)
Sumas -->		2,450
Saldo Deudor ---->	-2,450	

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

		2,450 (01)
(02)	2,450	
Sumas -->	2,450	2,450
		0 <---- Saldo Acreedor

5.5.9.9 Otros Gastos Varios

(01)	2,450	
Sumas -->	2,450	
Saldo Deudor ---->	2,450	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		535,000 (00)
Sumas -->		535,000
		535,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	535,000	
		2,450 (01)
Sumas -->	535,000	2,450
Saldo Deudor ---->	532,550	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

		2,450 (01)
(01)	2,450	
Sumas -->	2,450	2,450
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(01)	2,450	
		2,450 (02)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otros Gastos

Sumas -->	2,450	2,450
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

		2,450 (02)
(02)	2,450	
Sumas -->	2,450	2,450
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(02)	2,450	
Sumas -->	2,450	
Saldo Deudor ---->	2,450	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto
V.1.9 Otros Gastos

CONAC
CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Anticipo a Proveedores de Materiales y Suministros con Afectación Presupuestaria

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra cómo registrar 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 y que si tendrá afectación presupuestaria.

La guía "V.2.2 Anticipos A Proveedores" establece que los registros a partir del 02A se realizan de manera simultánea.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	535,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		535,000
	535,000	535,000
Evento: Por el registro del compromiso con un tercero		
Doc.Fuente: Orden de Servicio	Periodicidad Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	350,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		350,000
	350,000	350,000
Evento: Otorgamiento del anticipo a proveedores para adquisición de materiales y suministros		
Doc.Fuente: CFDI y Transferencia bancaria	Periodicidad Frecuente	
5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	74,000	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		74,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	74,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		74,000
	148,000	148,000
Evento: Aprobación del pago del anticipo		
Doc.Fuente: Cheque u orden de pago firmada	Periodicidad Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	74,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		74,000
	74,000	74,000
Evento: Por el pago del anticipo		
Doc.Fuente: Transferencia bancaria	Periodicidad Frecuente	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	74,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		74,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	74,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		74,000
	148,000	148,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Anticipo a Proveedores de Materiales y Suministros con Afectación Presupuestaria

Evento: Por la reclasificación del anticipo

Doc.Fuente: **Póliza de Diario**

Periodicida **Frecuente**

1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	74,000	
5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		74,000
	74,000	74,000

Evento: Por la aplicación del anticipo a proveedores

Doc.Fuente: **CFDI**

Periodicida **Frecuente**

5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	74,000	
1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		74,000
	74,000	74,000

Evento: Por la recepción del resto de los bienes

Doc.Fuente: **CFDI o Documento que avale la recepción de los bienes**

Periodicida **Frecuente**

5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	74,000	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		74,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	74,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		74,000
	148,000	148,000

Evento: Aprobación del pago

Doc.Fuente: **Cheque u orden de pago firmada**

Periodicida **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	74,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		74,000
	74,000	74,000

Evento: Por el pago de los bienes

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Periodicida **Frecuente**

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	74,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		74,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	74,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		74,000
	148,000	148,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Anticipo a Proveedores de Materiales y Suministros con Afectación Presupuestaria

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		74,000	(02C)
		74,000	(02H)
Sumas -->		148,000	
Saldo Deudor ---->	-148,000		

1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

(02D)	74,000		
		74,000	(02E)
Sumas -->	74,000	74,000	
Saldo Deudor ---->	0		

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

		74,000	(02A)
(02C)	74,000		
		74,000	(02F)
(02H)	74,000		
Sumas -->	148,000	148,000	
		0	<---- Saldo Acreedor

5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos

(02A)	74,000		
		74,000	(02D)
(02E)	74,000		
(02F)	74,000		
Sumas -->	222,000	74,000	
Saldo Deudor ---->	148,000		

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		535,000	(00)
Sumas -->		535,000	
		535,000	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	535,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Anticipo a Proveedores de Materiales y Suministros con Afectación Presupuestaria

		350,000 (01)
Sumas -->	535,000	350,000
Saldo Deudor ---->	185,000	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	350,000	
		74,000 (02A)
		74,000 (02F)
Sumas -->	350,000	148,000
Saldo Deudor ---->	202,000	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02A)	74,000	
		74,000 (02B)
(02F)	74,000	
		74,000 (02G)
Sumas -->	148,000	148,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(02B)	74,000	
		74,000 (02C)
(02G)	74,000	
		74,000 (02H)
Sumas -->	148,000	148,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(02C)	74,000	
(02H)	74,000	
Sumas -->	148,000	
Saldo Deudor ---->	148,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto
III.1.2 Materiales y Suministros
V.2.2 Anticipos a Proveedores

CONAC
CONAC
CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Generales

Explicación de la guía contabilizadora:

En esta guía se ejemplifica la manera en que se llevará a cabo el registro de la contratación, adquisición, autorización y pago de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

Los movimientos detallan el siguiente escenario: el Instituto firma un contrato en el mes de enero, por el servicio de mantenimiento de mobiliario de administración comprometiendo los recursos que deberán pagarse por todo el ejercicio, después por incumplimiento del contrato, el Instituto rescinde de los servicios del proveedor, a partir del mes de febrero, por lo que se lleva a cabo, la cancelación presupuestal del comprometido de los 11 meses restantes.

Cabe señalar que la guía III.1.3 Servicios Generales, no contempla, el ejemplo de este tipo de situaciones, por lo que se toma como base la guía III.1.2 Materiales y Suministros para la cancelación de los momentos presupuestales.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8,667,738	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		8,667,738
	8,667,738	8,667,738
Evento: Por el registro del compromiso con un tercero por los 12 meses del ejercicio		
Doc.Fuente: Orden de Servicio	Periodicidad Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	19,200	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		19,200
	19,200	19,200
Evento: Por la recepción del servicio y registro del momento devengado en enero		
Doc.Fuente: CFDI	Periodicidad Frecuente	
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,600	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1,600
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	1,600	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		1,600
	3,200	3,200
Evento: Aprobación del pago		
Doc.Fuente: Cheque u orden de pago firmada	Periodicidad Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,600	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		1,600
	1,600	1,600
Evento: Por el pago al proveedor		
Doc.Fuente: Transferencia / Cheque	Periodicidad Frecuente	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Generales

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,600	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		1,600
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	1,600	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,600
	3,200	3,200

Evento: Por la cancelación del compromiso antes del pago

Doc.Fuente: Documentación Comprobatoria

Periodicidad **Eventual**

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	-17,600	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		-17,600
	-17,600	-17,600

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		1,600 (04)
Sumas -->		1,600
Saldo Deudor ---->	-1,600	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

		1,600 (02)
(04)	1,600	
Sumas -->	1,600	1,600
		0 <---- Saldo Acreedor

5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación

	1,600	
Sumas -->	1,600	
Saldo Deudor ---->	1,600	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

	8,667,738 (00)	
Sumas -->	8,667,738	
	8,667,738	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	8,667,738	
		19,200 (01)
		-17,600 (05)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Servicios Generales

Sumas -->	8,667,738	1,600
Saldo Deudor ---->	8,666,138	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	19,200	
(05)	-17,600	1,600 (02)
Sumas -->	1,600	1,600
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	1,600	
		1,600 (03)
Sumas -->	1,600	1,600
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	1,600	
		1,600 (04)
Sumas -->	1,600	1,600
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	1,600	
Sumas -->	1,600	
Saldo Deudor ---->	1,600	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto
III.1.3 Servicios Generales
III.1.2 Materiales y Suministros

CONAC
CONAC
CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Comisiones Bancarias

Explicación de la guía contabilizadora:

La guía ejemplifica como llevar a cabo el registro de gastos por concepto de comisiones bancarias que paga el Instituto, con cargo a su presupuesto.

El ejemplo presupone que los momentos presupuestales del devengado, ejercido y pagado se llevan a cabo de forma simultánea por la naturaleza de la operación.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	35,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		35,000
	35,000	35,000
Evento: Por el registro del momento devengado, ejercido y pagado		
Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario	Periodicidad Mensual	
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2,900	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		2,900
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,900	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		2,900
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	2,900	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		2,900
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	2,900	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		2,900
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	2,900	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		2,900
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	2,900	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		2,900
	17,400	17,400

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Comisiones Bancarias

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		2,900 (01)
Sumas -->		2,900
Saldo Deudor ---->	-2,900	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

(01)	2,900	2,900 (01)
Sumas -->	2,900	2,900
		0 <---- Saldo Acreedor

5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales

(01)	2,900
Sumas -->	2,900
Saldo Deudor ---->	2,900

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

	35,000 (00)
Sumas -->	35,000
	35,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	35,000	2,900 (01)
Sumas -->	35,000	2,900
Saldo Deudor ---->	32,100	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

		2,900 (01)
(01)	2,900	
Sumas -->	2,900	2,900
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

	2,900 (01)
(01)	2,900

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Comisiones Bancarias

Sumas -->	2,900	2,900
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

		2,900 (01)
(01)	2,900	
Sumas -->	2,900	2,900
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(01)	2,900	
Sumas -->	2,900	
Saldo Deudor ---->	2,900	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto
III.1.3 Servicios Generales

CONAC
CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Transferencias a Casa Jalisco (Chicago)

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía muestra cómo contabilizar el comprometido al inicio del ejercicio y transferencias que mensualmente JALTRADE realiza a CASA JALISCO EN CHICAGO, una persona moral extranjera, que coadyuva en el cumplimiento de objetivos y metas a cargo del organismo.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	7,692,575	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		7,692,575
	7,692,575	7,692,575
Evento: Por el registro del compromiso al inicio del ejercicio		
Doc.Fuente: Contrato ó convenio	Periodicidad Anual	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	7,692,575	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		7,692,575
	7,692,575	7,692,575
Evento: Por el devengado de las transferencias de cada periodo		
Doc.Fuente: Calendario de pago del convenio	Periodicidad Frecuente	
5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo	642,000	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		642,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	642,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		642,000
	1,284,000	1,284,000
Evento: Aprobación del pago		
Doc.Fuente: Orden de pago firmada	Periodicidad Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	642,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		642,000
	642,000	642,000
Evento: Por la ejecución de la transferencia a Casa Jalisco en Chicago		
Doc.Fuente: Transferencia bancaria	Periodicidad Frecuente	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	642,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		642,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	642,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		642,000
	1,284,000	1,284,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Transferencias a Casa Jalisco (Chicago)

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		642,000 (04)
Sumas -->		642,000
Saldo Deudor ---->	-642,000	

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

		642,000 (02)
(04)	642,000	
Sumas -->	642,000	642,000
		0 <---- Saldo Acreedor

5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo

(02)	642,000	
Sumas -->	642,000	
Saldo Deudor ---->	642,000	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		7,692,575 (00)
Sumas -->		7,692,575
		7,692,575 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	7,692,575	
		7,692,575 (01)
Sumas -->	7,692,575	7,692,575
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	7,692,575	
		642,000 (02)
Sumas -->	7,692,575	642,000
Saldo Deudor ---->	7,050,575	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	642,000	
		642,000 (03)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Transferencias a Casa Jalisco (Chicago)

Sumas -->	642,000	642,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	642,000	642,000 (04)

Sumas -->	642,000	642,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	642,000

Sumas -->	642,000
Saldo Deudor ---->	642,000

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otorgamiento de Subsidios para ejecución Programas "A comprobación"

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica el registro contable de los subsidios que otorga JALTRADE a la población para contribuir con los objetivos y estrategias establecidos en el Plan de Desarrollo del Estado de Jalisco a través de convenios propios del ente público o convenios firmados entre SEDECO y el Instituto.

Cabe señalar que el ejemplo contempla (evento 00) que el registro se lleva a cabo sobre un presupuesto modificado de egresos, ya que estos recursos fueron de origen de una adecuación presupuestaria y no de un presupuesto original publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Jalisco.

Este ejemplo contempla que la modalidad del otorgamiento del subsidio al beneficiario fue "a comprobación", es decir el recurso se le entrega hasta el monto de lo comprobado y lo autorizado por JALTRADE.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto por ejercer		
Doc.Fuente: Presupuesto Modificado	Periodicidad Diario	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	2,418,425	
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		2,418,425
	2,418,425	2,418,425
Evento: Por el registro del compromiso al firmarse un convenio de promoción económica		
Doc.Fuente: Convenio Firmado	Periodicidad Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	90,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		90,000
	90,000	90,000
Evento: Por el registro del devengado al cumplir con lo estipulado en el convenio		
Doc.Fuente: Documentación Comprobatoria	Periodicidad Eventual	
5.2.3.1 Subsidios	88,556	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		88,556
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	88,556	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		88,556
	177,112	177,112
Evento: Aprobación del pago		
Doc.Fuente: Orden de pago firmada	Periodicidad Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	88,556	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		88,556
	88,556	88,556
Evento: Por la ejecución de la transferencia al beneficiario		
Doc.Fuente: Transferencia bancaria / Cheque	Periodicidad Frecuente	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otorgamiento de Subsidios para ejecución Programas "A comprobación"

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	88,556	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		88,556
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	88,556	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		88,556
	177,112	177,112
Evento: Cancelación del recurso comprometido por incumplimiento parcial del convenio		
Doc.Fuente: Póliza		
		Periodicidad: Eventual
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	-1,444	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		-1,444
	-1,444	-1,444

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

	88,556 (04)
Sumas -->	88,556
Saldo Deudor ---->	-88,556

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

	88,556 (02)
(04)	88,556
Sumas -->	88,556
	0 <---- Saldo Acreedor

5.2.3.1 Subsidios

(02)	88,556
Sumas -->	88,556
Saldo Deudor ---->	88,556

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	2,418,425
	90,000 (01)
	-1,444 (05)
Sumas -->	2,418,425
Saldo Deudor ---->	2,329,869

8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

2,418,425 (00)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otorgamiento de Subsidios para ejecución Programas "A comprobación"

Sumas -->		2,418,425	
Saldo Deudor ---->	-2,418,425		
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido			
(01)	90,000		
		88,556	(02)
(05)	-1,444		
Sumas -->	88,556	88,556	
Saldo Deudor ---->	0		
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado			
(02)	88,556		
		88,556	(03)
Sumas -->	88,556	88,556	
Saldo Deudor ---->	0		
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido			
(03)	88,556		
		88,556	(04)
Sumas -->	88,556	88,556	
Saldo Deudor ---->	0		
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado			
(04)	88,556		
Sumas -->	88,556		
Saldo Deudor ---->	88,556		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otorgamiento de Subsidios para ejecución Programas "Anticipada"

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica el registro contable de los subsidios que otorga JALTRADE a la población para contribuir con los objetivos y estrategias establecidos en el Plan de Desarrollo del Estado de Jalisco a través de convenios propios del ente público o convenios firmados entre SEDECO y el Instituto.

Cabe señalar que el ejemplo contempla (evento 00) que el registro se lleva a cabo sobre un presupuesto modificado de egresos, ya que estos recursos fueron de origen de una adecuación presupuestaria y no de un presupuesto original publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Jalisco.

Este ejemplo contempla que la modalidad del otorgamiento del subsidio al beneficiario fue "Anticipada", es decir el recurso se le entrega al momento en que presenta la factura y garantía, después al momento de la rendición de cuentas del proyecto, se descalifican ciertos gastos por lo que el beneficiario reintegra en efectivo \$1,000.00 pesos dentro del mismo ejercicio del proyecto y \$444.00 pesos en el ejercicio siguiente.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto por ejercer		
Doc.Fuente: Presupuesto Modificado	Periodicidad Diario	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	2,418,425	
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		2,418,425
	2,418,425	2,418,425
Evento: Por el registro del compromiso al firmarse un convenio de promoción económica		
Doc.Fuente: Convenio Firmado	Periodicidad Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	90,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		90,000
	90,000	90,000
Evento: Por el registro del devengado al recibir CFDI del beneficiario		
Doc.Fuente: CFDI	Periodicidad Frecuente	
5.2.3.1 Subsidios	90,000	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		90,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	90,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		90,000
	180,000	180,000
Evento: Aprobación del pago del CFDI del beneficiario		
Doc.Fuente: Orden de pago firmada	Periodicidad Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	90,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		90,000
	90,000	90,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otorgamiento de Subsidios para ejecución Programas "Anticipada"

Evento: Por la ejecución de la transferencia al beneficiario por concepto de subsidios

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria / Cheque**

Periodicidad **Frecuente**

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	90,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		90,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	90,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		90,000
	180,000	180,000

Evento: Determinación del recurso no comprobado por el beneficiario del proyecto mismo ejerc.

Doc.Fuente: **Oficio de notificación al beneficiario de recurso no comprobado**

Periodicidad **Eventual**

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1,444	
5.2.3.1 Subsidios	-1,444	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	-1,444	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		-1,444
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	-1,444	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		-1,444
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	-1,444	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		-1,444
	-4,332	-4,332

Evento: Recurso reintegrado por el beneficiario del proyecto dentro del mismo ejercicio

Doc.Fuente: **Documentación Comprobatoria**

Periodicidad **Frecuente**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1,000	
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		1,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	-1,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		-1,000
	0	0

Evento: Por el registro de una modificación negativa a los egresos

Doc.Fuente: **Dictamen emitido por autoridad competente**

Periodicidad **Eventual**

8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	1,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,000
	1,000	1,000

Evento: Por el registro de una modificación negativa a los ingresos

Doc.Fuente: **Dictamen emitido por autoridad competente**

Periodicidad **Eventual**

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	1,000	
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		1,000
	1,000	1,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otorgamiento de Subsidios para ejecución Programas "Anticipada"

Evento: Por la devolución de la transferencia por los recursos no ejercidos

Doc.Fuente: **Autorización de la devolución**

Periodicidad **Eventual**

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones

1,000

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

1,000

1,000

1,000

Evento: Por la salida de bancos por el reintegro a SEPAF de los recursos no ejercidos

Doc.Fuente: **Transferencia**

Periodicidad **Frecuente**

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

1,000

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

1,000

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

1,000

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

1,000

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

1,000

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

1,000

3,000

3,000

Evento: Recurso reintegrado por el beneficiario del proyecto en un ejercicio posterior

Doc.Fuente: **Estado de Cuenta**

Periodicidad **Frecuente**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

444

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

444

444

444

Evento: Por devolución de recursos no ejercidos por beneficiarios en ejercicios anteriores

Doc.Fuente: **Autorización de la devolución**

Periodicidad **Eventual**

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

444

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

444

444

444

Evento: Por salida de bancos por reintegro a SEPAF de recursos no ejercidos de ejercicios ant.

Doc.Fuente: **Transferencia**

Periodicidad **Frecuente**

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

444

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

444

444

444

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otorgamiento de Subsidios para ejecución Programas "Anticipada"

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		90,000	(04A)
(05B)	1,000		
		1,000	(07)
(08)	444		
		444	(10)
Sumas -->	1,444	91,444	
Saldo Deudor ---->	-90,000		

**1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o
Equivalentes a Corto Plazo**

(05A)	1,444		
		1,000	(05B)
		444	(08)
Sumas -->	1,444	1,444	
Saldo Deudor ---->	0		

**2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar
a Corto Plazo**

		90,000	(02)
(04A)	90,000		
Sumas -->	90,000	90,000	
		0	<---- Saldo Acreedor

**2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos
por Pagar a Corto Plazo**

		1,000	(06C)
(07)	1,000		
		444	(09)
(10)	444		
Sumas -->	1,444	1,444	
		0	<---- Saldo Acreedor

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

(09)	444		
Sumas -->	444		
		-444	<---- Saldo Acreedor

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otorgamiento de Subsidios para ejecución Programas "Anticipada"

(06C)	1,000	
Sumas -->	1,000	
		-1,000 <---- Saldo Acreedor

5.2.3.1 Subsidios

(02)	90,000	
(05A)	-1,444	
Sumas -->	88,556	
Saldo Deudor ---->	88,556	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(06B)	1,000	
		1,000 (07)
Sumas -->	1,000	1,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

		1,000 (06B)
Sumas -->		1,000
		1,000 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		1,000 (07)
(07)	1,000	
Sumas -->	1,000	1,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

(07)	1,000	
Sumas -->	1,000	
		-1,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	2,418,425	
		90,000 (01)
		-1,444 (05A)
		1,000 (06A)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otorgamiento de Subsidios para ejecución Programas "Anticipada"

Sumas -->	2,418,425	89,556
Saldo Deudor ---->	2,328,869	

8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

		2,418,425 (00)
(06A)	1,000	
Sumas -->	1,000	2,418,425
Saldo Deudor ---->	-2,417,425	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	90,000	
		90,000 (02)
(05A)	-1,444	
		-1,444(05A)
Sumas -->	88,556	88,556
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	90,000	
		90,000 (03)
(05A)	-1,444	
		-1,444(05A)
Sumas -->	88,556	88,556
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	90,000	
		90,000(04A)
(05A)	-1,444	
		-1,000(05B)
Sumas -->	88,556	89,000
Saldo Deudor ---->	-444	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04A)	90,000
(05B)	-1,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Otorgamiento de Subsidios para ejecución Programas "Anticipada"

Sumas -->	89,000
Saldo Deudor ---->	89,000

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

CONAC

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles

Explicación de la guía contabilizadora:

En esta guía se ejemplifica la manera en que se llevará a cabo el registro de la contratación, adquisición, autorización y pago de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades del Instituto.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,050,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		1,050,000
	1,050,000	1,050,000
Evento: Por el registro del Compromiso con un Tercero		
Doc.Fuente: Orden de Servicio	Periodicidad Eventual	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	1,024,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,024,000
	1,024,000	1,024,000
Evento: Por la recepción de los bienes y registro del momento devengado		
Doc.Fuente: CFDI	Periodicidad Frecuente	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	990,000	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	34,000	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1,024,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	1,024,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		1,024,000
	2,048,000	2,048,000
Evento: Aprobación del pago		
Doc.Fuente: Cheque u orden de pago firmada	Periodicidad Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,024,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		1,024,000
	1,024,000	1,024,000
Evento: Por el pago al proveedor		
Doc.Fuente: Transferencia / Cheque	Periodicidad Frecuente	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,024,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		1,024,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	1,024,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,024,000
	2,048,000	2,048,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		1,024,000 (04)
Sumas -->		1,024,000
Saldo Deudor ---->	-1,024,000	

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

(02)	990,000	
Sumas -->	990,000	
Saldo Deudor ---->	990,000	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(02)	34,000	
Sumas -->	34,000	
Saldo Deudor ---->	34,000	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

		1,024,000 (02)
(04)	1,024,000	
Sumas -->	1,024,000	1,024,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		1,050,000 (00)
Sumas -->		1,050,000
		1,050,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	1,050,000	
		1,024,000 (01)
Sumas -->	1,050,000	1,024,000
Saldo Deudor ---->	26,000	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	1,024,000	
		1,024,000 (02)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles

Sumas -->	1,024,000	1,024,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02) 1,024,000

		1,024,000 (03)
Sumas -->	1,024,000	1,024,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03) 1,024,000

		1,024,000 (04)
Sumas -->	1,024,000	1,024,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04) 1,024,000

Sumas -->	1,024,000
Saldo Deudor ---->	1,024,000

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

III.2.1 Compra de Bienes

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Anticipo a Proveedores de Bienes Muebles e Inmuebles sin Afectación Presupuestaria

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra cómo registrar los anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria.

El ejemplo adicionalmente contempla el momento de la creación del compromiso y la aplicación del anticipo en la factura del proveedor.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,050,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		1,050,000
	1,050,000	1,050,000
Evento: Por el registro del compromiso con un tercero		
Doc.Fuente: Orden de Servicio	Periodicidad Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	350,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		350,000
	350,000	350,000
Evento: Otorgamiento del anticipo a proveedores para adquisición de bienes		
Doc.Fuente: CFDI y Transferencia bancaria	Periodicidad Frecuente	
1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	175,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		175,000
	175,000	175,000
Evento: Por la aplicación del anticipo a la recepción de los bienes muebles		
Doc.Fuente: CFDI o Documento que avale la recepción de los bienes	Periodicidad Frecuente	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	350,000	
1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo		175,000
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		175,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	350,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		350,000
	700,000	700,000
Evento: Aprobación del pago		
Doc.Fuente: Cheque u orden de pago firmada	Periodicidad Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	350,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		350,000
	350,000	350,000
Evento: Por el pago de los bienes y servicios		
Doc.Fuente: Transferencia bancaria	Periodicidad Frecuente	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	175,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		175,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Anticipo a Proveedores de Bienes Muebles e Inmuebles sin Afectación Presupuestaria

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	350,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		350,000
	525,000	525,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

	175,000 (02)	
	175,000 (05)	
Sumas -->	350,000	
Saldo Deudor ---->	-350,000	

**1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por
Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles
a Corto Plazo**

(02)	175,000	
		175,000 (03)
Sumas -->	175,000	175,000
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(03)	350,000	
Sumas -->	350,000	
Saldo Deudor ---->	350,000	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

		175,000 (03)
(05)	175,000	
Sumas -->	175,000	175,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

	1,050,000 (00)	
Sumas -->	1,050,000	
	1,050,000	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	1,050,000	
		350,000 (01)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Anticipo a Proveedores de Bienes Muebles e Inmuebles sin Afectación Presupuestaria

Sumas -->	1,050,000	350,000
Saldo Deudor ---->	700,000	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	350,000	350,000 (03)
Sumas -->	350,000	350,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(03)	350,000	350,000 (04)
Sumas -->	350,000	350,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(04)	350,000	350,000 (05)
Sumas -->	350,000	350,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(05)	350,000	
Sumas -->	350,000	
Saldo Deudor ---->	350,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto
V.2.2 Anticipos a Proveedores

CONAC
CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Anticipo a Proveedores de Bienes Muebles e Inmuebles con Afectación Presupuestaria

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra cómo registrar los anticipos entregados a proveedores por la adquisición de bienes muebles e inmuebles, previo a la recepción parcial o total que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses y que se registran con afectación presupuestaria.

La guía "V.2.2 Anticipos A Proveedores" establece que los registros a partir del 02A se realizan de manera simultánea.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,050,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		1,050,000
	1,050,000	1,050,000
Evento: Por el registro del compromiso con un tercero		
Doc.Fuente: Orden de Servicio	Periodicidad Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	350,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		350,000
	350,000	350,000
Evento: Otorgamiento del anticipo a proveedores para adquisición de bienes		
Doc.Fuente: CFDI y Transferencia bancaria	Periodicidad Frecuente	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	175,000	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		175,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	175,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		175,000
	350,000	350,000
Evento: Aprobación del pago del anticipo		
Doc.Fuente: Cheque u orden de pago firmada	Periodicidad Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	175,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		175,000
	175,000	175,000
Evento: Por el pago del anticipo		
Doc.Fuente: Transferencia bancaria	Periodicidad Frecuente	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	175,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		175,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	175,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		175,000
	350,000	350,000
Evento: Por la reclasificación del anticipo		
Doc.Fuente: Póliza de Diario	Periodicidad Frecuente	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Anticipo a Proveedores de Bienes Muebles e Inmuebles con Afectación Presupuestaria

1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	175,000	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		175,000
	175,000	175,000

Evento: Por la aplicación del anticipo a proveedores

Doc.Fuente: **CFDI**

Periodicidad **Frecuente**

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	175,000	
1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo		175,000
	175,000	175,000

Evento: Por la recepción del resto de los bienes

Doc.Fuente: **CFDI o Documento que avale la recepción de los bienes**

Periodicidad **Frecuente**

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	175,000	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		175,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	175,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		175,000
	350,000	350,000

Evento: Aprobación del pago

Doc.Fuente: **Cheque u orden de pago firmada**

Periodicidad **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	175,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		175,000
	175,000	175,000

Evento: Por el pago de los bienes

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Periodicidad **Frecuente**

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	175,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		175,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	175,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		175,000
	350,000	350,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Anticipo a Proveedores de Bienes Muebles e Inmuebles con Afectación Presupuestaria

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		175,000(02C)
		175,000(02H)
Sumas -->		350,000
Saldo Deudor ---->	-350,000	

1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo

(02D)	175,000	
		175,000(02E)
Sumas -->	175,000	175,000
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(02A)	175,000	
		175,000(02D)
(02E)	175,000	
(02F)	175,000	
Sumas -->	525,000	175,000
Saldo Deudor ---->	350,000	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

		175,000(02A)
(02C)	175,000	
		175,000(02F)
(02H)	175,000	
Sumas -->	350,000	350,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		1,050,000 (00)
Sumas -->		1,050,000
		1,050,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	1,050,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Anticipo a Proveedores de Bienes Muebles e Inmuebles con Afectación Presupuestaria

		350,000 (01)
Sumas -->	1,050,000	350,000
Saldo Deudor ---->	700,000	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	350,000	
		175,000 (02A)
		175,000 (02F)
Sumas -->	350,000	350,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02A)	175,000	
		175,000 (02B)
(02F)	175,000	
		175,000 (02G)
Sumas -->	350,000	350,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(02B)	175,000	
		175,000 (02C)
(02G)	175,000	
		175,000 (02H)
Sumas -->	350,000	350,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(02C)	175,000	
(02H)	175,000	
Sumas -->	350,000	
Saldo Deudor ---->	350,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto
V.2.2 Anticipos a Proveedores

CONAC
CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Baja de Bienes en Desuso

Explicación de la guía contabilizadora:

En esta guía se detalla las operaciones contables y presupuestales para la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables (bienes que tengan el carácter de obsoletos, inadecuados, destruidos o deteriorados).

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Saldos iniciales del bien y la depreciación acumulada		
Doc.Fuente: Balanza	Periodicidad Mensual	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	8,700	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		7,329
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores		1,371
	8,700	8,700
Evento: Por la baja de bienes en desuso por varias causas		
Doc.Fuente: Evidencia documental de la baja	Periodicidad Eventual	
5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	1,371	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	7,329	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		8,700
	8,700	8,700

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(00)	8,700	
		8,700 (01)
Sumas -->	8,700	8,700
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

		7,329 (00)
(01)	7,329	
Sumas -->	7,329	7,329
		0 <---- Saldo Acreedor

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

		1,371 (00)
Sumas -->	1,371	
		1,371 <---- Saldo Acreedor

5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Baja de Bienes en Desuso

(01)	1,371
Sumas -->	1,371
Saldo Deudor ---->	1,371

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

III.2.1 Compra de Bienes

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Gastos por Comprobar y Anticipos de Viáticos

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía muestra cómo contabilizar la entrega de recursos a servidores públicos para gastos por comprobar y su respectiva comprobación.

Se ejemplifican tres situaciones:

1) Una en la cual se le entrega a un servidor público 1,000 pesos; se gasta 800 pesos y le sobran 200, los cuales son depositados en el banco.

2) Otra en la cual se le entrega a un servidor público 1,000 pesos; se gasta 1,300 pesos y se le reembolsan los 300 que se gastó en exceso. Este caso, supone que hay existencia de disponibilidad presupuestaria y de autorización para el gasto excedente, en términos de la normatividad interna.

3) No se le entrega ningún anticipo al servidor público, sin embargo comprueba gastos que le fueron autorizados erogar, y el ente público le paga.

El control interno del Instituto requiere que el momento presupuestal del comprometido se lleve a cabo al momento de la comprobación.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	100,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		100,000
	100,000	100,000
Evento: Al formalizarse el Oficio de Comisión		
Doc.Fuente: Oficio de Comisión	Periodicidad Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	800	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		800
	800	800
Evento: Por la autorización de la aplicación en bancos del anticipo de viáticos		
Doc.Fuente: Transferencia / Cheque firmado	Periodicidad Frecuente	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		1,000
	1,000	1,000
Evento: Por la comprobación de los viáticos con saldo a cargo del servidor público		
Doc.Fuente: Comprobación autorizada	Periodicidad Frecuente	
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	259	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	541	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		800
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	800	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		800
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	800	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Gastos por Comprobar y Anticipos de Viáticos

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		800
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	800	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		800
	3,200	3,200

Evento: Por el depósito del sobrante en bancos

Doc.Fuente: Ficha de depósito / Transferencia

Periodicidad **Frecuente**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	200	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		200
	200	200

Evento: Al formalizarse el Oficio de Comisión

Doc.Fuente: Oficio de Comisión

Periodicidad **Frecuente**

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	1,300	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,300
	1,300	1,300

Evento: Por la autorización de la aplicación en bancos del anticipo de viáticos

Doc.Fuente: Transferencia / Cheque firmado

Periodicidad **Frecuente**

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		1,000
	1,000	1,000

Evento: Por la comprobación de los viáticos con saldo a favor del servidor público

Doc.Fuente: Comprobación autorizada

Periodicidad **Frecuente**

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	501	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	799	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		1,000
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	1,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		1,300
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,300	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		1,300
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	1,300	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,300
	5,200	5,200

Evento: Por el pago del saldo a favor en viáticos

Doc.Fuente: Cheque / transferencia

Periodicidad **Frecuente**

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	300	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		300
	300	300

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Gastos por Comprobar y Anticipos de Viáticos

Evento: Comprobación del gasto pagados por el servidor público sin haber recibido anticipo

Doc.Fuente: CFDI y Autorización por autoridad competente

Periodicidad: Frecuente

5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	150	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		150
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	150	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		150
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	150	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		150
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	150	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		150
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	150	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		150
	750	750

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		1,000 (02)
(04)	200	
		1,000 (06)
		300 (08)
		150 (09)
Sumas -->	200	2,450
Saldo Deudor ---->	-2,250	

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

(02)	1,000	
		800 (03)
		200 (04)
(06)	1,000	
		1,000 (07)
Sumas -->	2,000	2,000
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

		300 (07)
(08)	300	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Gastos por Comprobar y Anticipos de Viáticos

Sumas -->	300	300
		0 <---- Saldo Acreedor

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos

(03)	259
(07)	501
Sumas -->	760
Saldo Deudor ---->	760

5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

(09)	150
Sumas -->	150
Saldo Deudor ---->	150

5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos

(03)	541
(07)	799
Sumas -->	1,340
Saldo Deudor ---->	1,340

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

	100,000 (00)
Sumas -->	100,000
	100,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	100,000	
		800 (01)
		1,300 (05)
		150 (09)
Sumas -->	100,000	2,250
Saldo Deudor ---->	97,750	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	800	
		800 (03)
(05)	1,300	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Gastos por Comprobar y Anticipos de Viáticos

		1,300 (07)
		150 (09)
(09)	150	
Sumas -->	2,250	2,250
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(03)	800	
		800 (03)
		1,300 (07)
(07)	1,300	
(09)	150	
		150 (09)
Sumas -->	2,250	2,250
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	800	
		800 (03)
(07)	1,300	
		1,300 (07)
(09)	150	
		150 (09)
Sumas -->	2,250	2,250
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(03)	800	
(07)	1,300	
(09)	150	
Sumas -->	2,250	
Saldo Deudor ---->	2,250	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

V.1.2 Deudores Diversos

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Depreciaciones y Amortizaciones

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía muestra cómo debe llevarse a cabo el registro de la depreciación y amortización de los bienes del ente público.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por los saldos iniciales de las cuenta de balance de los bienes muebles e inmuebles		
Doc.Fuente: Balanza saldos iniciales	Periodicidad: Diario	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	21,158,267	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	3,016,236	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	37,773	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	358,441	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	999,673	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	336,263	
1.2.5.1 Software	201,428	
1.2.5.4 Licencias	16,900	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		17,392,982
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		8,333,562
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		16,900
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores		381,537
	26,124,981	26,124,981
Evento: Por el registro de la depreciación mensual del Mobiliario y Equipo de Admón.		
Doc.Fuente: Papel de Trabajo depreciaciones y amortizaciones	Periodicidad: Mensual	
5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles	88,159	
5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	37,436	
5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles	2,133	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		88,159
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		37,436
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		2,133
	127,728	127,728

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Depreciaciones y Amortizaciones

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

(00)	21,158,267
Sumas -->	21,158,267
Saldo Deudor ---->	21,158,267

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(00)	3,016,236
Sumas -->	3,016,236
Saldo Deudor ---->	3,016,236

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

(00)	37,773
Sumas -->	37,773
Saldo Deudor ---->	37,773

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte

(00)	358,441
Sumas -->	358,441
Saldo Deudor ---->	358,441

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

(00)	999,673
Sumas -->	999,673
Saldo Deudor ---->	999,673

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

(00)	336,263
Sumas -->	336,263
Saldo Deudor ---->	336,263

1.2.5.1 Software

(00)	201,428
Sumas -->	201,428
Saldo Deudor ---->	201,428

1.2.5.4 Licencias

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Depreciaciones y Amortizaciones

(00)	16,900
Sumas -->	16,900
Saldo Deudor ---->	16,900

1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles

	17,392,982	(00)
	88,159	(01)
Sumas -->	17,481,141	
	17,481,141	<---- Saldo Acreedor

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

	8,333,562	(00)
	37,436	(01)
Sumas -->	8,370,998	
	8,370,998	<---- Saldo Acreedor

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles

	16,900	(00)
	2,133	(01)
Sumas -->	19,033	
	19,033	<---- Saldo Acreedor

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

	381,537	(00)
Sumas -->	381,537	
	381,537	<---- Saldo Acreedor

5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles

(01)	88,159
Sumas -->	88,159
Saldo Deudor ---->	88,159

5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles

(01)	37,436
Sumas -->	37,436
Saldo Deudor ---->	37,436

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Depreciaciones y Amortizaciones

5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles

(01)	2,133
Sumas -->	2,133
Saldo Deudor ---->	2,133

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

II.2.1 Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Donación de Bienes Muebles

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía contempla la donación de un bien mueble cuyo valor histórico original es de \$9,500.00 pesos y a la fecha de la donación tiene una depreciación acumulada de \$7,600.00, por lo que su valor en libros es de \$1,900.00.

En el Manual de Contabilidad Gubernamental del CONAC no existe una guía para registrar la donación de bienes muebles, pero se ha tomado como referencia la guía de venta de bienes muebles.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Saldos de la balanza al momento de la donación		
Doc.Fuente: Balanza de Comprobación	Periodicida Frecuente	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	9,500	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		7,600
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores		1,900
	9,500	9,500
Evento: Por el registro del donativo de un bien mueble		
Doc.Fuente: CFDI	Periodicida Eventual	
5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1,900	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	7,600	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		9,500
	9,500	9,500

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(00)	9,500	
		9,500 (01)
Sumas -->	9,500	9,500
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

		7,600 (00)
(01)	7,600	
Sumas -->	7,600	7,600
		0 <---- Saldo Acreedor

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

		1,900 (00)
Sumas -->	1,900	
	1,900	<---- Saldo Acreedor

5.5.9.9 Otros Gastos Varios

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Donación de Bienes Muebles

(01)	1,900
Sumas -->	1,900
Saldo Deudor ---->	1,900

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

II.2.1 Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Indemnización en Caso de Sinistros

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica el registro de las operaciones llevadas a cabo en caso de que suceda algún siniestro cubierto por las pólizas de seguros de bienes patrimoniales.

El escenario contempla que el Instituto fue víctima de robo de algunos equipos de computación, por lo que se reclama indemnización a la compañía aseguradora, que después de los trámites pertinentes, confirman el pago de la indemnización.

El instituto procede a registrar los siguientes eventos:

- a) reconocimiento de la pérdida del bien,
- b) registro de la indemnización y del deducible emitido por la compañía de seguros, y
- c) cobro indemnización y pago del deducible.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por los saldos iniciales de las cuenta de balance del Mobiliario y Equipo de Admón.		
Doc.Fuente: Balanza	Periodicida	Frecuente
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	15,300	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		15,050
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores		250
	15,300	15,300
Evento: Por el reconocimiento de la pérdida del bien		
Doc.Fuente: Documento comprobatorio	Periodicida	Eventual
5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	250	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	15,050	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		15,300
	15,300	15,300
Evento: Por el reconocimiento de la indemnización		
Doc.Fuente: Dictamen de la compañía aseguradora	Periodicida	Eventual
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	6,120	
4.1.6.3 Indemnizaciones		6,120
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	6,120	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		6,120
	12,240	12,240
Evento: Por el reconocimiento del deducible por parte de la cía. de seguros		
Doc.Fuente: Dictamen de la compañía aseguradora	Periodicida	Eventual
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2,500	
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		2,500
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	2,500	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		2,500

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Indemnización en Caso de Siniestros

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	2,500	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		2,500
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	2,500	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		2,500
	10,000	10,000

Evento: Por el cobro de la Indemnización y pago del Deducible

Doc.Fuente: Cheque firmado / Transferencia

Periodicidad **Eventual**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	3,620	
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,500	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		6,120
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	2,500	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		2,500
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	6,120	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		6,120
	14,740	14,740

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

(02C)	3,620
Sumas -->	3,620
Saldo Deudor ---->	3,620

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(02A)	6,120	
		6,120 (02C)
Sumas -->	6,120	6,120
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(00)	15,300	
		15,300 (01)
Sumas -->	15,300	15,300
Saldo Deudor ---->	0	

**1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes
Muebles**

		15,050 (00)
(01)	15,050	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Indemnización en Caso de Siniestros

Sumas -->	15,050	15,050
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

		2,500(02B)
(02C)	2,500	
Sumas -->	2,500	2,500
		0 <---- Saldo Acreedor

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

		250 (00)
Sumas -->		250
		250 <---- Saldo Acreedor

4.1.6.3 Indemnizaciones

		6,120(02A)
Sumas -->		6,120
		6,120 <---- Saldo Acreedor

5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación

(02B)	2,500
Sumas -->	2,500
Saldo Deudor ---->	2,500

5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro

(01)	250
Sumas -->	250
Saldo Deudor ---->	250

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(02A)	6,120
Sumas -->	6,120
	-6,120 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

6,120(02A)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Indemnización en Caso de Siniestros

(02C)	6,120	
Sumas -->	6,120	6,120
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		6,120 (02C)
Sumas -->		6,120
		6,120 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

		2,500 (02B)
Sumas -->		2,500
Saldo Deudor ---->	-2,500	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(02B)	2,500	
		2,500 (02B)
Sumas -->	2,500	2,500
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02B)	2,500	
		2,500 (02B)
Sumas -->	2,500	2,500
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(02B)	2,500	
		2,500 (02C)
Sumas -->	2,500	2,500
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(02C)	2,500	
Sumas -->	2,500	
Saldo Deudor ---->	2,500	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Indemnización en Caso de Siniestros

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

II.2.1 Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

CONAC

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Diferencias por Tipo de Cambio en Moneda Extranjera

Explicación de la guía contabilizadora:

La guía contabilizadora V.1.7 Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos, publicada por el CONAC únicamente preve las diferencias cambiarias por valores negociables en moneda extranjera.

La guía del CONAC no contempla operaciones en las cuentas presupuestarias del ingreso ni del gasto; por ello, la presente guía fue adaptada para contemplar las fluctuaciones cambiarias a favor y en contra por las cuentas bancarias utilizadas por el ente público para poder pagar en dólares a proveedores que el ente público tiene.

Cabe señalar que la política del ente público en el caso de ingresos o egresos por fluctuaciones cambiarias en las cuentas bancarias, es el registrar contablemente las variaciones mes con mes y al final del ejercicio se registra presupuestalmente la variación NETA del mismo, solicitando aprobación de la junta directiva para su correspondiente incorporación al flujo presupuestal (ejemplo eventos del 01 al 03).

En el caso de diferencias cambiarias generadas por el tiempo transcurrido entre el devengo de una factura hasta el momento de pago, dicha diferencia cambiaria deberá registrarse en la cuenta contable del gasto que derive dicha cuenta por pagar (ejemplo eventos del 04 al 09).

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el registro de la fluctuación cambiaria a favor de chequeras en USD		
Doc.Fuente: Estado de cuenta y publicación en el DOF	Periodicida Mensual	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1,100	
4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes		1,100
	1,100	1,100
Evento: Por el registro de la fluctuación cambiaria negativa de chequeras en USD		
Doc.Fuente: Estado de cuenta y publicación en el DOF	Periodicida Mensual	
5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	950	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		950
	950	950
Evento: Por el registro presupuestal de la variación neta del ejercicio		
Doc.Fuente: Cálculo (Neto Ganancia menos Perdida al cierre \$1,100-950	Periodicida Anual	
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	150	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		150
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	150	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		150
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	150	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		150
	450	450
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicida Anual	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Diferencias por Tipo de Cambio en Moneda Extranjera

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	535,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		535,000
	535,000	535,000

Evento: Por el registro del compromiso con un tercero

Doc.Fuente: **Orden de Servicio**

Periodicidad **Frecuente**

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	100 Dls t.c.18	1,800	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	100 Dls t.c.18		1,800
		1,800	1,800

Evento: Por la recepción de los bienes y registro del momento devengado

Doc.Fuente: **CFDI**

Periodicidad **Frecuente**

5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	100 Dls t.c.18	1,800	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	100 Dls t.c.18		1,800
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	100 Dls t.c.18	1,800	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	100 Dls t.c.18		1,800
		3,600	3,600

Evento: Ajuste de la variación cambiaria para tramite de pago

Doc.Fuente: **Cálculo y registro (100 Dls Tipo de Cambio inicial 18 T.C. final 19)**

Periodicidad

5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	100 Dls t.c.19	150	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	100 Dls t.c.19		150
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	100 Dls t.c.19	150	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	100 Dls t.c.19		150
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	100 Dls t.c.19	150	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	100 Dls t.c.19		150
		450	450

Evento: Aprobación del pago

Doc.Fuente: **Cheque u orden de pago firmada**

Periodicidad **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	100 Dls t.c.19	1,950	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	100 Dls t.c.19		1,950
		1,950	1,950

Evento: Por el pago al proveedor

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Periodicidad **Frecuente**

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	100 Dls t.c.19	1,950	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	100 Dls t.c.19		1,950
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	100 Dls t.c.19	1,950	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	100 Dls t.c.19		1,950
		3,900	3,900

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

(IEPC JALISCO)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Diferencias por Tipo de Cambio en Moneda Extranjera

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

	(01)	1,100	
			950 (02)
			1,950 (09)
Sumas -->		1,100	2,900
Saldo Deudor ---->		-1,800	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

			1,800 (06)
			150 (07)
(09)	1,950		
Sumas -->	1,950	1,950	
		0	<---- Saldo Acreedor

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

		1,100 (01)	
Sumas -->		1,100	
		1,100	<---- Saldo Acreedor

5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

	(06)	1,800	
	(07)	150	
Sumas -->		1,950	
Saldo Deudor ---->		1,950	

5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes

	(02)	950	
Sumas -->		950	
Saldo Deudor ---->		950	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		150 (03)	
(03)	150		

(IEPC JALISCO)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Diferencias por Tipo de Cambio en Moneda Extranjera

Sumas -->	150	150
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

(03)	150	
Sumas -->	150	
		-150 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(03)	150	
		150 (03)
Sumas -->	150	150
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		150 (03)
Sumas -->		150
		150 <---- Saldo Acreedor

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		535,000 (04)
Sumas -->		535,000
		535,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(04)	535,000	
		1,800 (05)
		150 (07)
Sumas -->	535,000	1,950
Saldo Deudor ---->	533,050	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(05)	1,800	
		1,800 (06)
(07)	150	
		150 (07)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Diferencias por Tipo de Cambio en Moneda Extranjera

Sumas -->	1,950	1,950
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(06) 1,800

(07) 150

1,950 **(08)**

Sumas -->	1,950	1,950
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(08) 1,950

1,950 **(09)**

Sumas -->	1,950	1,950
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(09) 1,950

Sumas -->	1,950	
Saldo Deudor ---->	1,950	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.7 Diferencias cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos

CONAC

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

III.1.2 Materiales y Suministros

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Depósitos en Garantía Recibidos y Otorgados

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía representa en los eventos 01 y 02 los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder de JALTRADE, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración. Se ejemplifica que los depósitos en garantía recibidos son a corto plazo.

Los eventos 03 y 04 detallan el registro necesario para contabilizar las fianzas que JALTRADE otorga para garantizar el cumplimiento de la adquisición de bienes y servicios.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por los depósitos en garantía recibidos		
Doc.Fuente: Recibo oficial / Ficha de depósito / Transferencia bancaria	Periodicida Frecuente	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	10,000	
2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo		10,000
	10,000	10,000
Evento: Por la devolución del depósito en garantía a su propietario		
Doc.Fuente: Cheque / Transferencia bancaria	Periodicida Frecuente	
2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo	10,000	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		10,000
	10,000	10,000
Evento: Por la fianza otorgada para garantizar el cumplimiento con el proveedor		
Doc.Fuente: Fianza	Periodicida Frecuente	
7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	15,000	
7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales		15,000
	15,000	15,000
Evento: Por el cumplimiento de JALTRADE con la obligación de la cual se derivo la fianza		
Doc.Fuente: Información del cumplimiento de obligación	Periodicida Frecuente	
7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales	15,000	
7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno		15,000
	15,000	15,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Depósitos en Garantía Recibidos y Otorgados

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

(01)	10,000	
		10,000 (02)
Sumas -->	10,000	10,000
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo

		10,000 (01)
(02)	10,000	
Sumas -->	10,000	10,000
		0 <---- Saldo Acreedor

7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno

(03)	15,000	
		15,000 (04)
Sumas -->	15,000	15,000
Saldo Deudor ---->	0	

7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales

		15,000 (03)
(04)	15,000	
Sumas -->	15,000	15,000
		0 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Reconocimiento del Pasivo Laboral según Estudio Actuarial

Explicación de la guía contabilizadora:

El objetivo de esta guía es ejemplificar el registro o reonomiento del costo neto del pasivo laboral proyectado en el Estudio Actuarial del ente público.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el saldo de la reserva al inicio del ejercicio		
Doc.Fuente: Saldo inicial de la balanza del ejercicio anterior	Periodicidad Anual	
1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo	442,932	
2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo		442,932
	442,932	442,932
Evento: Por el Presupuesto de Egresos aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	7,685,140	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		7,685,140
	7,685,140	7,685,140
Evento: Por el presupuesto comprometido		
Doc.Fuente: Contrato o Pedido	Periodicidad Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	33,923	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		33,923
	33,923	33,923
Evento: Reconocimiento del gasto por el incremento de la reserva del pasivo labora		
Doc.Fuente: Estudio Actuarial	Periodicidad Frecuente	
5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	33,923	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		33,923
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	33,923	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		33,923
	67,846	67,846
Evento: Por el presupuesto ejercido		
Doc.Fuente: Orden de pago autorizada	Periodicidad Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	33,923	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		33,923
	33,923	33,923
Evento: Por el pago del incremento de la reserva del pasivo laboral		
Doc.Fuente: Transferencia bancaria	Periodicidad Frecuente	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	33,923	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		33,923
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	33,923	
2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo		33,923
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	33,923	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Reconocimiento del Pasivo Laboral según Estudio Actuarial

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		33,923
	101,769	101,769

Evento: Por la capitalización de los intereses generados por la reserva

Doc.Fuente: Estado de cuenta bancaria

Periodicidad **Frecuente**

1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	5,739	
2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo		5,739
	5,739	5,739

Evento: Por el pago de la obligación laboral al trabajador al retirarse de JALTRADE

Doc.Fuente: Cálculo de nómina y Transferencia bancaria

Periodicidad **Eventual**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	Traspaso bancar	70,232	
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	Traspaso bancar		70,232
2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo		70,232	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería			70,232
		140,464	140,464

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		33,923 (04)
(06)	70,232	
		70,232 (06)
Sumas -->	70,232	104,155
Saldo Deudor ---->	-33,923	

1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo

(00A)	442,932	
Sumas -->	442,932	
Saldo Deudor ---->	442,932	

1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

(04)	33,923	
(05)	5,739	
		70,232 (06)
Sumas -->	39,662	70,232
Saldo Deudor ---->	-30,570	

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

		33,923 (02)
(04)	33,923	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Reconocimiento del Pasivo Laboral según Estudio Actuarial

Sumas -->	33,923	33,923	
		0	<---- Saldo Acreedor

2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo

		442,932	(00A)
		33,923	(04)
		5,739	(05)
(06)	70,232		
Sumas -->	70,232	482,594	
		412,362	<---- Saldo Acreedor

5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas

(02)	33,923	
Sumas -->	33,923	
Saldo Deudor ---->	33,923	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		7,685,140	(00B)
Sumas -->		7,685,140	
		7,685,140	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00B)	7,685,140		
		33,923	(01)
Sumas -->	7,685,140	33,923	
Saldo Deudor ---->	7,651,217		

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	33,923		
		33,923	(02)
Sumas -->	33,923	33,923	
Saldo Deudor ---->	0		

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	33,923		
		33,923	(03)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Reconocimiento del Pasivo Laboral según Estudio Actuarial

Sumas -->	33,923	33,923
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	33,923	33,923 (04)

Sumas -->	33,923	33,923
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	33,923

Sumas -->	33,923
Saldo Deudor ---->	33,923

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Estimación de Cuentas Incobrables

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica la creación de la estimación para cuentas incobrables, con la finalidad de que el ente público pueda afectar sus resultados y muestre razonablemente el grado de cobrabilidad las cuentas por cobrar existentes.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Saldos iniciales de cuentas por cobrar		
Doc.Fuente: Balanza	Periodicidad: Diario	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,000,000	
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores		2,000,000
	2,000,000	2,000,000
Evento: Por la creación o incremento de la estimación para cuentas incobrables		
Doc.Fuente: Cédula con la determinación de cuentas incobrables	Periodicidad: Anual	
5.5.1.1 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	2,000,000	
1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		2,000,000
	2,000,000	2,000,000
Evento: Por la disminución de la estimación para cuentas incobrables		
Doc.Fuente: Cédula con la determinación de cuentas incobrables	Periodicidad: Eventual	
1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	500,000	
5.5.1.1 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		500,000
	500,000	500,000
Evento: Por la aplicación de la estimación por cancelación de las cuentas por cobrar		
Doc.Fuente: Constancia	Periodicidad: Eventual	
1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,500,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		1,500,000
	1,500,000	1,500,000
Evento: En caso que se recupere una cuenta por cobrar ya cancelada con la estimación		
Doc.Fuente: Ficha de depósito, transferencia bancaria y recibo.	Periodicidad: Eventual	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	250,000	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		250,000
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	250,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		250,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	250,000	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		250,000
	750,000	750,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Estimación de Cuentas Incobrables

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

(04)	250,000
Sumas -->	250,000
Saldo Deudor ---->	250,000

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(00)	2,000,000	1,500,000 (03)
Sumas -->	2,000,000	1,500,000
Saldo Deudor ---->	500,000	

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

		2,000,000 (01)
(02)	500,000	
(03)	1,500,000	
Sumas -->	2,000,000	2,000,000
		0 <---- Saldo Acreedor

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

	2,000,000 (00)
Sumas -->	2,000,000
	2,000,000 <---- Saldo Acreedor

4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios

	250,000 (04)
Sumas -->	250,000
	250,000 <---- Saldo Acreedor

5.5.1.1 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

(01)	2,000,000	
		500,000 (02)
Sumas -->	2,000,000	500,000
Saldo Deudor ---->	1,500,000	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(04)	250,000

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Estimación de Cuentas Incobrables

Sumas -->	250,000	
		-250,000 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(04)	250,000	
		250,000 (04)

Sumas -->	250,000	250,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		250,000 (04)
Sumas -->		250,000
		250,000 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Determinación de recurso no comprobado por beneficiario en ejercicio posterior

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía ejemplifica el registro contable de los subsidios que otorga JALTRADE a la población para contribuir con los objetivos y estrategias establecidos en el Plan de Desarrollo del Estado de Jalisco a través de convenios propios del ente público o convenios firmados entre SEDECO y el Instituto. Cabe señalar que el ejemplo contempla (evento 00) que el registro se lleva a cabo sobre un presupuesto modificado de egresos, ya que estos recursos fueron de origen de una adecuación presupuestaria y no de un presupuesto original publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Jalisco.

Este ejemplo contempla que la modalidad del otorgamiento del subsidio al beneficiario fue "Anticipada", es decir que el recurso se le entregó al momento en que presento la factura y garantía, en el ejercicio siguiente, al momento de la rendición de cuentas del proyecto, en el cual se descalificaron ciertos gastos o no se comprobó completamente el recurso, el beneficiario reintegra \$1,444.00 pesos.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Determinación recursos no comprobados por beneficiario del proyecto ejerc.posterior		
Doc.Fuente: Oficio de notificación al beneficiario de recurso no comprobado	Periodicida	Eventual
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1,444	
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores		1,444
	1,444	1,444
Evento: Recurso reintegrado por el beneficiario del proyecto dentro del mismo ejercicio		
Doc.Fuente: Documentación Comprobatoria	Periodicida	Frecuente
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1,444	
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		1,444
	1,444	1,444
Evento: Por la devolución de la transferencia por los recursos no ejercidos		
Doc.Fuente: Autorización de la devolución	Periodicida	Eventual
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	1,444	
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		1,444
	1,444	1,444
Evento: Por la salida de bancos por el reintegro a SEPAF de los recursos no ejercidos		
Doc.Fuente: Transferencia	Periodicida	Frecuente
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1,444	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		1,444
	1,444	1,444

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Determinación de recurso no comprobado por beneficiario en ejercicio posterior

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

	(02)	1,444	1,444 (04)
Sumas -->		1,444	1,444
Saldo Deudor ---->		0	

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

	(01)	1,444	1,444 (02)
Sumas -->		1,444	1,444
Saldo Deudor ---->		0	

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

			1,444 (03)
(04)	1,444		
Sumas -->	1,444	1,444	
		0	<---- Saldo Acreedor

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

			1,444 (01)
(03)	1,444		
Sumas -->	1,444	1,444	
		0	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ley de Ingresos

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía es de carácter general, tiene como finalidad ejemplificar el manejo de los momentos del ingreso en las cuentas de orden presupuestarias. No contempla cuentas de balance ni resultados.

El reconocimiento de las operaciones financieras de los eventos 04A y 04B deberán registrar el ingreso devengado y recaudado "presupuestal" de forma simultánea a la percepción del recurso, esto según lo establece el "Acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos" publicado el 20 de diciembre de 2016.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Registro del Presupuesto de Ingresos estimado autorizado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	23,009,210	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		23,009,210
	23,009,210	23,009,210
Evento: Modificaciones positivas al ingreso aprobado		
Doc.Fuente: Ampliación presupuestaria	Periodicidad Eventual	
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	383,520	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		383,520
	383,520	383,520
Evento: Modificaciones negativas al presupuesto de ingresos		
Doc.Fuente: Reducción del presupuesto	Periodicidad Eventual	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	337,355	
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		337,355
	337,355	337,355
Evento: Ingresos Devengados		
Doc.Fuente: Documento de devengo de ingresos	Periodicidad Frecuente	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	30,694,156	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		30,694,156
	30,694,156	30,694,156
Evento: Ingresos Recaudados		
Doc.Fuente: Estado de Cuentas Bancarios	Periodicidad Frecuente	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	30,694,156	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		30,694,156
	30,694,156	30,694,156

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Ley de Ingresos

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(01)	23,009,210
Sumas -->	23,009,210
Saldo Deudor ---->	23,009,210

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

	23,009,210 (01)	
	383,520 (02)	
(03)	337,355	
(04A)	30,694,156	
Sumas -->	31,031,511	23,392,730
		-7,638,781 <---- Saldo Acreedor

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

(02)	383,520	
		337,355 (03)
Sumas -->	383,520	337,355
		-46,165 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		30,694,156 (04A)
(04B)	30,694,156	
Sumas -->	30,694,156	30,694,156
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		30,694,156 (04B)
Sumas -->	30,694,156	30,694,156
		30,694,156 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Presupuesto de Egresos

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía es de carácter general, tiene como finalidad ejemplificar el manejo de los momentos del gasto en las cuentas de orden presupuestarias. No contempla cuentas de balance ni resultados.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el Presupuesto de Egresos aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	34,264,601	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		34,264,601
	34,264,601	34,264,601
Evento: Por las ampliaciones líquidas al presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Adecuación Presupuestaria	Periodicidad Eventual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	46,165	
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		46,165
	46,165	46,165
Evento: Por las reducciones líquidas al presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Adecuación Presupuestaria	Periodicidad Eventual	
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		0
	0	0
Evento: Por las ampliaciones compensadas al presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Adecuación Presupuestaria	Periodicidad Eventual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	0	
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		0
	0	0
Evento: Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Adecuación Presupuestaria	Periodicidad Frecuente	
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		0
	0	0
Evento: Por el presupuesto comprometido		
Doc.Fuente: Contrato o Pedido	Periodicidad Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	21,596,007	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		21,596,007
	21,596,007	21,596,007

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Presupuesto de Egresos

Evento: Por el presupuesto devengado

Doc.Fuente: Contrato, factura, recibos, estimaciones de obra, etc.

Periodicidad **Frecuente**

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

21,596,007

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

21,596,007

21,596,007

21,596,007

Evento: Por el presupuesto ejercido

Doc.Fuente: Orden de pago autorizada o cheque firmado

Periodicidad **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

16,913,413

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

16,913,413

16,913,413

16,913,413

Evento: Por el presupuesto pagado

Doc.Fuente: Orden de pago aplicada

Periodicidad **Frecuente**

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

16,913,413

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

16,913,413

16,913,413

16,913,413

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

34,264,601 **(01)**

Sumas -->

34,264,601

34,264,601 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(01) 34,264,601

(02) 46,165

0

0

0

21,596,007 **(06)**

Sumas -->

34,310,766

21,596,007

Saldo Deudor ---->

12,714,759

8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

46,165 **(02)**

0

0

0

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Presupuesto de Egresos

Sumas -->	0	46,165
Saldo Deudor ---->	-46,165	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(06)	21,596,007	21,596,007 (07)
Sumas -->	21,596,007	21,596,007
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(07)	21,596,007	16,913,413 (08)
Sumas -->	21,596,007	16,913,413
Saldo Deudor ---->	4,682,594	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(08)	16,913,413	16,913,413 (09)
Sumas -->	16,913,413	16,913,413
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(09)	16,913,413
Sumas -->	16,913,413
Saldo Deudor ---->	16,913,413

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Bienes en Comodato

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía muestra cómo se contabilizan los bienes recibidos y otorgados en comodato.

Los primeros dos eventos muestran como debe ser el registro sobre los bienes otorgados en comodato, a partir del tercer evento se muestra el registro contable de los bienes recibidos en comodato.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por la entrega del bien propiedad del ente público al comodatario		
Doc.Fuente: Contrato de comodato	Periodicida	Eventual
1.2.9.3 Bienes en Comodato	64,100,450	
1.2.3.1 Terrenos		39,217,283
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		21,158,267
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		2,405,877
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		965,860
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		336,263
1.2.5.4 Licencias		16,900
	64,100,450	64,100,450
Evento: Por la devolución del bien al ente público por parte del comodatario		
Doc.Fuente: Contrato de comodato	Periodicida	Eventual
1.2.3.1 Terrenos	39,217,283	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	21,158,267	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	2,405,877	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	965,860	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	336,263	
1.2.5.4 Licencias	16,900	
1.2.9.3 Bienes en Comodato		64,100,450
	64,100,450	64,100,450
Evento: Por los bienes recibidos por el ente público por parte del comodante		
Doc.Fuente: Contrato de comodato	Periodicida	Eventual
7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato	12,400	
7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes		12,400
	12,400	12,400
Evento: Por los bienes devueltos por el ente público al comodante		
Doc.Fuente: Contrato de comodato	Periodicida	Eventual
7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes	12,400	
7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato		12,400
	12,400	12,400

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Bienes en Comodato

1.2.3.1 Terrenos

		39,217,283 (01)
(02)	39,217,283	
Sumas -->	39,217,283	39,217,283
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

		21,158,267 (01)
(02)	21,158,267	
Sumas -->	21,158,267	21,158,267
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

		2,405,877 (01)
(02)	2,405,877	
Sumas -->	2,405,877	2,405,877
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

		965,860 (01)
(02)	965,860	
Sumas -->	965,860	965,860
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

		336,263 (01)
(02)	336,263	
Sumas -->	336,263	336,263
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.5.4 Licencias

		16,900 (01)
(02)	16,900	
Sumas -->	16,900	16,900
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.9.3 Bienes en Comodato

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Bienes en Comodato

	(01)	64,100,450		64,100,450 (02)
Sumas -->		64,100,450		64,100,450
Saldo Deudor ---->		0		

7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato

	(03)	12,400		12,400 (04)
Sumas -->		12,400		12,400
			0	<---- Saldo Acreedor

7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes

			12,400 (03)	
(04)		12,400		
Sumas -->		12,400		12,400
			0	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.5 Bienes en Comodato

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Fianzas Recibidas y Otorgadas

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra cómo contabilizar las fianzas y garantías recibidas por el Instituto por parte de proveedores, contratistas y otros, para garantizar el cumplimiento de contratos, la aplicación de anticipos, etcétera; así como su liberación por parte de autoridad competente; También el registro de las fianzas otorgadas por el ente público y su liberación.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por la recepción de fianzas para garantizar cumplimiento de obligaciones		
Doc.Fuente: Fianza otorgada por deudor/proveedor/contratistas	Periodicida	Frecuente
7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	45,690	
7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas		45,690
	45,690	45,690
Evento: Por el cumplimiento del proveedor con la obligación origen de la fianza		
Doc.Fuente: Oficio de liberación firmado por autoridad competente	Periodicida	Frecuente
7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas	45,690	
7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar		45,690
	45,690	45,690
Evento: Por la fianza otorgada por el ente público		
Doc.Fuente: Información del deudor principal	Periodicida	Frecuente
7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respalidar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	60,000	
7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respalidar Obligaciones no Fiscales		60,000
	60,000	60,000
Evento: Por el cumplimiento del ente público con las obligaciones origen de la fianza		
Doc.Fuente: Información del cumplimiento de las obligaciones	Periodicida	Frecuente
7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respalidar Obligaciones no Fiscales	60,000	
7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respalidar Obligaciones no Fiscales del Gobierno		60,000
	60,000	60,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Fianzas Recibidas y Otorgadas

7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar

(01)	45,690	45,690 (02)
Sumas -->	45,690	45,690
Saldo Deudor ---->	0	

7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas

		45,690 (01)
(02)	45,690	
Sumas -->	45,690	45,690
		0 <---- Saldo Acreedor

7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno

(03)	60,000	60,000 (04)
Sumas -->	60,000	60,000
Saldo Deudor ---->	0	

7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales

		60,000 (03)
(04)	60,000	
Sumas -->	60,000	60,000
		0 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Juicios Laborales y Pago de Laudos

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía contabilizadora muestra cómo registrar la creación de un pasivo contingente en cuentas de orden con motivo de un juicio (demanda) laboral en proceso

El ejemplo supone tres eventos de incremento de pasivo con base en el informe del abogado y el cálculo estimado que formule el departamento de recursos humanos. Adicionalmente se muestra cómo contabilizar la notificación de una sentencia inapelable por el mencionado juicio y un ajuste debido a que la sentencia resultó en cantidad mayor al pasivo contingente acumulado. También se muestra cómo cancelar el pasivo contingente en cuentas de orden.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		1,000,000
	1,000,000	1,000,000
Evento: Por la creación de pasivos contingentes con motivo del juicio (1 de 3)		
Doc.Fuente: Informe del abogado y cálculo de recursos humanos	Periodicidad Mensual	
7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución	150,000	
7.4.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial		150,000
	150,000	150,000
Evento: Por la creación de pasivos contingentes con motivo del juicio (2 de 3)		
Doc.Fuente: Informe del abogado y cálculo de recursos humanos	Periodicidad Frecuente	
7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución	150,000	
7.4.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial		150,000
	150,000	150,000
Evento: Por la creación de pasivos contingentes con motivo del juicio (3 de 3)		
Doc.Fuente: Informe del abogado y cálculo de recursos humanos	Periodicidad	
7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución	184,000	
7.4.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial		184,000
	184,000	184,000
Evento: Por la notificación de una sentencia inapelable en contra de la entidad		
Doc.Fuente: Acta de notificación y cálculo	Periodicidad Eventual	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	485,000	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		339,500
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		145,500
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	485,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		485,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	485,000	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Juicios Laborales y Pago de Laudos

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		485,000
	1,455,000	1,455,000

Evento: Por el ajuste y la cancelación del pasivo contingente en cuentas de orden

Doc.Fuente: **Acta de notificación y cálculo**

Periodicida **Eventual**

7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución	1,000	
7.4.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial		1,000
7.4.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial	485,000	
7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución		485,000
	486,000	486,000

Evento: Por la autorización del pago de la sentencia

Doc.Fuente: **Cheque firmado o transferencia autorizada**

Periodicida **Eventual**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	485,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		485,000
	485,000	485,000

Evento: Por el pago de la sentencia

Doc.Fuente: **Cheque entregado o transferencia ejecutada**

Periodicida **Eventual**

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	339,500	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		339,500
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	485,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		485,000
	824,500	824,500

Evento: Por el pago de las retenciones

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Periodicida **Mensual**

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	145,500	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		145,500
	145,500	145,500

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Juicios Laborales y Pago de Laudos

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		339,500	(04)
		145,500	(05)
Sumas -->		485,000	
Saldo Deudor ---->	-485,000		

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

		339,500	(02A)
(04)	339,500		
Sumas -->	339,500	339,500	
		0	<---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

		145,500	(02A)
(05)	145,500		
Sumas -->	145,500	145,500	
		0	<---- Saldo Acreedor

5.1.3.9 Otros Servicios Generales

(02A)	485,000		
Sumas -->	485,000		
Saldo Deudor ---->	485,000		

7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución

(01A)	150,000		
(01B)	150,000		
(01C)	184,000		
(02B)	1,000		
		485,000	(02B)
Sumas -->	485,000	485,000	
Saldo Deudor ---->	0		

7.4.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial

150,000	(01A)
150,000	(01B)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Juicios Laborales y Pago de Laudos

		184,000(01C)
		1,000(02B)
(02B)	485,000	
Sumas -->	485,000	485,000
		0 <---- Saldo Acreedor
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		
		1,000,000 (00)
Sumas -->		1,000,000
		1,000,000 <---- Saldo Acreedor
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		
(00)	1,000,000	
		485,000(02A)
Sumas -->	1,000,000	485,000
Saldo Deudor ---->	515,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		
(02A)	485,000	
		485,000(02A)
Sumas -->	485,000	485,000
Saldo Deudor ---->	0	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		
(02A)	485,000	
		485,000 (03)
Sumas -->	485,000	485,000
Saldo Deudor ---->	0	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		
(03)	485,000	
		485,000 (04)
Sumas -->	485,000	485,000
Saldo Deudor ---->	0	
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado		
(04)	485,000	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Juicios Laborales y Pago de Laudos

Sumas -->	485,000
Saldo Deudor ---->	485,000

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

CONAC

VII.2.5 Juicios

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Contables (Ingresos, Gastos y Patrimoniales)

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra cómo formular los asientos contables de cierre de ejercicio de las cuentas de ingresos, gastos y cuentas patrimoniales, de conformidad con el procedimiento establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Al final del procedimiento, los saldos de todas las cuentas de gastos e ingresos deberán quedar en ceros.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por el saldo final en las cuentas de ingresos al cierre del ejercicio		
Doc.Fuente: Balanza	Periodicida	Diario
3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	23,327,572	
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados		170,000
4.2.1.3 Convenios		4,662,645
4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público		17,559,210
4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones		383,520
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.		483,530
4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes		49,667
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		19,000
	23,327,572	23,327,572
Evento: Por el saldo final en las cuentas de egresos al cierre del ejercicio		
Doc.Fuente: Póliza de Diario	Periodicida	Diario
5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	3,730,865	
5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	482,080	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	775,883	
5.1.1.4 Seguridad Social	913,566	
5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	46,458	
5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	495,529	
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	69,058	
5.1.2.2 Alimentos y Utensilios	24,583	
5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	24,763	
5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,201	
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	19,453	
5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	3,335	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Contables (Ingresos, Gastos y Patrimoniales)

5.1.3.1 Servicios Básicos	44,366	
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento	254,316	
5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	72,783	
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	60,728	
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	33,083	
5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad	23,448	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	693,456	
5.1.3.8 Servicios Oficiales	1,003,425	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	31,428	
5.2.3.1 Subsidios	3,573,629	
5.2.3.2 Subvenciones	120,000	
5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo	8,859,231	
5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles	969,754	
5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	491,779	
5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles	25,633	
5.5.2.2 Provisiones de Pasivos a Largo Plazo	27,906	
5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	17,813	
5.5.9.9 Otros Gastos Varios	5,510	
3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		22,895,062
	22,895,062	22,895,062

Evento: Por el cierre de las cuentas de ingresos

Doc.Fuente: **Póliza de Diario**

Periodicidad **Anual**

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	170,000	
4.2.1.3 Convenios	4,662,645	
4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	17,559,210	
4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	383,520	
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.	483,530	
4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	49,667	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	19,000	
6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS		23,327,572
	23,327,572	23,327,572

Evento: Por el cierre de cuentas de gastos

Doc.Fuente: **Póliza de Diario**

Periodicidad **Anual**

6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	22,895,062	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Contables (Ingresos, Gastos y Patrimoniales)

5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	3,730,865	
5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	482,080	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	775,883	
5.1.1.4 Seguridad Social	913,566	
5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	46,458	
5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	495,529	
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	69,058	
5.1.2.2 Alimentos y Utensilios	24,583	
5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	24,763	
5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,201	
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	19,453	
5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	3,335	
5.1.3.1 Servicios Básicos	44,366	
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento	254,316	
5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	72,783	
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	60,728	
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	33,083	
5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad	23,448	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	693,456	
5.1.3.8 Servicios Oficiales	1,003,425	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	31,428	
5.2.3.1 Subsidios	3,573,629	
5.2.3.2 Subvenciones	120,000	
5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo	8,859,231	
5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles	969,754	
5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	491,779	
5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles	25,633	
5.5.2.2 Provisiones de Pasivos a Largo Plazo	27,906	
5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	17,813	
5.5.9.9 Otros Gastos Varios	5,510	
	22,895,062	22,895,062

Evento: Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio

Doc.Fuente: Póliza de diario

Periodicidad **Anual**

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Contables (Ingresos, Gastos y Patrimoniales)

6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	432,510	
6.2 AHORRO DE LA GESTIÓN		432,510
	432,510	432,510

Evento: Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio

Doc.Fuente: **Póliza de diario**

Periodicidad **Anual**

6.3 DESAHORRO DE LA GESTION	0	
6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS		0
	0	0

Evento: Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión

Doc.Fuente: **Póliza de diario**

Periodicidad **Anual**

6.2 AHORRO DE LA GESTIÓN	432,510	
3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		432,510
	432,510	432,510

Evento: Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión

Doc.Fuente: **Póliza de diario**

Periodicidad **Anual**

3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0	
6.3 DESAHORRO DE LA GESTION		0
	0	0

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)

(00A)	23,327,572	
		22,895,062 (00B)
		432,510 (05)
	0	
Sumas -->	23,327,572	23,327,572
		0 <---- Saldo Acreedor

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados

		170,000 (00A)
(01)	170,000	
Sumas -->	170,000	170,000
		0 <---- Saldo Acreedor

4.2.1.3 Convenios

		4,662,645 (00A)
(01)	4,662,645	

(IEPC JALISCO)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Contables (Ingresos, Gastos y Patrimoniales)

Sumas -->	4,662,645	4,662,645
		0 <---- Saldo Acreedor

4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

		17,559,210(00A)
(01)	17,559,210	
Sumas -->	17,559,210	17,559,210
		0 <---- Saldo Acreedor

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones

		383,520(00A)
(01)	383,520	
Sumas -->	383,520	383,520
		0 <---- Saldo Acreedor

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

		483,530(00A)
(01)	483,530	
Sumas -->	483,530	483,530
		0 <---- Saldo Acreedor

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

		49,667(00A)
(01)	49,667	
Sumas -->	49,667	49,667
		0 <---- Saldo Acreedor

4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios

		19,000(00A)
(01)	19,000	
Sumas -->	19,000	19,000
		0 <---- Saldo Acreedor

5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente

(00B)	3,730,865	
		3,730,865 (02)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Contables (Ingresos, Gastos y Patrimoniales)

Sumas -->	3,730,865	3,730,865
Saldo Deudor ---->	0	

**5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de
Carácter Transitorio**

(00B)	482,080	
		482,080 (02)
Sumas -->	482,080	482,080
Saldo Deudor ---->	0	

**5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y
Especiales**

(00B)	775,883	
		775,883 (02)
Sumas -->	775,883	775,883
Saldo Deudor ---->	0	

5.1.1.4 Seguridad Social

(00B)	913,566	
		913,566 (02)
Sumas -->	913,566	913,566
Saldo Deudor ---->	0	

**5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y
Económicas**

(00B)	46,458	
		46,458 (02)
Sumas -->	46,458	46,458
Saldo Deudor ---->	0	

**5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores
Públicos**

(00B)	495,529	
		495,529 (02)
Sumas -->	495,529	495,529
Saldo Deudor ---->	0	

**5.1.2.1 Materiales de Administración,
Emisión de Documentos y Artículos Oficiales**

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Contables (Ingresos, Gastos y Patrimoniales)

	(00B)	69,058		69,058 (02)
Sumas -->		69,058		69,058
Saldo Deudor ---->		0		

5.1.2.2 Alimentos y Utensilios

	(00B)	24,583		24,583 (02)
Sumas -->		24,583		24,583
Saldo Deudor ---->		0		

5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación

	(00B)	24,763		24,763 (02)
Sumas -->		24,763		24,763
Saldo Deudor ---->		0		

5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio

	(00B)	1,201		1,201 (02)
Sumas -->		1,201		1,201
Saldo Deudor ---->		0		

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos

	(00B)	19,453		19,453 (02)
Sumas -->		19,453		19,453
Saldo Deudor ---->		0		

5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

	(00B)	3,335		3,335 (02)
Sumas -->		3,335		3,335
Saldo Deudor ---->		0		

5.1.3.1 Servicios Básicos

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Contables (Ingresos, Gastos y Patrimoniales)

	(00B)	44,366		
			44,366	(02)
Sumas -->		44,366	44,366	
Saldo Deudor ---->		0		

5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento

	(00B)	254,316		
			254,316	(02)
Sumas -->		254,316	254,316	
Saldo Deudor ---->		0		

**5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y
Técnicos y Otros Servicios**

	(00B)	72,783		
			72,783	(02)
Sumas -->		72,783	72,783	
Saldo Deudor ---->		0		

**5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y
Comerciales**

	(00B)	60,728		
			60,728	(02)
Sumas -->		60,728	60,728	
Saldo Deudor ---->		0		

**5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación,
Mantenimiento y Conservación**

	(00B)	33,083		
			33,083	(02)
Sumas -->		33,083	33,083	
Saldo Deudor ---->		0		

**5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y
Publicidad**

	(00B)	23,448		
			23,448	(02)
Sumas -->		23,448	23,448	
Saldo Deudor ---->		0		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Contables (Ingresos, Gastos y Patrimoniales)

5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos

	(00B)	693,456	693,456 (02)
Sumas -->		693,456	693,456
Saldo Deudor ---->		0	

5.1.3.8 Servicios Oficiales

	(00B)	1,003,425	1,003,425 (02)
Sumas -->		1,003,425	1,003,425
Saldo Deudor ---->		0	

5.1.3.9 Otros Servicios Generales

	(00B)	31,428	31,428 (02)
Sumas -->		31,428	31,428
Saldo Deudor ---->		0	

5.2.3.1 Subsidios

	(00B)	3,573,629	3,573,629 (02)
Sumas -->		3,573,629	3,573,629
Saldo Deudor ---->		0	

5.2.3.2 Subvenciones

	(00B)	120,000	120,000 (02)
Sumas -->		120,000	120,000
Saldo Deudor ---->		0	

**5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado
Externo**

	(00B)	8,859,231	8,859,231 (02)
Sumas -->		8,859,231	8,859,231
Saldo Deudor ---->		0	

5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles

	(00B)	969,754	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Contables (Ingresos, Gastos y Patrimoniales)

		969,754 (02)
Sumas -->	969,754	969,754
Saldo Deudor ---->	0	

5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles

(00B)	491,779	491,779 (02)

Sumas -->	491,779	491,779
Saldo Deudor ---->	0	

5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles

(00B)	25,633	25,633 (02)

Sumas -->	25,633	25,633
Saldo Deudor ---->	0	

5.5.2.2 Provisiones de Pasivos a Largo Plazo

(00B)	27,906	27,906 (02)

Sumas -->	27,906	27,906
Saldo Deudor ---->	0	

5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes

(00B)	17,813	17,813 (02)

Sumas -->	17,813	17,813
Saldo Deudor ---->	0	

5.5.9.9 Otros Gastos Varios

(00B)	5,510	5,510 (02)

Sumas -->	5,510	5,510
Saldo Deudor ---->	0	

6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS

		23,327,572 (01)
(02)	22,895,062	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Contables (Ingresos, Gastos y Patrimoniales)

	(03)	432,510	
			0
Sumas -->		23,327,572	23,327,572
Saldo Deudor ---->		0	

6.2 AHORRO DE LA GESTIÓN

			432,510 (03)
	(05)	432,510	
Sumas -->		432,510	432,510
Saldo Deudor ---->		0	

6.3 DESAHORRO DE LA GESTION

		0	
			0
Sumas -->		0	0
Saldo Deudor ---->		0	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

CONAC

VIII.1.2 Cierre de cuentas Patrimoniales

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Presupuestales

Explicación de la guía contabilizadora:

La presente guía muestra cómo formular los asientos contables de cierre de ejercicio de las cuentas de orden presupuestarias 81 y 82, de conformidad con el procedimiento establecido en la guía contabilizadora del CONAC.

Al final del procedimiento, los saldos de todas las cuentas 81 y 82 deberán quedar en ceros. El ejemplo muestra los importes aprobados en el presupuesto aprobado al Instituto para el ejercicio 2017.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Saldos de las cuentas 81		
Doc.Fuente: Balanza de Comprobación al cierre del Ejercicio	Periodicidad	Anual
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	23,009,210	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		-203,530
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	46,165	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		4,359,943
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		18,898,961
	23,055,375	23,055,375
Evento: Saldos de las cuentas 82		
Doc.Fuente: Balanza de Comprobación al cierre del Ejercicio	Periodicidad	Anual
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		34,264,601
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	11,203,891	
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-46,165	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	1,510,869	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	16,983	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	4,665,611	
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	16,913,413	
	34,264,601	34,264,601
Evento: Ley de Ingresos devengada no recaudada		
Doc.Fuente: Saldo en balanza de la cuenta 8.1.4	Periodicidad	Anual
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	4,359,943	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		4,359,943
	4,359,943	4,359,943
Evento: Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada		
Doc.Fuente: Saldo de la 8.1.2 después del evento 03 y 04	Periodicidad	Anual
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	4,110,249	
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada		4,110,249
	4,110,249	4,110,249
Evento: Traspaso al cierre del ejercicio de modificaciones negativas		
Doc.Fuente: Saldos de la balanza de la cuenta 8.1.3	Periodicidad	Anual
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Presupuestales

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		0	0
	0		0

Evento: Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas

Doc.Fuente: **Saldos de la balanza de la cuenta 8.1.3**

Periodicidad **Anual**

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	46,165		
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		46,165	
	46,165		46,165

Evento: Presupuesto de egresos por ejercer no Comprometido

Doc.Fuente: **Saldo balanza cuenta 8.2.2 después del evento 07 y 08**

Periodicidad **Anual**

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	12,668,594		
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		12,668,594	
	12,668,594		12,668,594

Evento: Presupuesto de egresos Comprometido no devengado

Doc.Fuente: **Saldos en balanza de la cuenta 8.2.4**

Periodicidad **Anual**

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,510,869		
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		1,510,869	
	1,510,869		1,510,869

Evento: Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas

Doc.Fuente: **Saldos en balanza de la cuenta 8.2.3**

Periodicidad **Anual**

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	-46,165		
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		-46,165	
	-46,165		-46,165

Evento: Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas

Doc.Fuente: **Saldos en balanza de la cuenta 8.2.3**

Periodicidad **Anual**

8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0		
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer			0
	0		0

Evento: Asiento Final de los gastos durante el ejercicio (Determinación ADEFAS)

Doc.Fuente: **Saldos en balanza de las cuentas 8.2.5 y 8.2.6**

Periodicidad **Anual**

9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	4,682,594		
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado			16,983
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		4,665,611	
	4,682,594		4,682,594

Evento: Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero)

Doc.Fuente: **Saldos en balanza de las cuentas 8.1.5, 8.2.7 y 9.3.0**

Periodicidad **Anual**

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Presupuestales

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	0	
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado		0
9.1 SUPERÁVIT FINANCIERO		0
9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES		0
	0	0

Evento: Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero)

Doc.Fuente: **Saldos en balanza de las cuentas 8.1.5, 8.2.7 y 9.3.0**

Periodicidad **Anual**

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	18,898,961	
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado		16,913,413
9.2 DÉFICIT FINANCIERO	2,697,046	
9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES		4,682,594
	21,596,007	21,596,007

Evento: Cierre del Ejercicio con Superávit

Doc.Fuente: **Saldos balanza 8.2.1 y 8.1.1. después de evento 10**

Periodicidad **Anual**

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	0	
9.1 SUPERÁVIT FINANCIERO	0	
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada		0
	0	0

Evento: Cierre del Ejercicio con Déficit

Doc.Fuente: **Saldos balanza 8.2.1 y 8.1.1. después de evento 11**

Periodicidad

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	21,596,007	
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada		18,898,961
9.2 DÉFICIT FINANCIERO		2,697,046
	21,596,007	21,596,007

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Presupuestales

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

	(00A)	23,009,210		4,110,249 (02)
				0
				18,898,961 (13)
Sumas -->		23,009,210		23,009,210
Saldo Deudor ---->		0		

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

				-203,530(00A)
				4,359,943 (01)
	(02)	4,110,249		0
	(04)	46,165		
Sumas -->		4,156,414		4,156,414
				0 <---- Saldo Acreedor

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

	(00A)	46,165		
		0		
				46,165 (04)
Sumas -->		46,165		46,165
				0 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

				4,359,943(00A)
	(01)	4,359,943		
Sumas -->		4,359,943		4,359,943
				0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

				18,898,961(00A)
		0		
	(11)	18,898,961		
Sumas -->		18,898,961		18,898,961
				0 <---- Saldo Acreedor

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

(IEPC JALISCO)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Presupuestales

		34,264,601	(00B)
(05)	12,668,594		
	0		
(13)	21,596,007		
Sumas -->	34,264,601	34,264,601	
		0	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00B)	11,203,891		
		12,668,594	(05)
(06)	1,510,869		
(07)	-46,165		
		0	
Sumas -->	12,668,594	12,668,594	
Saldo Deudor ---->	0		

8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

(00B)	-46,165		
		-46,165	(07)
	0		
Sumas -->	-46,165	-46,165	
Saldo Deudor ---->	0		

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(00B)	1,510,869		
		1,510,869	(06)
Sumas -->	1,510,869	1,510,869	
Saldo Deudor ---->	0		

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(00B)	16,983		
		16,983	(09)
Sumas -->	16,983	16,983	
Saldo Deudor ---->	0		

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(00B)	4,665,611		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Cierre de Cuentas Presupuestales

		4,665,611 (09)
Sumas -->	4,665,611	4,665,611
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(00B)	16,913,413	0
		16,913,413 (11)
Sumas -->	16,913,413	16,913,413
Saldo Deudor ---->	0	

9.1 SUPERÁVIT FINANCIERO

	0	0
Sumas -->	0	0
Saldo Deudor ---->	0	

9.2 DÉFICIT FINANCIERO

(11)	2,697,046	
		2,697,046 (13)
Sumas -->	2,697,046	2,697,046
Saldo Deudor ---->	0	

9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES

(09)	4,682,594	0
		4,682,594 (11)
Sumas -->	4,682,594	4,682,594
Saldo Deudor ---->	0	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VIII.1.3 Cierre de cuentas Presupuestarias

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Recursos Propiedad de Terceros Recibidos por JALTRADE para su Administración

Explicación de la guía contabilizadora:

Esta guía representa como registrar los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder de JALTRADE para su administración, el ejemplo contempla que el objeto del convenio, es que el recurso deberá reasignarse a terceros, los cuales se obligan ante el ente público a cumplir las metas establecidas en el mismo.

Regularmente en este tipo de convenios, el propietario de los recursos establece que los productos financieros deberán destinarse al fin del mismo, así también en el momento de su terminación, deberá reintegrarse el recurso no ejercido (principal e intereses).

Se ejemplifica en el evento 06, el caso de que el convenio establezca que los recursos no ejercidos al finalizar el proyecto pasarán a formar parte del patrimonio de JALTRADE con todo y los intereses capitalizados por el mismo, así también en el evento 07 se detalla el traspaso de los recursos donados por el tercero de la cuenta 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía a la cuenta de bancos 1.1.1.2 Bancos/Tesorería.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: Por los recursos recibidos por la entidad propiedad de terceros		
Doc.Fuente: Estado de cuenta bancaria	Periodicida Frecuente	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	415,000	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		415,000
	415,000	415,000
Evento: Por el reconocimiento del pasivo por los gastos necesarios para el proyecto		
Doc.Fuente: Contratos / Facturas	Periodicida Frecuente	
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	410,000	
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		410,000
	410,000	410,000
Evento: Por el pago al proveedor		
Doc.Fuente: Transferencia bancaria	Periodicida Frecuente	
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	410,000	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		410,000
	410,000	410,000
Evento: Por la rendición de cuentas		
Doc.Fuente: Contratos / Facturas / Estados de cuenta bancarios	Periodicida Frecuente	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	410,000	
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros		410,000
	410,000	410,000
Evento: Por el reintegro de los recursos no ejercidos		
Doc.Fuente: Transferencia bancaria	Periodicida Frecuente	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	3,000	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Recursos Propiedad de Terceros Recibidos por JALTRADE para su Administración

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía 3,000
y/o Administración

3,000 3,000

Evento: Por la donación a la entidad del efectivo recibido durante el proyecto no ejercido

Doc.Fuente: **Acta de donación**

Periodicidad **Eventual**

2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo

2,000

3.1.2 Donaciones de Capital

2,000

2,000 2,000

Evento: Por traspaso de recursos en administración a cuenta bancaria corriente de JALTRADE

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Periodicidad **Frecuente**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

2,000

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía

2,000

y/o Administración

2,000 2,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

(07) 2,000

Sumas --> **2,000**

Saldo Deudor ----> **2,000**

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

(01) 415,000

410,000 **(03)**

3,000 **(05)**

2,000 **(07)**

Sumas --> **415,000**

415,000

Saldo Deudor ----> **0**

1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros

(02) 410,000

410,000 **(04)**

Sumas --> **410,000**

410,000

Saldo Deudor ----> **0**

**2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto
Plazo**

410,000 **(02)**

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELOS DE ASIENTOS

Recursos Propiedad de Terceros Recibidos por JALTRADE para su Administración

(03)	410,000	
Sumas -->	410,000	410,000
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo

		415,000 (01)
(04)	410,000	
(05)	3,000	
(06)	2,000	
Sumas -->	415,000	415,000
		0 <---- Saldo Acreedor

3.1.2 Donaciones de Capital

		2,000 (06)
Sumas -->		2,000
		2,000 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía

CONAC

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Capítulo VI

Guías Contabilizadoras

Introducción a las guías contabilizadoras

En la contabilidad gubernamental, las guías contabilizadoras constituyen una de las principales herramientas que, en la práctica, establecen la forma en que se contabilizan las operaciones. El Manual de Contabilidad del CONAC señala en su apartado introductorio lo siguiente:

*“En cuanto al **Capítulo VI Guías Contabilizadoras**: Su propósito es orientar el registro de las operaciones contables a quienes tienen la responsabilidad de su ejecución, así como para todos aquellos que requieran conocer los criterios que se utilizan en cada operación. En dichas guías los registros se ordenan por proceso administrativo - financiero y se muestra en forma secuencial los asientos contables que se deben realizar en sus principales etapas. Es importante mencionar que el Manual se mantendrá permanentemente actualizado mediante la aprobación de nuevas Guías Contabilizadoras, motivadas por el surgimiento de otras operaciones administrativo - financieras o por cambios normativos posteriores que impacten en los registros contables.”*

En ese sentido, el CONAC diseñó y publicó en su MCG cuarenta y cinco guías contabilizadoras, que agrupan las operaciones típicas de los procesos contables y presupuestales, en general, de los entes públicos del país. El CONAC identifica esas guías con una numeración especial formada con números romanos y arábigos.

Para efectos de presentación en este manual, se detalla a continuación un listado de todas las guías contenidas en el CONAC, señalando expresamente cuáles de ellas le aplican al Instituto y su correlación con las operaciones que agruparon los modelos de asientos del Capítulo V del presente manual.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

CORRELACIÓN DE GUÍAS CONTABILIZADORAS CON EL GRUPO DE MODELOS DE ASIENTOS

No. Guía	Nombre de la Guía	Aplica	No Aplica	Grupo Modelo de Asientos Correlacionados
I	<i>Asientos de Apertura</i>	✓		
VII.1.1	<i>Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos</i>	✓		A101,A102,A401,A402,A403,A404,A405,A406,A407,A408,A409,B403 D905, D909 y E901
VII.1.2	<i>Registro Presupuestario del Gasto</i>	✓		B101,B102,B103,B104,B105,B201,B202,B203,B204,B301,B302,B401,B402,B403,C501,C502,C503 ,D901,D902,D904,D905,D906, D908,E902 y E905
II.1.1	<i>Impuestos</i>		✓	
II.1.2	<i>Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</i>		✓	
II.1.3	<i>Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas</i>		✓	
II.1.4	<i>Derechos</i>		✓	
II.1.5	<i>Productos</i>	✓		A406
II.1.6	<i>Aprovechamientos</i>		✓	
II.1.7	<i>Venta de Bienes y Prestación de Servicios</i>	✓		A401
II.1.8	<i>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	✓		A101 y A102
II.2.1	<i>Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles</i>	✓		A404, A405, D903,D904 y D905
III.1.1	<i>Servicios Personales</i>	✓		B101, B102, B103, B104 y B105
III.1.2	<i>Materiales y Suministros</i>	✓		B201,B204,B301 y D906
III.1.3	<i>Servicios Generales</i>	✓		B301 y B302
III.1.4	<i>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	✓		B401, B402 y B403
III.1.5	<i>Participaciones y Aportaciones</i>		✓	
III.1.6	<i>Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</i>		✓	
III.2.1	<i>Compra de Bienes</i>	✓		C501 y D901
III.2.2	<i>Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público</i>		✓	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.3	Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios		✓	
IV.2.1	Arrendamiento Financiero		✓	
V.1.1	Fondos de Terceros, Bienes y Valores En Garantía	✓		D907 y G701
V.1.2	Deudores Diversos	✓		D902
V.1.3	Almacén e Inventarios		✓	
V.1.4	Bienes Concesión		✓	
V.1.5	Bienes en Comodato	✓		E903
V.1.6	Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y Dación en Pago		✓	
V.1.7	Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos	✓		D906
V.1.8	Fondo Rotatorio o Revolvente	✓		B202
V.1.9	Otros Gastos	✓		B203
V.2.1	Anticipos de Participaciones		✓	
V.2.2	Anticipos a Proveedores	✓		B204, C502 y C503
V.2.3	Anticipos a Contratistas por Obras Públicas		✓	
V.2.4	Inversiones	✓		A103 y A402
VI.1	Operaciones de Financiamiento	✓		A201 y D903
VI.2	Préstamos Otorgados		✓	
VI.3	Ejecución de Avals y Garantías		✓	
VI.5	Inversiones Financieras		✓	
VII.2.1	Avals, Fianzas y Garantías	✓		E904
VII.2.2	Valores		✓	
VII.2.5	Juicios	✓		E905
VIII.1.1	Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos	✓		F901
VIII.1.2	Cierre de Cuentas Patrimoniales	✓		F901
VIII.1.3	Cierre de Cuentas Presupuestarias	✓		F902

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

I. ASIENTO DE APERTURA

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII.1.1 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 Modificaciones 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 Modificaciones 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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de Egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Anual			8.2.2 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 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
3	Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones 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 Comprometido	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 Comprometido
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	Frecuente			8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

		(cheque, transferencias bancarias, efectivo).					

II.1.5 PRODUCTOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja o estado de cuenta bancario.	Diario	1.1.1.1 Efectivo o	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
2	Por los depósitos de los Productos recaudados en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
3	Por la clasificación por concepto de Productos.	Resumen de distribuciones de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.	Frecuente	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
					4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
					4.1.5.3 Accesorios de Productos		
					4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o		
					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	Por el devengado por concepto de productos determinables.	Documento de cobro emitido por la autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.5 PRODUCTOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					o 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o 4.1.5.3 Accesorios de Productos 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o 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		
5	Por la recaudación por concepto de productos determinables. ➡	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
6	Por los depósitos de los ingresos por productos determinables recaudados en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
7	Por el devengado y recaudado de productos autodeterminables. ➡	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por recuperar a Corto Plazo	4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.5 PRODUCTOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					O 4.1.5.3 Accesorios de Productos 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes 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		
8	Por los depósitos de los ingresos por productos autodeterminables recaudados en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
9	Por la devolución y pago de productos.	Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo 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
				4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o 4.1.5.3 Accesorios de Productos o 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes O			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.5 PRODUCTOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por los ingresos por productos compensados.	Declaración del contribuyente o documento equivalente.	Frecuente	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			
				2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
				4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o	4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público o	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
				4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o	4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados o	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
				4.1.5.3 Accesorios de Productos o	4.1.5.3 Accesorios de Productos o		
				4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o	4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes o		
				4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Compre-	4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Compre-		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

				didos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	didos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Nota: ↔ Registro automático							

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.7 VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	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 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos de Gobierno o 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados o 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
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 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	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 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos de Gobierno o 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados o 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	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
					1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

	NOTA: ↔Registros Automáticos			Corto Plazo			

II.1.8 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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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 Participaciones	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
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 Participaciones	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
				1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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 Participaciones	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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
	INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL						
13	Por el devengado de los ingresos por concepto de Incentivos derivados de la colaboración fiscal. ➡	Convenio o documento de cobro.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.4 Incentivos derivados de la colaboración fiscal	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
14	Por el cobro de los ingresos por Incentivos derivados de la colaboración fiscal. ➡	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES						
15	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		
				1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
16	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	1.1.1.2 Bancos /	8.1.5 Ley de	8.1.4 Ley de

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

				de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	Tesorería	Ingresos Recaudada	Ingresos Devengada
17	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES 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
18	Por la devolución de los ingresos por subsidios y subvenciones.	Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
				4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
				2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
19	AYUDAS SOCIALES 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
20	Por la devolución de los ingresos por ayudas sociales.	Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
				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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
21	PENSIONES Y JUBILACIONES 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
22	Por la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones.	Autorización de la devolución, Cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
				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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
NOTA: ➡Registro Automático							

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.2.1 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	EJEMPLO BIENES INMUEBLES						
	Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso a su valor en libros y baja del bien.	Contrato de compra-venta o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1 Terrenos O 1.2.3.2 Viviendas O 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales O 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
2	- Baja de la depreciación.			1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles			
	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo			3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles			
2	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo				3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		
	Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso con pérdida y baja del bien.	Contrato de compra-venta o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
	- Baja de la depreciación.			1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles			
	- Registro de la pérdida.			5.5.9.9 Otras Gastos Varios			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

II.2.1 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo	Contrato de compra-venta o documento equivalente.	Eventual		3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		
	Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso con utilidad y baja del bien.			1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
	- Baja de la depreciación.			1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles			
	- Registro de la utilidad.				4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo			3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles			
	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo				3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		
4	Por el cobro por la venta de bienes inmuebles de uso.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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 los depósitos de los ingresos por venta de bienes de uso recibidos en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
6	Por la venta de bienes muebles no	Contrato de compra-venta o	Eventual	1.1.1.1	4.1.5.2 Enajenación	8.1.4 Ley de Ingresos	8.1.5 Ley de Ingresos

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

	registrados en el inventario.	documento equivalente, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.		Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados	Devengada	Recaudada
7	Por los depósito de los ingresos por venta de bienes muebles no registrados en el inventario recibidos en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.1 SERVICIOS PERSONALES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	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 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Público	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	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 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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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 nómina o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
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 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
NOTA: ➡ Registros automáticos.							

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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 Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios O	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización O			
				5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o			
				5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de 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			
10	b) Registro de materiales y suministros sin almacén 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 Administración, Emisión de Documentos y Artículos 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 Comprometido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de 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 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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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 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 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios O	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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de 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		
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 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización O	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	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, 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 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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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.							

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.3 SERVICIOS GENERALES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	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 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	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 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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público. ➡	Oficio de autorización documento equivalente.	Frecuente	5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público o 5.2.1.2 Transferencias Internas al Sector Público	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas 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 transferencias internas, y asignaciones al sector público. ➡	Cuenta por liquidar certificada documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago de transferencias internas y asignaciones al sector público. ➡	Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Por el devengado de transferencias al resto del sector público. ➡	Oficio de autorización documento equivalente.	Frecuente	5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales o 5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las transferencias al resto del sector público. ➡	Cuenta por liquidar certificada documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago de las transferencias al resto del sector público. ➡	Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por el devengado de subsidios y subvenciones.	Calendario de pagos del convenio.	Frecuente	5.2.3.1 Subsidios o 5.2.3.2 Subvenciones	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
8	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los subsidios y subvenciones. ➡	Cuenta por liquidar certificada documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el pago de subsidios y subvenciones. ➡	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
10	Por el devengado de ayudas sociales. ➡	Calendario de pagos del convenio.	Frecuente	5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 5.2.4.2 Becas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones O	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de ayudas sociales. 	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente	5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
12	Por el pago de ayudas sociales. 	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
13	Por el devengado de pensiones y jubilaciones. 	Oficio de autorización documento equivalente.	Frecuente	5.2.5.1 Pensiones o 5.2.5.2 Jubilaciones o 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
14	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de pensiones y jubilaciones. 	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
15	Por el pago de pensiones y jubilaciones. 	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
16	Por el devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. 	Calendario de pago del contrato.	Frecuente	5.2.6.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno o 5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
17	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. 	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
18	Por el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. 	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
19	Por el devengado de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.	Calendario de pago o documento equivalente.	Frecuente	5.2.7.1 Transferencias por Obligación de Ley	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
20	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
21	Por el pago de las transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
22	Por el devengado de donativos.	Oficio de autorización documento equivalente.	Frecuente	5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro o 5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios o 5.2.8.3 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados o 5.2.8.4 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales o 5.2.8.5 Donativos Internacionales	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
23	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de donativos.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
24	Por el pago de los donativos	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
25	Por el devengado de transferencias al exterior. ↔	Calendario de pago del convenio o documento equivalente.	Frecuente	5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacio-	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

				nales o 5.2.9.2 Transferen- cias al Sector Privado Externo			
26	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias al exterior. ↔	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
27	Por el pago de transferencias al exterior. ↔	Cheque, ficha de depósito y/o Transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferen- cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
NOTA: ↔ Registros automáticos.							

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.1 COMPRA DE BIENES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	EJEMPLO PARA BIENES INMUEBLES						
1	Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles.↔	Acta de recepción de bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacio- nales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la expedición de cuenta por liquidar certificada por la adquisición de bienes inmuebles.↔	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 la adquisición de bienes inmuebles.↔	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
	Reconocimiento posterior a la compra						
4	Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.	Evidencia documental del valor actualizado	Eventual	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 Infraestru- tura	3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		
5	Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.	Evidencia documental del valor actualizado	Eventual	3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles	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 Infraestru- tura		
6	Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros.	Evidencia documental de la baja	Eventual	5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescenci a y deterioro	1.2.3.1 Terrenos o		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III.2.1 COMPRA DE BIENES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					1.2.3.2 Viviendasó		
	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento			3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		
NOTA: ↔ Registros automáticos. Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores.							

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	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 Administración	2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administración 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 Administración 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 Administración	2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración 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		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.	Cheque transferencia bancaria.	y/o	Eventual	2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		
4	Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.	Cheque transferencia bancaria.	y/o	Eventual	2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administración 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 Administración a Corto Plazo	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	
5	Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo.	Oficio autorización documento equivalente.	de o	Eventual	2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración 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 Administración a Largo Plazo	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	
					2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo.	Oficio de autorización documento equivalente.	Eventual	o 2.1.6.2 Fondos en Administración 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 Administración 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración 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 Administración	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios		
7	Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.	Transferencia bancaria	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
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		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

9	Por la devolución de los valores y bienes en garantía.	Constancia de liberación de los valores y bienes.	Eventual	1.1.9.2 Bienes en Garantía 2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo 1.1.9.1 Valores en Garantía o 1.1.9.2 Bienes en Garantía		
NOTA: ↔ Registro Automático							

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.2 DEUDORES DIVERSOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	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 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por el cobro a deudores diversos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo o 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.5 BIENES EN COMODATO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Ejemplo: Bienes Inmuebles Entrega de bienes en comodato.	Contrato de comodato.	Frecuente	1.2.9.3 Bienes en Comodato	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		
2	Por los bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.	Contrato comodato.	de Frecuente	7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato	7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes		
3	Por los bienes entregados por el ente público al comodante de comodato.	Contrato comodato.	de Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	1.2.9.3 Bienes en Comodato		
4	Por la devolución de los bienes del ente público comodatario al ente público comodante por la conclusión del contrato.	Contrato comodato.	de Frecuente	7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes	7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.7 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.	Estado de cuenta de los valores.	Frecuente	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Colocaciones a Largo Plazo 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional o 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo 1.2.1.2.1 Bonos a LP o 1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP o 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP o 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP	4.3.9.4 Diferencias de Cotización en Valores Negociables		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.7 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.	Estado de cuenta de los valores.	Frecuente	5.5.9.5 Diferencias de Cotización negativa en Valores Negociables	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Colocaciones a Largo Plazo 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional o 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo 1.2.1.2.1 Bonos a LP o 1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP o 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP o 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.8 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.	Anual	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por el ingreso del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio validado, estado de cuenta.	Anual	1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
3	Por el uso del fondo rotatorio o revolvente.	Emisión de medio de pago o boleta de extracción.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros		
4	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio de comprobación de gastos/factura documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos O Donativos	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.8 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				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 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos			
5	Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.	Frecuente	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
6	Por el ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio validado, estado de cuenta.	Frecuente	1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
7	Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Anual	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros		
8	Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Anual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.1.9 OTROS GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	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 Comprometido
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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
3	Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.	Transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería "A"	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería "B"	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				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	B. REGISTRO DE ANTICIPOS CON AFECTACION PRESUPUESTARIA 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 Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.2 Alimentos y Utensilios ó			
				5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercia- lización ó			
				5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación ó			
				5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti- cos y de Laboratorio ó			
				5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos ó			
				5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos ó			
				5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad ó			
				5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores ó			
				5.1.3.1 Servicios Básicos ó			
				5.1.3.2 Servicios de Arrenda- miento ó			
				5.1.3.3 Servicios Profesio- nales Científicos y Técnicos y Otros Servicios ó			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales			
2	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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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 Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 Anticipos A Proveedores							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
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 Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales 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 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	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

				Arrendamiento			
				5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o			
				5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o			
				5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o			
				5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o			
				5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o			
				5.1.3.8 Servicios Oficiales o			
				5.1.3.9 Otros Servicios Generales			
	NOTA: Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea.						
	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 Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
				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	1.1.3.2 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 Comprometido
				1.2.3.2 Viviendas o			
				1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.4 Infraestructura	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 Infraestructura de Carreteras o			
				1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o			
				1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o			
				1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o			
				1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o			
				1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o			
				1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o			
				1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o			
				1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o			
				1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración			
				1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería o			
				1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería o			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información o			
				1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administra- ción o			
				1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo 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 Educativo 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			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.4.4 Equipo Ferroviario o			
				1.2.4.4.5 Embarcaciones 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 Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial o			
				1.2.4.6.5 Equipo de Comunicación y Telecomunicación 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			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				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			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	B. REGISTRO DE ANTICIPO A PROVEEDORES CON AFECTACION PRESUPUESTARIA Por el devengado de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. Ejemplo: Bienes Inmuebles	Recibo, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.2.5.4 Licencias o 1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectuales o 1.2.5.4.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras o 1.2.5.9 Otros Activos Intangible 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o 1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o 1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o 1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones 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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
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	1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o 1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o 1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o		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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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 Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

					1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o 1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o 1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o 1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o 1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o 1.2.3.4.9 Infraestructura 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 Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o 1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o 1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o 1.2.3.4.5	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		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

				Infraestructura de Telecomunicaciones o			
				1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o			
				1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o			
				1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o			
				1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o			
	NOTA: Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea.						

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.4 INVERSIONES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y compra de inversiones financieras.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo 1.2.1.2.1 Bonos a LP 1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
2	Por el cobro de las inversiones financieras y sus intereses.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

V.2.4 INVERSIONES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por el cobro de los pasivos diferidos.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo		
					1.2.1.1.1 Depósitos a LP en MN		
					1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera		
					1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo		
					1.2.1.2.1 Bonos a LP		
					1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP		
					1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP		
					1.2.1.2.9 Otros Valores a LP		
					2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
					4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.		
					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 CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la emisión de Títulos de Deuda Pública.	Oficio de autorización.	Frecuente	7.2.1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o	7.2.3 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa		
2	Por la colocación de títulos de deuda pública.	Liquidación del Agente Financiero o documento equivalente.	Frecuente	7.2.2 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	7.2.1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o		
3	Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.	Información del Banco de México o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o		
4	Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par. • Diferencia por la colocación	Información del Banco de México o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la colación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par. • Diferencia por la colocación	Información del Banco de México o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP		
6	Por la colación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par.	Información del Banco de México o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo o 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo		
7	Por la colación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par. • Diferencia por la colocación	Información del Banco de México o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo o 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables		
8	Por la colación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par. • Diferencia por la colocación	Información del Banco de México o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 5.5.9.5 Diferencias Cotización Negativa en Valores Negociables	2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y externa derivado de la obtención de préstamos.	Información del Banco de México o agente financiero.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo o 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	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
10	Porción de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo.	Contrato.	Frecuente	2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo	2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna		
11	Porción de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo.	Contrato.	Frecuente	2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa		
12	Porción de los préstamos de la deuda pública interna y externa de largo plazo a corto plazo.	Contrato	Frecuente	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	2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna		
13	Por el decremento de la Deuda Pública Externa derivada de la actualización por tipo de cambio.	Reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente.	Frecuente	2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo o 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo o 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
14	Por el incremento de la Deuda Pública derivada de la actualización por tipo de cambio.	Recibo, contrato o transferencia bancaria.	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo o 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo o 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo		
15	Variación a favor del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.	Contrato de Crédito.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.9.3 Diferencia por Tipo Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes		
16	De la variación en contra del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.	Contrato de Crédito.	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo o		
17	Por el pago de la deuda pública interna.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente.	2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
18	Por el pago de la deuda pública externa.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente.	2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII.2.1 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la autorización de avales.	Suscripción del aval por parte de autoridad competente.	Frecuente	7.3.1 Avales Autorizados	7.3.2 Avales Firmados		
2	Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.	Información del deudor principal o del acreedor.	Frecuente	7.3.2 Avales Firmados	7.3.1 Avales Autorizados		
3	Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del Gobierno.	Suscripción de la garantía por parte del deudor al gobierno.	Frecuente	7.3.3 Garantías Recibidas por Deudas por Cobrar	7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas		
4	Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al Gobierno.	Información del deudor principal.	Frecuente	7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas	7.3.3 Garantías Recibidas por Deudas por Cobrar		
5	Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de Inmuebles y Muebles.	Información del deudor principal.	Frecuente	7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respaldo Obligaciones no Fiscales del Gobierno	7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldo Obligaciones no Fiscales		
6	Por el cumplimiento del Gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas.	Información del cumplimiento de las obligaciones.	Frecuente	7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldo Obligaciones no Fiscales	7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respaldo Obligaciones no Fiscales del Gobierno		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII.2.2 VALORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los valores en custodia.	Oficio de autorización de recepción de valores.	Frecuente	7.1.1 Valores en Custodia	7.1.2 Custodia de Valores		
2	Por la cancelación de los valores en custodia.	Oficio de liberación de valores.	Frecuente	7.1.2 Custodia de Valores	7.1.1 Valores en Custodia		
3	Por los instrumentos prestados a formadores de mercado.	Oficio de autorización de instrumentos de crédito.	Frecuente	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		
4	Por la cancelación de los instrumentos prestados a formadores de mercado.	Oficio de liberación de instrumentos de crédito.	Frecuente	7.1.4 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía	7.1.3 Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado		
5	Por los instrumentos recibidos de formadores de mercado.	Oficio de recepción de instrumentos de crédito.	Frecuente	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		
6	Por la cancelación de los instrumentos recibidos de formadores de mercado.	Oficio de liberación de instrumentos de crédito.	Frecuente	7.1.6 Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado	7.1.5 Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VII.2.5 JUICIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso.	Informe del jurídico.	Frecuente	7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	7.4.2 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales		
2	Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.	Informe del jurídico.	Frecuente	7.4.2 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales	7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	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 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio 4.1.1.3 Impuesto 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 SS 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 Explotación de Bienes	6.1 Resumen de Ingresos y Gastos		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

				Dom Púb. 4.1.4.2 Derechos 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- mientos Provenientes de Obras Públicas 4.1.6.6 Aprovecha- mientos por Participa- ciones Derivadas de la Aplicación			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

				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 Comprende- das en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o pago			
				4.2.1.1 Participa-			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

				ciones 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 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	5.1.1.1 Remunera-		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

				de Ingresos y Gastos	ciones 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 5.1.3.4 Servicios Financieros,		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

					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 SP 5.2.1.2 Transferencias Internas al SP 5.2.2.1 Transferencias a EP 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		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

					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 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		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

					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		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

					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	6.2 Ahorro de		
				Resumen	la gestión		
				de Ingresos			
				y Gastos			
4	Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.	Póliza de diario.		6.3	6.1 Resumen		
				Desahorro	de Ingresos y		
				de la	Gastos		
				gestión			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.2 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	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 3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro)	6.3 Desahorro de la gestión		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	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 Modificaciones 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 Modificaciones 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 Comprometido
7	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.	Póliza de diario	Anual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
8	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado	Póliza de diario	Anual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
9	Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores -	Póliza de diario	Anual			9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
10	Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero)	Póliza de diario	Anual			8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
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
12	Cierre del Ejercicio con Superávit	Póliza de diario	Anual			9.2 Déficit Financiero	9.1 Superávit Financiero
13	Cierre del Ejercicio con Déficit	Póliza de diario	Anual			8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores
						9.1 Superávit Financiero	8.1.1 Ley de Ingresos Estimada
						8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.1 Ley de Ingresos Estimada
							9.2 Déficit Financiero

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Capítulo VII

De los Estados e Información Financiera

Temas

- I. Objetivo
- II. Estados e Información Contable
- III. Estados e Informes Presupuestarios
- IV. Estados e Informes Programáticos
- V. Indicadores de Postura Fiscal

I. Objetivo

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

El objetivo general de los estados financieros, es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, así como de la postura fiscal de los entes públicos. A su vez, debe ser útil para que los usuarios puedan disponer de la misma con confiabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control.

Asimismo, constituyen la base de la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización de las cuentas públicas.

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

- a) Información sobre las fuentes de financiamiento, asignación y uso de los recursos financieros;
- b) Información sobre la forma en que el ente público ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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

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

Para poder lograr la información anterior y tal como lo dispone la Ley, es necesaria la elaboración, presentación, interpretación y análisis del conjunto de estados e informes que se muestran en los apartados siguientes.

Consideración General

En función del presente acuerdo, se adoptan e implementan **los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal** del Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

III. Estados e Información Contable

El ente deberá generar y presentar periódicamente y en la cuenta pública los siguientes estados e información contable:

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

A continuación se presentaran a detalle:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

A) Estado de Situación Financiera

Finalidad

Su finalidad es mostrar información relativa a los recursos y obligaciones del Instituto, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que el ente público está sujeto, así como sus riesgos financieros.

La estructura de este estado contable se presenta de acuerdo con un formato y un criterio estándar, apta para realizar un análisis comparativo de la información en uno o más períodos del mismo ente, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera del mismo y facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco				
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	
Otros Activos Circulantes			Administración a Corto Plazo	
			Provisiones a Corto Plazo	
			Otros Pasivos a Corto Plazo	
<i>Total de Activos Circulantes</i>			<i>Total de Pasivos Circulantes</i>	
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante	
Inversiones Financieras a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Documentos por Pagar a Largo Plazo	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso				
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	
Activos Diferidos			Administración a Largo Plazo	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			Provisiones a Largo Plazo	
Otros Activos no Circulantes			<i>Total de Pasivos No Circulantes</i>	
<i>Total de Activos No Circulantes</i>			Total del Pasivo	
Total del Activo			HACIENDA PÚBLICA/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	
			<i>Total Hacienda Pública/Patrimonio</i>	
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

B) Estado de Actividades

Finalidad

Su finalidad es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado(a) durante un período y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y los gastos y otras pérdidas del Instituto durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio. Asimismo, su estructura presenta información correspondiente al período actual y al inmediato anterior con el objetivo de mostrar las variaciones en los saldos de las cuentas que integran la estructura del mismo y facilitar su análisis.

Dado que los efectos de las diferentes actividades, transacciones y otros sucesos del ente público, difieren en frecuencia y potencial de ingresos o gastos que generan, la revelación de información sobre los componentes del resultado, ayuda a los usuarios y analistas a comprender mejor al mismo, así como a realizar proyecciones a futuro sobre su comportamiento económico esperado.

En este sentido, coadyuva también en la evaluación del desempeño de la gestión del ente público y en consecuencia a tener más elementos para poder tomar decisiones económicas.

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

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco		
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 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, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, 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		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
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)		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

C) Estado de Variación en la Hacienda Pública

Finalidad

Su finalidad es mostrar los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, entre el inicio y el final del periodo. Del análisis de los cambios y las variaciones se pueden detectar situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública se utiliza el Estado de Actividades y el Estado de Situación Financiera, con corte en dos fechas, de modo que se puede determinar la respectiva variación. Este Estado debe abarcar las variaciones entre las fechas de inicio y cierre del periodo, aunque para efectos de análisis puede trabajarse con un lapso mayor.

Dicho Estado debe ser analizado en conjunto con sus notas particulares, con el fin de obtener información relevante sobre el mismo que no surge de su estructura.

Cuerpo del formato

Rubros Contables: Muestra los rubros de la Hacienda Pública / Patrimonio, y su adecuada clasificación en contribuido o generado en el periodo que corresponda de forma comparativa, a partir de cifras acumuladas y cambios o variaciones del periodo.

CIFRAS ACUMULADAS: Las cifras acumuladas del periodo anterior (20XN-1) consideran, en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido las Aportaciones, Donaciones de Capital y la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores los Resultados de Ejercicios Anteriores, Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro); y en el Exceso o Insuficiencia en la

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio el Resultado por Posición Monetaria y el Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

CIFRAS DE CAMBIOS O VARIACIONES: Las cifras de cambios o variaciones del periodo actual (20XN) consideran, en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido los cambios de Aportaciones, de Donaciones de Capital y de Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores la variación de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), las variaciones de Revalúos, de Reservas y de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, así como la disminución del resultado del ejercicio anterior (para evitar duplicidad del importe en sumatoria); y en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio las diferencias del Resultado por Posición Monetaria y del Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

PERIODO ACTUAL (20XN): Muestra el saldo de cada uno de los rubros al periodo actual.

PERIODO ANTERIOR (20XN-1): Muestra el saldo de cada uno de los rubros del periodo anterior.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco Estado de Variación en la Hacienda Pública Del XXXX al XXXX					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN-1					
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 Neto de 20XN-1					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN-1					
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XN					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 20XN					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN					

Instructivo de llenado del Estado de Variación en la Hacienda Pública

Recomendaciones

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública, las cifras de los saldos del periodo anterior (20XN-1) y de las variaciones del periodo actual (20XN), de

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

cada uno de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio, deben coincidir con las que se muestran en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Los importes que se consideren en los rubros correspondientes al periodo actual (20XN) deberán reflejar únicamente las diferencias del año y no considerar saldos acumulados.

En la *columna de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos y en el periodo actual (20XN) las variaciones, de los rubros “Aportaciones”, “Donaciones de Capital” y “Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio”.

En la *columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos de los rubros “Resultados de Ejercicios Anteriores”, “Revalúos”, “Reservas” y “Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores”, y en el periodo actual (20XN) la variación del rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores.

En la *columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) el saldo del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el periodo actual (20XN) las variaciones de los rubros “Revalúos”, “Reservas” y “Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores”, asimismo deberá incorporar el saldo con la naturaleza contraria del rubro “Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)” del periodo anterior.

En la *columna de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos y en el periodo actual (20XN) las variaciones, de los rubros “Resultado por Posición Monetaria” y “Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios”.

En la *columna de Total* se suman las cifras por fila, asimismo deben coincidir las cifras de “Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN-1” y “Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN” según corresponda, con el “Total Hacienda Pública/Patrimonio” de los periodos 20XN-1 y 20XN del Estado de Situación Financiera

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco Estado de Variación en la Hacienda Pública Del XXXX al XXXX					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 20XN-1	a Suma (1+2+3)				Suma fila
Aportaciones	1				Suma fila
Donaciones de Capital	2				Suma fila
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	3				Suma fila
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 20XN-1		b Suma (4+5+6+7)	c Suma (8)		Suma fila
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8		Suma fila
Resultados de Ejercicios Anteriores		4			Suma fila
Revalúos		5			Suma fila
Reservas		6			Suma fila
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		7			Suma fila
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 20XN-1				d Suma (9+10)	Suma fila
Resultado por Posición Monetaria				9	Suma fila
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				10	Suma fila
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN-1	e Suma (a)	f Suma (b)	g Suma (c)	h Suma (d)	Suma fila
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 20XN	i Suma (11+12+13)				Suma fila
Aportaciones	11				Suma fila
Donaciones de Capital	12				Suma fila
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	13				Suma fila
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 20XN		j Suma (14)	k Suma (15+16+17+18+19)		Suma fila
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			15		Suma fila
Resultados de Ejercicios Anteriores		14	16		Suma fila
Revalúos			17		Suma fila
Reservas			18		Suma fila
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			19		Suma fila
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 20XN				l Suma (20+21)	Suma fila
Resultado por Posición Monetaria				20	Suma fila
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				21	Suma fila
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN	m Suma (e+i)	n Suma (f+j)	ñ Suma (g+k)	o Suma (h+l)	Suma fila

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

D) Estado de Cambios en la Situación Financiera

Finalidad

Su finalidad es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del ente público.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco 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		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

E) Estado de Flujos de Efectivo

Finalidad

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del Instituto identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco		
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		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

F) Estado Analítico Del Activo

Finalidad

Su finalidad es mostrar el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el Instituto para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del período.

La finalidad del Estado Analítico del Activo es suministrar información de los movimientos de los activos controlados por esta entidad paraestatal durante un período determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco 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					

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

G) Estado Analítico De La Deuda Y Otros Pasivos

Finalidad

Su finalidad es mostrar las obligaciones insolutas del Instituto, al inicio y fin de cada período, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente, así como suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del ente público entre el inicio y el fin del período, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento.

A las operaciones de crédito público, se las muestra clasificadas según su plazo, en interna o externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y, en este último, según el país o institución acreedora.

Finalmente el cuadro presenta la cuenta “Otros Pasivos” que de presentarse en forma agregada debe reflejar la suma de todo el endeudamiento restante del ente, es decir, el no originado en operaciones de crédito público.

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.

Saldo Inicial del Período: Representa el saldo final del período inmediato anterior.

Saldo Final del Período: Representa el saldo final del período.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco 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				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>				
Otros Pasivos				
Total Deuda y Otros Pasivos				

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

H) Informe Sobre Pasivos Contingentes

JALTRADE, tendrá 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

I) Notas a los Estados Financieros

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, JALTRADE deberá acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

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,

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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 JALTRADE en caso de que realice algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicado 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.

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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.

Pasivo¹

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.

¹ Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
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)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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 la entidad paraestatal, 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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

- 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD 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 Instituto, 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

- 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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Informar, tanto del Instituto 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 realiza entidad paraestatal, 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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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:

- A) Estado analítico de ingresos.
- B) Estado analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco						
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)	
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)	
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	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

B) Estado Analítico de Ingresos

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:

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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco 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	
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,						

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco 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	
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 Educativo 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						

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco 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	
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						

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco 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	
Gasto Corriente						
Gasto de Capital						
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos						
Pensiones y Jubilaciones						
Participaciones						
Total del Gasto						

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco 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	
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						

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco 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	
Poder Ejecutivo						
Poder Legislativo						
Poder Judicial						
Órganos Autónomos						
Total del Gasto						

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco 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	
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						

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco 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	
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 Pública / 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						

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco
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			
Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco 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		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

IV. ESTADOS E INFORMES PROGRAMATICOS

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco						
Gasto por Categoría Programática Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
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						

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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 de Gobierno Federal se incluirán los Indicadores de Postura Fiscal a que hace referencia la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, reportando al menos los siguientes indicadores de Postura Fiscal.

Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco			
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 o 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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Anexo 1. Matriz de Conversión del Gasto

COG	Nombre partida	COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS								
1111	Dietas		1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1131	Sueldo base		1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1141	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero		1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1211	Honorarios asimilables a salarios		1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1221	Salarios al personal eventual		1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1231	Retribuciones por servicios de carácter social		1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1232	Gratificados		1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1241	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje		1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1311	Prima quinquenal por años de servicios efectivos prestados		1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1321	Prima vacacional y dominical		1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1322	Aguinaldo		1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1331	Remuneraciones por horas extraordinarias		1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1332	Remuneraciones por horas extraordinarias específicas para personal docente		1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1341	Compensaciones a sustitutos de profesores en estado grávido y personal docente con licencia prejubilatoria		1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1342	Compensaciones a directores de preescolar, primaria y secundaria, inspectores, prefectos y F.C.		1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
1343	Compensaciones para material didáctico	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1344	Compensaciones por titulación a nivel licenciatura T-3, MA Y DO	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1345	Compensaciones adicionales	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1346	Compensaciones por servicios de justicia	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1347	Otras compensaciones	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1348	Sobresueldos	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1371	Honorarios especiales	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1411	Cuotas al IMSS por enfermedades y maternidad	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1412	Cuotas al IMSS	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1413	Cuotas al ISSSTE	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1421	Cuotas para la vivienda	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1431	Cuotas a pensiones	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1432	Cuotas para el sistema de ahorro para el retiro	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1441	Cuotas para el seguro de vida del personal	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1442	Cuotas para el seguro de gastos médicos	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1521	Indemnizaciones por separación	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1522	Indemnizaciones por accidente en el trabajo	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1523	Prima por riesgo de trabajo	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1524	Indemnizaciones por riesgo de trabajo	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1531	Fondo de retiro	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1541	Previsión social múltiple para personal de educación y salud	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1542	Gratificaciones genéricas	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1543	Estímulos al personal	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1544	Homologación	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
1545	Ayuda para actividades de organización y supervisión	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1546	Asignación docente	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1547	Servicios cocurriculares	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1548	Sueldos, demás percepciones y gratificación anual	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1551	Apoyos a la capacitación específica de los servidores públicos	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1591	Servicios médicos y hospitalarios	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1592	Prima de insalubridad	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1593	Prestación salarial complementaria por fallecimiento	1		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1711	Acreditación por años de estudios en licenciatura	1		5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1712	Ayuda para despensa	1		5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1713	Ayuda para pasajes	1		5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1714	Ayuda para actividades de esparcimiento	1		5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1715	Estímulo por el día del servidor público	1		5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1716	Estímulos de antigüedad	1		5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1717	Acreditación por años de servicio en educación superior	1		5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1718	Gratificaciones	1		5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1719	Otros estímulos	1		5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
2111	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2121	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2131	Material estadístico y geográfico	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2141	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2151	Material impreso e información digital	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
2161	Material de limpieza	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2171	Materiales y útiles de enseñanza	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2181	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2182	Registro e identificación vehicular	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2183	Adquisición de formas valoradas	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2211	Productos alimenticios para los efectivos que participen en programas de seguridad pública	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2212	Productos alimenticios para personas derivado de la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas, de readaptación social y otras	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2213	Productos alimenticios para el personal que realiza labores en campo o de supervisión	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2214	Productos alimenticios para el personal en las instalaciones de las dependencias y entidades	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2215	Productos alimenticios para la población en caso de desastres naturales	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2216	Productos alimenticios para el personal derivado de actividades extraordinarias	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2221	Productos alimenticios para animales	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2311	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2321	Insumos textiles adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2331	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2341	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2351	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
2361	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2371	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2381	Mercancías adquiridas para su comercialización	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2391	Otros productos adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2411	Productos minerales no metálicos	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2421	Cemento y productos de concreto	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2431	Cal, yeso y productos de yeso	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2441	Madera y productos de madera	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2451	Vidrio y productos de vidrio	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2461	Material eléctrico y electrónico	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2471	Artículos metálicos para la construcción	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2481	Materiales complementarios	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2491	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2511	Productos químicos básicos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2521	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2541	Materiales, accesorios y suministros médicos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2551	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
2561	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2591	Otros productos químicos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos destinados a servicios públicos y la operación de programas públicos	1		5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2612	Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos destinados a servicios administrativos	1		5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2613	Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos, asignados a servidores públicos	1		5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2614	Combustibles, lubricantes y aditivos para maquinaria y equipo de producción.	1		5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2711	Vestuario y uniformes	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2721	Prendas de seguridad y protección personal	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2731	Artículos deportivos	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2741	Productos textiles	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2751	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2811	Sustancias y materiales explosivos	1		5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2821	Materiales de seguridad pública	1		5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2831	Prendas de protección para seguridad pública	1		5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2911	Herramientas menores	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2941	Refacciones y accesorios menores para equipo de cómputo y telecomunicaciones	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
2951	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2961	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2971	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	1	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2981	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2991	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	1	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3111	Servicio de energía eléctrica	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3112	Servicio de alumbrado público	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3113	Servicio de energía eléctrica para bombeo y tratamiento de agua	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3121	Servicio de gas	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3131	Servicio de agua	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3141	Servicio telefónico tradicional	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3151	Servicio de telefonía celular	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3161	Servicios de telecomunicaciones y satelitales	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3171	Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3181	Servicio postal	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3182	Servicio telegráfico	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3191	Servicios integrales de telecomunicación	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3192	Servicios integrales de infraestructura de cómputo	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3193	Contratación de otros servicios	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3211	Arrendamiento de terrenos	1	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3221	Arrendamiento de edificios	1	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3231	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3232	Arrendamiento de equipo y bienes informáticos	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3233	Arrendamiento de equipo de telecomunicaciones	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3241	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3251	Arrendamiento de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales para servicios públicos y la operación de programas públicos	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3252	Arrendamiento de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales para servicios administrativos	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3253	Arrendamiento de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales para desastres naturales	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3254	Arrendamiento de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales para servidores públicos	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3261	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3271	Patentes, regalías y otros	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3281	Arrendamiento Financiero	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3291	Arrendamientos especiales	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3292	Arrendamiento de sustancias y productos químicos	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3293	Otros Arrendamientos	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3321	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3331	Servicios de consultoría administrativa e informática	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3341	Capacitación institucional	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3342	Capacitación especializada	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3351	Servicios de investigación científica y desarrollo	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3361	Servicios de apoyo administrativo	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3362	Servicio de impresión de documentos y papelería oficial	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3363	Servicios de impresión de material informativo derivado de la operación y administración	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3364	Servicios relacionados con transcripciones	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3365	Información en medios masivos derivada de la operación y administración de las dependencias y entidades	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3366	Servicios de digitalización	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3371	Servicios de protección y seguridad	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3381	Servicios de vigilancia	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3391	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3411	Servicios financieros y bancarios	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3421	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3431	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3441	Seguro de responsabilidad patrimonial del Estado	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3451	Seguros de bienes patrimoniales	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3461	Almacenaje, embalaje y envase	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3471	Fletes y maniobras	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3481	Comisiones por ventas	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3491	Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3511	Mantenimiento y conservación menor de inmuebles para la prestación de servicios administrativos	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3512	Mantenimiento y conservación menor de inmuebles para la prestación de servicios públicos	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3521	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3531	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3541	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3551	Mantenimiento y conservación de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3561	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3571	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria y otros equipos	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3572	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo de trabajo específico	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3573	Mantenimiento y reparación de plantas e instalaciones productivas	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3581	Servicios de limpieza y manejo de desechos	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3591	Servicios de jardinería y fumigación	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3611	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3621	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3631	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3641	Servicios de revelado de fotografías	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3651	Servicios de la industria filmica, del sonido y del video	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3661	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3691	Otros servicios de información	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3711	Pasajes aéreos nacionales	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3712	Pasajes aéreos internacionales	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3721	Pasajes terrestres nacionales	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3722	Pasajes terrestres internacionales	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3731	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3741	Autotransporte	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3751	Viáticos en el país	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3761	Viáticos en el extranjero	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3771	Gastos de instalación del personal estatal y traslado de menaje	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3781	Servicios integrales de traslado y viáticos nacionales para servidores públicos en el desempeño de comisiones y funciones oficiales	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3782	Servicios integrales traslado y viáticos en el extranjero para servidores públicos en el desempeño de comisiones y funciones oficiales	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3791	Otros servicios de traslado y hospedaje	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3792	Gastos para operativos y trabajos de campo en áreas rurales	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3811	Gastos de ceremonial	1		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3821	Gastos de orden social	1		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3822	Gastos de orden cultural	1		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3831	Congresos y convenciones	1		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3841	Exposiciones	1		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3851	Gastos de representación	1		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3911	Servicios funerarios y de cementerios	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3921	Otros impuestos y derechos	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3922	Impuestos y derechos de exportación	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3931	Impuestos y derechos de importación	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3941	Laudos laborales	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3942	Indemnizaciones por expropiación de predios	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3943	Responsabilidad patrimonial	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3944	Otras erogaciones por resoluciones por autoridad competente	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3961	Pérdidas del erario estatal	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3962	Otros gastos por responsabilidades	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3991	Gastos del Gobernador electo y su equipo	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3992	Subcontratación de servicios con terceros	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3993	Gastos menores	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3994	Programa de tarifa especial	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3995	Otros servicios generales	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3996	Otros servicios integrales	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
4111	Fortalecimiento y mejora de programas y proyectos	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4121	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para servicios personales	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4122	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para materiales y suministros	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4123	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para servicios generales	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4124	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4125	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para bienes muebles, inmuebles e intangibles	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4126	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para inversión pública	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4127	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para inversiones financieras y otras provisiones	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4128	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para cubrir el déficit de operación y los gastos de administración	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4129	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para deuda pública	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4131	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para servicios personales	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4132	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para materiales y suministros	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4133	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para servicios generales	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4134	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4135	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para bienes muebles, inmuebles e intangibles	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4136	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para inversión pública	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4137	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para inversiones financieras y otras provisiones	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4138	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para cubrir el déficit de operación y los gastos de administración	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4139	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para deuda pública	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4141	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para servicios personales	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4142	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para materiales y suministros	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4143	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para servicios generales	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4144	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4145	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para bienes muebles, inmuebles e intangibles	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4146	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para inversión pública	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4147	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para inversiones financieras y otras provisiones	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4148	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para cubrir el déficit de operación y los gastos de administración	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4149	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para deuda pública	1		5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4151	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para servicios personales	1		5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4152	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para materiales y suministros	1		5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4153	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para servicios generales	1		5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4154	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1		5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4155	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para bienes muebles, inmuebles e intangibles	1		5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4156	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para inversión pública	1		5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4157	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para inversiones financieras y otras provisiones	1		5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4158	Transferencias otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para cubrir el déficit de operación y los gastos de administración	1		5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4159	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para deuda pública	1		5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4191	Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos Financieros	1		5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4211	Procuraduría Federal del Consumidor (PROFECO)	1		5.2.2.1	Transferencias a Entidades Paraestatales	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4212	Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC)	1		5.2.2.1	Transferencias a Entidades Paraestatales	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4241	Fondo Complementario para el Desarrollo Regional (FONDEREG)	1		5.2.2.2	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4242	Desarrollo de obra pública en los municipios	1		5.2.2.2	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4246	Programas y conceptos complementarios	1		5.2.2.2	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4247	Fondo común concursable para la infraestructura	1		5.2.2.2	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4251	Transferencias a fideicomisos de entidades federativas y municipios	1		5.2.2.2	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4311	Apoyo a proyectos productivos rurales	1		5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4312	Fomento de actividades pesqueras y acuícolas	1		5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4313	Fomento de actividades productivas y agroindustriales	1		5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4314	Apoyo a la agricultura	1		5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4315	Apoyo para el fomento y protección pecuario	1		5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4316	Otros subsidios a la producción	1		5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4321	Fomento a proyectos de comercialización y distribución	1		5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4331	Subsidio a la promoción económica del Estado	1		5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4332	Subsidio a la promoción turística del Estado	1		5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4333	Otros subsidios para inversión	1		5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4341	Subsidios a la prestación de servicios públicos	1		5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4361	Subsidio para la adquisición de vivienda de interés social	1		5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4371	Subvenciones al consumo	1		5.2.3.2	Subvenciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4411	Ayuda a preliberados y menores infractores	1		5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4412	Ayudas para gastos por servicios de traslado de personas	1		5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4413	Ayuda para la asistencia social extraordinaria	1		5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4414	Ayuda al seguro escolar contra accidentes personales	1		5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4415	Ayuda para el pago a los ahorradores defraudados por las cajas de ahorro	1		5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4416	Ayuda para el bienestar de los Jaliscienses	1		5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4417	Ayuda para el desarrollo social del Estado	1		5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4418	Ayuda para erogaciones imprevistas	1		5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4419	Ayudas para erogaciones contingentes	1		5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4421	Ayudas para capacitación y becas	1		5.2.4.2	Becas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4422	Ayudas a pre y premios	1		5.2.4.2	Becas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4423	Ayudas del programa estatal de apoyo al empleo	1		5.2.4.2	Becas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4424	Ayudas a proyectos culturales y artísticos	1		5.2.4.2	Becas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4431	Ayuda para el desarrollo de programas educativos	1		5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4432	Ayuda a la promoción de la cultura y las artes del Estado	1		5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4441	Apoyos a actividades académicas o científicas, el desarrollo tecnológico y la innovación	1		5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4442	Apoyos para la investigación y conservación del patrimonio cultural	1		5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4451	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1		5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4461	Ayudas sociales a cooperativas	1		5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4471	Prerrogativas a partidos políticos	1		5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4481	Ayudas por desastres naturales	1		5.2.4.4	Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4482	Ayudas por otros siniestros	1		5.2.4.4	Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4611	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para servicios personales	1		5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4612	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para materiales y suministros	1		5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4613	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para servicios generales	1		5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4614	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1		5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4615	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para bienes muebles, inmuebles e intangibles	1		5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4616	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para inversión pública	1		5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4617	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para Inversiones financieras y otras provisiones.	1		5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4618	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para cubrir el déficit de operación y los gastos de administración.	1		5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4619	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para deuda pública	1		5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4621	Transferencias a fideicomisos del Poder Legislativo estatales	1		5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4631	Transferencias a fideicomisos del Poder Judicial estatales	1		5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4641	Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1		5.2.6.2	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4651	Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales empresariales y no financieras	1		5.2.6.2	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4661	Transferencias a fideicomisos de instituciones públicas financieras	1		5.2.6.2	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4691	Otras transferencias a fideicomisos	1		5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4811	Donativos a instituciones sin fines de lucro	1		5.2.8.1	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4821	Donativos a entidades federativas o municipios	1		5.2.8.2	Donativos a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4822	Donativos a Municipios en especie de Obra Pública ejecutada por el Gobierno del Estado	1		5.2.8.2	Donativos a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4831	Donativos a fideicomisos privados	1		5.2.8.3	Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4841	Donativos a fideicomisos estatales	1		5.2.8.4	Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4851	Donativos internacionales	1		5.2.8.5	Donativos Internacionales	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4931	Transferencias para el sector privado externo	1		5.2.9.2	Transferencias al Sector Privado Externo	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
5111	Muebles de oficina y estantería	2		1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5121	Muebles, excepto de oficina y estantería	2		1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5131	Bienes artísticos y culturales	2		1.2.4.7.1	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5151	Equipo de cómputo y de tecnología de la información	2		1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5191	Otros mobiliarios y equipos de administración	2		1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5192	Adjudicaciones, indemnizaciones y expropiaciones de bienes muebles	2		1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5211	Equipos y aparatos audiovisuales	2		1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5221	Aparatos deportivos	2		1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5231	Cámaras fotográficas y de video	2		1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5291	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2		1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5311	Equipo médico y de laboratorio	2		1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5321	Instrumental médico y de laboratorio	2		1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5411	Vehículos y equipo terrestres, destinados a servicios públicos y la operación de programas públicos	2		1.2.4.4.1	Vehículos y Equipo Terrestre	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5412	Vehículos y equipo terrestres, destinados a servicios administrativos	2		1.2.4.4.1	Vehículos y Equipo Terrestre	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5413	Vehículos y equipo terrestres, destinados exclusivamente para desastres naturales	2		1.2.4.4.1	Vehículos y Equipo Terrestre	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5414	Vehículos y equipo terrestres, destinados a servidores públicos	2		1.2.4.4.1	Vehículos y Equipo Terrestre	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5421	Carrocerías, remolques y equipo auxiliar de transporte	2		1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5431	Vehículos y equipo aéreos, destinados a servicios públicos y la operación de programas públicos	2		1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5432	Vehículos y equipo aéreos, destinados exclusivamente para desastres naturales	2		1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
5441	Equipo ferroviario	2		1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5451	Embarcaciones destinadas a servicios públicos y la operación de programas públicos	2		1.2.4.4.5	Embarcaciones	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5452	Construcción de embarcaciones	2		1.2.4.4.5	Embarcaciones	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5491	Otros equipos de transporte	2		1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5511	Equipo de defensa y seguridad	2		1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5611	Maquinaria y equipo agropecuario	2		1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5621	Maquinaria y equipo industrial	2		1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5631	Maquinaria y equipo de construcción	2		1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5641	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración	2		1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5651	Equipos de comunicación y telecomunicación	2		1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5661	Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	2		1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5671	Herramientas y máquinas herramienta	2		1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5672	Refacciones y accesorios mayores	2		1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5691	Equipo para semaforización	2		1.2.4.6.9	Otros Equipos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5692	Equipo de ingeniería y diseño	2		1.2.4.6.9	Otros Equipos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5693	Bienes muebles por arrendamiento financiero	2		1.2.4.6.9	Otros Equipos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5694	Maquinaria y equipo diverso	2		1.2.4.6.9	Otros Equipos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5711	Bovinos	2		1.2.4.8.1	Bovinos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5721	Porcinos	2		1.2.4.8.2	Porcinos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5731	Aves	2		1.2.4.8.3	Aves	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5741	Ovinos y caprinos	2		1.2.4.8.4	Ovinos y Caprinos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5751	Peces y acuicultura	2		1.2.4.8.5	Peces y Acuicultura	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5761	Equinos	2		1.2.4.8.6	Equinos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
5771	Especies menores y de zoológico	2		1.2.4.8.7	Especies Menores y de Zoológico	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5781	Árboles y plantas	2		1.2.4.8.8	Árboles y Plantas	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5791	Otros activos biológicos	2		1.2.4.8.9	Otros Activos Biológicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5811	Terrenos	2		1.2.3.1	Terrenos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5821	Viviendas	2		1.2.3.2	Viviendas	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5831	Edificios no residenciales	2		1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5891	Adjudicaciones, expropiaciones e indemnizaciones de inmuebles	2		1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5892	Bienes inmuebles en la modalidad de proyectos de infraestructura productiva de largo plazo	2		1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5893	Bienes inmuebles por arrendamiento financiero	2		1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5894	Otros bienes inmuebles	2		1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5911	Software	2		1.2.5.1	Software	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5921	Patentes	2		1.2.5.2.1	Patentes	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5931	Marcas	2		1.2.5.2.2	Marcas	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5941	Derechos	2		1.2.5.2.3	Derechos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5951	Concesiones	2		1.2.5.3.1	Concesiones	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5961	Franquicias	2		1.2.5.3.2	Franquicias	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5971	Licencias informáticas e intelectuales	2		1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5981	Licencias industriales, comerciales y otras	2		1.2.5.4.2	Licencias Industriales, Comerciales y Otras	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5991	Otros activos intangibles	2		1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
6111	Obras de construcción nueva y ampliación de edificios habitacionales	2		1.2.3.5.1	Edificación Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6112	Mantenimiento, remodelación y reparación integral de edificaciones habitacionales	2		1.2.3.5.1	Edificación Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6121	Edificación de naves y plantas industriales	2		1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
6122	Edificación de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios	2		1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6123	Edificaciones educativas y culturales	2		1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6124	Edificación de recreación y esparcimiento	2		1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6125	Edificaciones de seguridad pública	2		1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6126	Edificaciones para servicio médico y asistencial	2		1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6127	Edificaciones uso turístico	2		1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6128	Otras edificaciones no residenciales	2		1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6131	Obras de generación y conducción de energía eléctrica	2		1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6132	Obras para el tratamiento, distribución y suministro de agua y drenaje	2		1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6133	Construcción de sistemas de riego agrícola	2		1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6134	Obras para telecomunicaciones	2		1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6141	Obras de pre-edificación y división de terrenos	2		1.2.3.5.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6142	Construcción de obras de urbanización	2		1.2.3.5.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6151	Construcción de carreteras, puentes y similares	2		1.2.3.5.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6152	Instalación de señalamientos y protecciones de obras viales	2		1.2.3.5.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6153	Construcciones aeroportuaria	2		1.2.3.5.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
6161	Construcción presas y represas	2		1.2.3.5.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6162	Obras marítimas, fluviales y subacuáticas	2		1.2.3.5.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6163	Obras para transporte eléctrico y ferroviario	2		1.2.3.5.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6164	Otras obras de ingeniería civil u obra pesada	2		1.2.3.5.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6171	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2		1.2.3.5.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6191	Ensamble y edificación de construcciones prefabricadas	2		1.2.3.5.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6192	Obras de terminación y acabado de edificios	2		1.2.3.5.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6193	Servicios de supervisión de obras	2		1.2.3.5.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6194	Servicios para la liberación de derechos de vía	2		1.2.3.5.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6195	Otros servicios relacionados con obras públicas	2		1.2.3.5.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6211	Obras de construcción nueva y ampliación de edificios habitacionales	2		1.2.3.6.1	Edificación Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6212	Mantenimiento, remodelación y reparación integral de edificaciones habitacionales	2		1.2.3.6.1	Edificación Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6221	Edificación de naves y plantas industriales	2		1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6222	Edificación de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios	2		1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6223	Edificaciones educativas y culturales	2		1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6224	Edificación de recreación y esparcimiento	2		1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6225	Edificaciones de seguridad pública	2		1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6226	Edificaciones para servicio médico y asistencial	2		1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
6227	Edificaciones uso turístico	2		1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6228	Otras edificaciones no residenciales	2		1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6229	Otras obras de construcción para edificios no habitacionales	2		1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6231	Obras de generación y conducción de energía eléctrica	2		1.2.3.6.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6232	Obras para el tratamiento, distribución y suministro de agua y drenaje	2		1.2.3.6.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6233	Construcción de sistemas de riego agrícola	2		1.2.3.6.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6234	Obras para telecomunicaciones	2		1.2.3.6.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6241	Obras de pre-edificación y división de terrenos	2		1.2.3.6.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6242	Construcción de obras de urbanización	2		1.2.3.6.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6251	Construcción de carreteras, puentes y similares	2		1.2.3.6.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6252	Instalación de señalamientos y protecciones de obras viales	2		1.2.3.6.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6253	Construcciones aeroportuaria	2		1.2.3.6.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6261	Construcción presas y represas	2		1.2.3.6.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6262	Obras marítimas, fluviales y subacuáticas	2		1.2.3.6.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6263	Obras para transporte eléctrico y ferroviario	2		1.2.3.6.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6264	Otras obras de ingeniería civil u obra pesada	2		1.2.3.6.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
6271	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2		1.2.3.6.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6291	Ensamble y edificación de construcciones prefabricadas	2		1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6292	Obras de terminación y acabado de edificios.	2		1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6293	Servicios de supervisión de obras	2		1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6294	Servicios para la liberación de derechos de vía	2		1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6295	Otros servicios relacionados con obras públicas	2		1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
6311	Estudios, formulación y evaluación de proyectos (PPS)	2	S/cartera de Inversión	1.2.7.1	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
7211	Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica	2		1.2.1.4.1	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7221	Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica	2		1.2.1.4.1	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7231	Acciones y participaciones de capital en instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica	2		1.2.1.4.1	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7241	Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de política económica	2		1.2.1.4.1	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7251	Acciones y participaciones de capital en organismos internacionales con fines de política económica	2		1.2.1.4.3	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7261	Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de política económica	2		1.2.1.4.3	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7271	Acciones y participaciones de capital en el sector público con fines de gestión de liquidez	2		1.2.1.4.1	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7281	Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de gestión de liquidez	2		1.2.1.4.2	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7291	Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de gestión de liquidez	2		1.2.1.4.3	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
7411	Concesión de préstamos a entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica	2		1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7421	Concesión de préstamos a entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica	2		1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7431	Concesión de préstamos a instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica	2		1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7441	Concesión de préstamos a entidades federativas y municipios con fines de política económica	2		1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7451	Concesión de préstamos al sector privado con fines de política económica	2		1.2.2.4.2	Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7461	Concesión de préstamos al sector externo con fines de política económica	2		1.2.2.4.3	Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7471	Concesión de préstamos al sector público con fines de gestión de liquidez	2		1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7481	Concesión de préstamos al sector privado con fines de gestión de liquidez	2		1.2.2.4.2	Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7491	Concesión de préstamos al sector externo con fines de gestión de liquidez	2		1.2.2.4.3	Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
7511	Inversiones en fideicomisos del poder ejecutivo	2		1.2.1.3.1	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
7521	Inversiones en fideicomisos del poder legislativo	2		1.2.1.3.2	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
7531	Inversiones en fideicomisos del poder judicial	2		1.2.1.3.3	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
7541	Inversiones en fideicomisos públicos no empresariales y no financieros	2		1.2.1.3.4	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
7551	Inversiones en fideicomisos públicos empresariales y no financieros considerados entidades paraestatales	2		1.2.1.3.5	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
7561	Inversiones en fideicomisos públicos considerados entidades paraestatales o paramunicipales	2		1.2.1.3.6	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
7562	Inversiones en mandatos y otros análogos	2		1.2.1.3.6	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
7571	Inversiones en fideicomisos de entidades federativas	2		1.2.1.3.7	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
7581	Inversiones en fideicomisos de municipios	2		1.2.1.3.8	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
7591	Otras inversiones en fideicomisos	2		1.2.1.3.9	Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
9211	Intereses de la deuda pública	1		5.4.1.1	Intereses de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo
9311	Comisiones de la deuda pública	1		5.4.2.1	Comisiones de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo
9411	Gastos de la deuda pública	1		5.4.3.1	Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo
9511	Costos por cobertura	1		5.4.4.1	Costo por Coberturas	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida	COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
A.2 MATRIZ PAGADO DE GASTOS								
1111	Dietas		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1131	Sueldo base		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1141	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1211	Honorarios asimilables a salarios		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1221	Salarios al personal eventual		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1231	Retribuciones por servicios de carácter social		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1232	Gratificados		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1241	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1311	Prima quinquenal por años de servicios efectivos prestados		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1321	Prima vacacional y dominical		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1322	Aguinaldo		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1331	Remuneraciones por horas extraordinarias		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1332	Remuneraciones por horas extraordinarias específicas para personal docente		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1341	Compensaciones a sustitutos de profesores en estado grávido y personal docente con licencia prejubilatoria		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1342	Compensaciones a directores de preescolar, primaria y secundaria, inspectores, prefectos y F.C.		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1343	Compensaciones para material didáctico		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1344	Compensaciones por titulación a nivel licenciatura T-3, MA Y DO		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1345	Compensaciones adicionales		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1346	Compensaciones por servicios de justicia		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1347	Otras compensaciones		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1348	Sobresueldos		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
1371	Honorarios especiales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1411	Cuotas al IMSS por enfermedades y maternidad	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1412	Cuotas al IMSS	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1413	Cuotas al ISSSTE	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1421	Cuotas para la vivienda	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1431	Cuotas a pensiones	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1432	Cuotas para el sistema de ahorro para el retiro	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1441	Cuotas para el seguro de vida del personal	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1442	Cuotas para el seguro de gastos médicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1521	Indemnizaciones por separación	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1522	Indemnizaciones por accidente en el trabajo	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1523	Prima por riesgo de trabajo	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1524	Indemnizaciones por riesgo de trabajo	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1531	Fondo de retiro	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1541	Previsión social múltiple para personal de educación y salud	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1542	Gratificaciones genéricas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1543	Estímulos al personal	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1544	Homologación	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1545	Ayuda para actividades de organización y supervisión	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1546	Asignación docente	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1547	Servicios cocurriculares	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1548	Sueldos, demás percepciones y gratificación anual	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1551	Apoyos a la capacitación específica de los servidores públicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1591	Servicios médicos y hospitalarios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
1592	Prima de insalubridad	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1593	Prestación salarial complementaria por fallecimiento	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1711	Acreditación por años de estudios en licenciatura	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1712	Ayuda para despensa	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1713	Ayuda para pasajes	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1714	Ayuda para actividades de esparcimiento	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1715	Estímulo por el día del servidor público	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1716	Estímulos de antigüedad	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1717	Acreditación por años de servicio en educación superior	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1718	Gratificaciones	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1719	Otros estímulos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2111	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2121	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2131	Material estadístico y geográfico	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2141	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2151	Material impreso e información digital	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2161	Material de limpieza	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2171	Materiales y útiles de enseñanza	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2181	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2182	Registro e identificación vehicular	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2183	Adquisición de formas valoradas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2211	Productos alimenticios para los efectivos que participen en programas de seguridad pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2212	Productos alimenticios para personas derivado de la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas, de readaptación social y otras	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
2213	Productos alimenticios para el personal que realiza labores en campo o de supervisión	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2214	Productos alimenticios para el personal en las instalaciones de las dependencias y entidades	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2215	Productos alimenticios para la población en caso de desastres naturales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2216	Productos alimenticios para el personal derivado de actividades extraordinarias	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2221	Productos alimenticios para animales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2311	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2321	Insumos textiles adquiridos como materia prima	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2331	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2341	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2351	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2361	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2371	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2381	Mercancías adquiridas para su comercialización	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2391	Otros productos adquiridos como materia prima	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2411	Productos minerales no metálicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2421	Cemento y productos de concreto	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2431	Cal, yeso y productos de yeso	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2441	Madera y productos de madera	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2451	Vidrio y productos de vidrio	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2461	Material eléctrico y electrónico	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
2471	Artículos metálicos para la construcción	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2481	Materiales complementarios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2491	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2511	Productos químicos básicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2521	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2541	Materiales, accesorios y suministros médicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2551	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2561	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2591	Otros productos químicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos destinados a servicios públicos y la operación de programas públicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2612	Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos destinados a servicios administrativos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2613	Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos, asignados a servidores públicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2614	Combustibles, lubricantes y aditivos para maquinaria y equipo de producción.	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2711	Vestuario y uniformes	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2721	Prendas de seguridad y protección personal	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2731	Artículos deportivos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2741	Productos textiles	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2751	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2811	Sustancias y materiales explosivos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2821	Materiales de seguridad pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2831	Prendas de protección para seguridad pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
2911	Herramientas menores	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2941	Refacciones y accesorios menores para equipo de cómputo y telecomunicaciones	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2951	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2961	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2971	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2981	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2991	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3111	Servicio de energía eléctrica	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3112	Servicio de alumbrado público	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3113	Servicio de energía eléctrica para bombeo y tratamiento de agua	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3121	Servicio de gas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3131	Servicio de agua	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3141	Servicio telefónico tradicional	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3151	Servicio de telefonía celular	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3161	Servicios de telecomunicaciones y satelitales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3171	Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3181	Servicio postal	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3182	Servicio telegráfico	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3191	Servicios integrales de telecomunicación	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3192	Servicios integrales de infraestructura de cómputo	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3193	Contratación de otros servicios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3211	Arrendamiento de terrenos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3221	Arrendamiento de edificios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3231	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3232	Arrendamiento de equipo y bienes informáticos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3233	Arrendamiento de equipo de telecomunicaciones	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3241	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3251	Arrendamiento de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales para servicios públicos y la operación de programas públicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3252	Arrendamiento de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales para servicios administrativos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3253	Arrendamiento de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales para desastres naturales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3254	Arrendamiento de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales para servidores públicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3261	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3271	Patentes, regalías y otros	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3281	Arrendamiento Financiero	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3291	Arrendamientos especiales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3292	Arrendamiento de sustancias y productos químicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3293	Otros Arrendamientos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3321	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3331	Servicios de consultoría administrativa e informática	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3341	Capacitación institucional	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3342	Capacitación especializada	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3351	Servicios de investigación científica y desarrollo	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3361	Servicios de apoyo administrativo	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3362	Servicio de impresión de documentos y papelería oficial	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3363	Servicios de impresión de material informativo derivado de la operación y administración	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3364	Servicios relacionados con transcripciones	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3365	Información en medios masivos derivada de la operación y administración de las dependencias y entidades	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3366	Servicios de digitalización	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3371	Servicios de protección y seguridad	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3381	Servicios de vigilancia	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3391	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3411	Servicios financieros y bancarios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3421	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3431	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3441	Seguro de responsabilidad patrimonial del Estado	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3451	Seguros de bienes patrimoniales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3461	Almacenaje, embalaje y envase	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3471	Fletes y maniobras	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3481	Comisiones por ventas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3491	Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3511	Mantenimiento y conservación menor de inmuebles para la prestación de servicios administrativos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3512	Mantenimiento y conservación menor de inmuebles para la prestación de servicios públicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3521	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3531	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3541	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3551	Mantenimiento y conservación de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3561	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3571	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria y otros equipos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3572	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo de trabajo específico	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3573	Mantenimiento y reparación de plantas e instalaciones productivas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3581	Servicios de limpieza y manejo de desechos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3591	Servicios de jardinería y fumigación	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3611	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3621	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3631	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3641	Servicios de revelado de fotografías	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3651	Servicios de la industria filmica, del sonido y del video	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3661	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3691	Otros servicios de información	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3711	Pasajes aéreos nacionales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida	COG	TG	Características	Cargo	Cuenta	Cargo	Abono	Cuenta	Abono
3712	Pasajes aéreos internacionales		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3721	Pasajes terrestres nacionales		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3722	Pasajes terrestres internacionales		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3731	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3741	Autotransporte		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3751	Viáticos en el país		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3761	Viáticos en el extranjero		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3771	Gastos de instalación del personal estatal y traslado de menaje		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3781	Servicios integrales de traslado y viáticos nacionales para servidores públicos en el desempeño de comisiones y funciones oficiales		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3782	Servicios integrales traslado y viáticos en el extranjero para servidores públicos en el desempeño de comisiones y funciones oficiales		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3791	Otros servicios de traslado y hospedaje		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3792	Gastos para operativos y trabajos de campo en áreas rurales		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3811	Gastos de ceremonial		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3821	Gastos de orden social		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3822	Gastos de orden cultural		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3831	Congresos y convenciones		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3841	Exposiciones		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3851	Gastos de representación		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3911	Servicios funerarios y de cementerios		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3921	Otros impuestos y derechos		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3922	Impuestos y derechos de exportación		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
3931	Impuestos y derechos de importación		1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3941	Laudos laborales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3942	Indemnizaciones por expropiación de predios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3943	Responsabilidad patrimonial	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3944	Otras erogaciones por resoluciones por autoridad competente	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3961	Pérdidas del erario estatal	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3962	Otros gastos por responsabilidades	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3991	Gastos del Gobernador electo y su equipo	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3992	Subcontratación de servicios con terceros	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3993	Gastos menores	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3994	Programa de tarifa especial	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3995	Otros servicios generales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3996	Otros servicios integrales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4111	Fortalecimiento y mejora de programas y proyectos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4121	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para servicios personales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4122	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para materiales y suministros	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4123	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para servicios generales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4124	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4125	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para bienes muebles, inmuebles e intangibles	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4126	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para inversión pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4127	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para inversiones financieras y otras provisiones	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4128	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para cubrir el déficit de operación y los gastos de administración	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4129	Asignaciones presupuestales al Poder Legislativo para deuda pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4131	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para servicios personales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4132	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para materiales y suministros	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4133	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para servicios generales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4134	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4135	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para bienes muebles, inmuebles e intangibles	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4136	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para inversión pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4137	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para inversiones financieras y otras provisiones	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4138	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para cubrir el déficit de operación y los gastos de administración	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4139	Asignaciones presupuestales al Poder Judicial para deuda pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4141	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para servicios personales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4142	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para materiales y suministros	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4143	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para servicios generales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4144	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4145	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para bienes muebles, inmuebles e intangibles	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4146	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para inversión pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4147	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para inversiones financieras y otras provisiones	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4148	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para cubrir el déficit de operación y los gastos de administración	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4149	Asignaciones presupuestales a Órganos Autónomos para deuda pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4151	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para servicios personales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4152	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para materiales y suministros	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4153	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para servicios generales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4154	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4155	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para bienes muebles, inmuebles e intangibles	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4156	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para inversión pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4157	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para inversiones financieras y otras provisiones	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4158	Transferencias otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para cubrir el déficit de operación y los gastos de administración	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4159	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para deuda pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4191	Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos Financieros	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4211	Procuraduría Federal del Consumidor (PROFECO)	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4212	Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC)	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4241	Fondo Complementario para el Desarrollo Regional (FONDEREG)	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4242	Desarrollo de obra pública en los municipios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4246	Programas y conceptos complementarios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4247	Fondo común concursable para la infraestructura	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4251	Transferencias a fideicomisos de entidades federativas y municipios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4311	Apoyo a proyectos productivos rurales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4312	Fomento de actividades pesqueras y acuícolas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4313	Fomento de actividades productivas y agroindustriales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4314	Apoyo a la agricultura	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4315	Apoyo para el fomento y protección pecuario	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4316	Otros subsidios a la producción	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4321	Fomento a proyectos de comercialización y distribución	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4331	Subsidio a la promoción económica del Estado	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4332	Subsidio a la promoción turística del Estado	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4333	Otros subsidios para inversión	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4341	Subsidios a la prestación de servicios públicos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4361	Subsidio para la adquisición de vivienda de interés social	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4371	Subvenciones al consumo	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4411	Ayuda a preliberados y menores infractores	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4412	Ayudas para gastos por servicios de traslado de personas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4413	Ayuda para la asistencia social extraordinaria	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4414	Ayuda al seguro escolar contra accidentes personales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4415	Ayuda para el pago a los ahorradores defraudados por las cajas de ahorro	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4416	Ayuda para el bienestar de los Jaliscienses	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4417	Ayuda para el desarrollo social del Estado	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4418	Ayuda para erogaciones imprevistas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4419	Ayudas para erogaciones contingentes	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4421	Ayudas para capacitación y becas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4422	Ayudas a pre y premios	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4423	Ayudas del programa estatal de apoyo al empleo	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4424	Ayudas a proyectos culturales y artísticos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4431	Ayuda para el desarrollo de programas educativos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4432	Ayuda a la promoción de la cultura y las artes del Estado	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4441	Apoyos a actividades académicas o científicas, el desarrollo tecnológico y la innovación	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4442	Apoyos para la investigación y conservación del patrimonio cultural	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4451	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4461	Ayudas sociales a cooperativas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4471	Prerrogativas a partidos políticos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4481	Ayudas por desastres naturales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4482	Ayudas por otros siniestros	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4611	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para servicios personales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4612	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para materiales y suministros	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4613	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para servicios generales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4614	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4615	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para bienes muebles, inmuebles e intangibles	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4616	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para inversión pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4617	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para Inversiones financieras y otras provisiones.	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4618	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para cubrir el déficit de operación y los gastos de administración.	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4619	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo para deuda pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4621	Transferencias a fideicomisos del Poder Legislativo estatales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4631	Transferencias a fideicomisos del Poder Judicial estatales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4641	Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4651	Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales empresariales y no financieras	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4661	Transferencias a fideicomisos de instituciones públicas financieras	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4691	Otras transferencias a fideicomisos	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4921	Cuotas y aportaciones a organismos internacionales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4922	Otras aportaciones internacionales	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4931	Transferencias para el sector privado externo	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5111	Muebles de oficina y estantería	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5121	Muebles, excepto de oficina y estantería	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5131	Bienes artísticos y culturales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5151	Equipo de cómputo y de tecnología de la información	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5191	Otros mobiliarios y equipos de administración	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5192	Adjudicaciones, indemnizaciones y expropiaciones de bienes muebles	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5211	Equipos y aparatos audiovisuales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5221	Aparatos deportivos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5231	Cámaras fotográficas y de video	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5291	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5311	Equipo médico y de laboratorio	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5321	Instrumental médico y de laboratorio	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5411	Vehículos y equipo terrestres, destinados a servicios públicos y la operación de programas públicos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5412	Vehículos y equipo terrestres, destinados a servicios administrativos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
5413	Vehículos y equipo terrestres, destinados exclusivamente para desastres naturales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5414	Vehículos y equipo terrestres, destinados a servidores públicos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5421	Carrocerías, remolques y equipo auxiliar de transporte	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5431	Vehículos y equipo aéreos, destinados a servicios públicos y la operación de programas públicos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5432	Vehículos y equipo aéreos, destinados exclusivamente para desastres naturales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5441	Equipo ferroviario	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5451	Embarcaciones destinadas a servicios públicos y la operación de programas públicos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5452	Construcción de embarcaciones	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5491	Otros equipos de transporte	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5511	Equipo de defensa y seguridad	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5611	Maquinaria y equipo agropecuario	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5621	Maquinaria y equipo industrial	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5631	Maquinaria y equipo de construcción	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5641	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5651	Equipos de comunicación y telecomunicación	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5661	Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5671	Herramientas y máquinas herramienta	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5672	Refacciones y accesorios mayores	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5691	Equipo para semaforización	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5692	Equipo de ingeniería y diseño	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5693	Bienes muebles por arrendamiento financiero	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5694	Maquinaria y equipo diverso	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
5711	Bovinos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5721	Porcinos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5731	Aves	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5741	Ovinos y caprinos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5751	Peces y acuicultura	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5761	Equinos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5771	Especies menores y de zoológico	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5781	Árboles y plantas	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5791	Otros activos biológicos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5811	Terrenos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5821	Viviendas	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5831	Edificios no residenciales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5891	Adjudicaciones, expropiaciones e indemnizaciones de inmuebles	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5892	Bienes inmuebles en la modalidad de proyectos de infraestructura productiva de largo plazo	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5893	Bienes inmuebles por arrendamiento financiero	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5894	Otros bienes inmuebles	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5911	Software	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5921	Patentes	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5931	Marcas	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5941	Derechos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5951	Concesiones	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5961	Franquicias	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5971	Licencias informáticas e intelectuales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5981	Licencias industriales, comerciales y otras	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
5991	Otros activos intangibles	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6111	Obras de construcción nueva y ampliación de edificios habitacionales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6112	Mantenimiento, remodelación y reparación integral de edificaciones habitacionales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6121	Edificación de naves y plantas industriales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6122	Edificación de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6123	Edificaciones educativas y culturales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6124	Edificación de recreación y esparcimiento	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6125	Edificaciones de seguridad pública	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6126	Edificaciones para servicio médico y asistencial	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6127	Edificaciones uso turístico	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6128	Otras edificaciones no residenciales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6131	Obras de generación y conducción de energía eléctrica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6132	Obras para el tratamiento, distribución y suministro de agua y drenaje	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6133	Construcción de sistemas de riego agrícola	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6134	Obras para telecomunicaciones	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6141	Obras de pre-edificación y división de terrenos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6142	Construcción de obras de urbanización	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6151	Construcción de carreteras, puentes y similares	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
6152	Instalación de señalamientos y protecciones de obras viales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6153	Construcciones aeroportuaria	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6161	Construcción presas y represas	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6162	Obras marítimas, fluviales y subacuáticas	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6163	Obras para transporte eléctrico y ferroviario	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6164	Otras obras de ingeniería civil u obra pesada	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6171	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6191	Ensamble y edificación de construcciones prefabricadas	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6192	Obras de terminación y acabado de edificios	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6193	Servicios de supervisión de obras	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6194	Servicios para la liberación de derechos de vía	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6195	Otros servicios relacionados con obras públicas	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6211	Obras de construcción nueva y ampliación de edificios habitacionales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6212	Mantenimiento, remodelación y reparación integral de edificaciones habitacionales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6221	Edificación de naves y plantas industriales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6222	Edificación de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6223	Edificaciones educativas y culturales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6224	Edificación de recreación y esparcimiento	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
6225	Edificaciones de seguridad pública	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6226	Edificaciones para servicio médico y asistencial	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6227	Edificaciones uso turístico	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6228	Otras edificaciones no residenciales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6229	Otras obras de construcción para edificios no habitacionales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6231	Obras de generación y conducción de energía eléctrica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6232	Obras para el tratamiento, distribución y suministro de agua y drenaje	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6233	Construcción de sistemas de riego agrícola	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6234	Obras para telecomunicaciones	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6241	Obras de pre-edificación y división de terrenos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6242	Construcción de obras de urbanización	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6251	Construcción de carreteras, puentes y similares	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6252	Instalación de señalamientos y protecciones de obras viales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6253	Construcciones aeroportuaria	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6261	Construcción presas y represas	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6262	Obras marítimas, fluviales y subacuáticas	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6263	Obras para transporte eléctrico y ferroviario	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6264	Otras obras de ingeniería civil u obra pesada	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
6271	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6291	Ensamble y edificación de construcciones prefabricadas	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6292	Obras de terminación y acabado de edificios.	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6293	Servicios de supervisión de obras	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6294	Servicios para la liberación de derechos de vía	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6295	Otros servicios relacionados con obras públicas	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6311	Estudios, formulación y evaluación de proyectos (PPS)	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7211	Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7221	Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7231	Acciones y participaciones de capital en instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7241	Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de política económica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7251	Acciones y participaciones de capital en organismos internacionales con fines de política económica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7261	Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de política económica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7271	Acciones y participaciones de capital en el sector público con fines de gestión de liquidez	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7281	Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de gestión de liquidez	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7291	Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de gestión de liquidez	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
7411	Concesión de préstamos a entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7421	Concesión de préstamos a entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7431	Concesión de préstamos a instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7441	Concesión de préstamos a entidades federativas y municipios con fines de política económica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7451	Concesión de préstamos al sector privado con fines de política económica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7461	Concesión de préstamos al sector externo con fines de política económica	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7471	Concesión de préstamos al sector público con fines de gestión de liquidez	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7481	Concesión de préstamos al sector privado con fines de gestión de liquidez	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7491	Concesión de préstamos al sector externo con fines de gestión de liquidez	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7511	Inversiones en fideicomisos del poder ejecutivo	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7521	Inversiones en fideicomisos del poder legislativo	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7531	Inversiones en fideicomisos del poder judicial	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7541	Inversiones en fideicomisos públicos no empresariales y no financieros	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7551	Inversiones en fideicomisos públicos empresariales y no financieros considerados entidades paraestatales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7561	Inversiones en fideicomisos públicos considerados entidades paraestatales o paramunicipales	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7562	Inversiones en mandatos y otros análogos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7571	Inversiones en fideicomisos de entidades federativas	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

COG	Nombre partida COG	TG	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
7581	Inversiones en fideicomisos de municipios	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
7591	Otras inversiones en fideicomisos	2	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
9211	Intereses de la deuda pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
9311	Comisiones de la deuda pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
9411	Gastos de la deuda pública	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
9511	Costos por cobertura	1	Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Anexo 1. Matriz de Conversión del Ingreso

CRI	Nombre del CRI	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS						
51	Productos de tipo Corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.9	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes
51	Productos de tipo Corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.2	Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados
51	Productos de tipo Corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.1	Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.4	Licencias
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.1	Software
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1	Terrenos
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.8	Activos Biológicos
71	Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados
83	Convenios	S/Origen	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.3	Convenios

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

CRI	Nombre del CRI	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
91	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	S/Origen	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público
92	Transferencias al resto del Sector Público	S/Origen	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.2	Transferencias del Sector Público
93	Subsidios y Subvenciones	S/Origen	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.3	Subsidios y Subvenciones
94	Ayudas sociales	S/Origen	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.4	Ayudas Sociales

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

CRI	Nombre del CRI	Características	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS						
51	Productos de tipo Corriente	Pago en término	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
51	Productos de tipo Corriente	Pago en término	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
52	Productos de Capital	Requiere apertura CRI	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
71	Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados		1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
71	Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
83	Convenios	S/Origen	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
91	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	S/Origen	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
92	Transferencias al resto del Sector Público	S/Origen	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
93	Subsidios y Subvenciones	S/Origen	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
94	Ayudas sociales	S/Origen	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco (IEPC JALISCO)

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL



CRI	Nombre del CRI	Características	Cargo	Cuenta	Cargo	Abono	Cuenta	Abono
B.2.2 MATRIZ RECAUDADO DE INGRESOS SIN DEVENGADO PREVIO								
91	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		1.1.1.2	Bancos/Tesorería		4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	
92	Transferencias al resto del Sector Público		1.1.1.2	Bancos/Tesorería		4.2.2.2	Transferencias del Sector Público	
93	Subsidios y Subvenciones		1.1.1.2	Bancos/Tesorería		4.2.2.3	Subsidios y Subvenciones	
94	Ayudas sociales		1.1.1.2	Bancos/Tesorería		4.2.2.4	Ayudas Sociales	